II

(Atti mhux leġiżlattivi)

REGOLAMENTI

REGOLAMENT TA' IMPLIMENTAZZJONI TAL-KUMMISSJONIT (UE) 2017/1443

tad-29 ta' Ġunju 2017

li jemenda r-Regolament ta' Implimentazzjoni (UE) Nru 680/2014 li jistabbilixxi standards tekniċi ta' implimentazzjoni fir-rigward tar-rappurtar superviżorju ta' istituzzjonijiet skont ir-Regolament (UE) Nru 575/2013 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill

(Test b'relevanza għaż-ŻEE)

IL-KUMMISSJONI EWROPEA,

Wara li kkunsidrat it-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea,

Wara li kkunsidrat ir-Regolament (UE) Nru 575/2013 tas-26 ta' Ġunju 2013 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill dwar ir-rekwiżiti prudenzjali għall-istituzzjonijiet ta' kreditu u d-ditti tal-investiment u li jemenda r-Regolament (UE) Nru 648/2012 ([1]), u b'mod partikulari r-raba' subparagrafu tal-Artikolu 99(5), ir-raba' subparagrafu tal-Artikolu 99(6), it-tielet subparagrafu tal-Artikolu 101(4) u t-tielet subparagrafu tal-Artikolu 394(4) tiegħu,

Billi:

(1) Ir-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kummissjoni (UE) Nru 680/2014 ([2]) jispeċifika l-modalitajiet li skonthom l-istituzzjonijiet huma meħtieġa jirrappurtaw l-informazzjoni rilevanti għall-konformità tagħhom mar-Regolament (UE) Nru 575/2013. L-Artikolu 99(5) tar-Regolament (UE) Nru 575/2013 jagħti mandat lill-Awtorità Bankarja Ewropea (EBA) biex tabbozza standards tekniċi ta' implimentazzjoni sabiex tispeċifika formati uniformi għar-rappurtar tal-informazzjoni finanzjarja mill-istituzzjonijiet soġġetti għall-Artikolu 4 tar-Regolament (KE) Nru 1606/2002 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill ([3]) u l-istituzzjonijiet ta' kreditu minbarra dawk imsemmijin f'dan l-Artikolu li jħejju l-kontijiet konsolidati tagħhom f'konformità mal-standards internazzjonali tal-kontabilità adottati skont il-proċedura stabbilita fl-Artikolu 6(2) tar-Regolament (KE) Nru 1606/2002. L-Artikolu 99(6) tar-Regolament (UE) Nru 575/2013 jagħti mandat ukoll lill-EBA biex tabbozza standards tekniċi ta' implimentazzjoni sabiex tispeċifika l-formati uniformi għar-rappurtar tal-informazzjoni finanzjarja mill-istituzzjonijiet soġġetti għall-oqfsa ta' kontabilità bbażati fuq id-Direttiva tal-Kunsill 86/635/KEE ([4]) li għalihom l-awtoritajiet kompetenti jistgħu jestendu r-rekwiżiti ta' rappurtar. Kull waħda minn dawn id-dispożizzjonijiet tirrelata mal-aspetti tal-qafas għar-rappurtar superviżorju fl-Unjoni li jeħtieġ jiġu allinjati ma' standards internazzjonali applikabbli ġodda.

(2) Standards Internazzjonali tal-Kontabilità adottati skont il-proċedura stabbilita fl-Artikolu 6(2) tar-Regolament (KE) Nru 1606/2002 huma bbażati fuq Standards Internazzjonali tar-Rappurtar Finanzjarju (IFRS) żviluppati mill-Bord dwar l-Istandards Internazzjonali tal-Kontabilità (IASB).

([1]) ĠU L 176, 27.6.2013, p. 1.
([2]) Ir-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kummissjoni (UE) Nru 680/2014 tas-16 ta' April 2014 li jistabbilixxi standards tekniċi ta' implimentazzjoni fir-rigward tar-rapportar superviżorju ta' istituzzjonijiet skont ir-Regolament (UE) Nru 575/2013 (ĠU L 191, 28.6.2014, p. 1).
([3]) Ir-Regolament (KE) Nru 1606/2002 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tad-19 ta' Lulju 2002 rigward l-applikazzjoni ta' standards internazzjonali tal-kontabilità (ĠU L 243, 11.9.2002, p. 1).
([4]) Id-Direttiva tal-Kunsill 86/635/KEE tat-8 ta' Diċembru 1986 dwar il-kontijiet annwali u l-kontijiet konsolidati ta' banek u istituzzjonijiet finanzjarji oħrajn (ĠU L 372, 31.12.1986, p. 1).

(3) F'Lulju 2014, l-IASB ħareġ l-Istrumenti Finanzjarji IFRS 9 ("IFRS 9") bħala l-istandard il-ġdid għall-kontabilità tal-istrumenti finanzjarji, fid-dawl tal-applikazzjoni internazzjonali tiegħu mill-1 ta' Jannar 2018. IFRS 9 ġie adottat fl-Unjoni fit-22 ta' Novembru 2016 bir-Regolament tal-Kummissjoni (UE) 2016/2067 ([1]).

(4) L-IFRS 9 fundamentalment ibiddel il-kontabilità għall-istrumenti finanzjarji għall-istituzzjonijiet li huma soġġetti għall-Artikolu 99(2) tar-Regolament (UE) Nru 575/2013. L-IFRS 9 jinkludi mudell loġiku ta' klassifikazzjoni u ta' valutazzjoni, mudell ta' indeboliment ta' "telf mistenni" uniku u li jħares 'il quddiem u approċċ lejn il-kontabilità għall-iħħeġġjar irriformat sostanzjalment. Għalhekk, ir-rappurtar mill-istituzzjonijiet jenħtieġ li jiġi emendat skont dan.

(5) Barra minn hekk, huwa neċessarju li l-mudelli u l-istruzzjonijiet relatati mar-rappurtar tal-ammont gross riportat tal-assi finanzjarji mkejla f'valur ġust permezz tal-profitt u t-telf jiġu aġġornati. Dan huwa meħtieġ sabiex tiġi ċċarata d-definizzjoni ta' "ammont gross riportat" għall-monitoraġġ tar-riskju ta' kreditu, sabiex tiżdied il-kwalità tad-dejta tal-informazzjoni rrappurtata u sabiex jitnaqqas il-piż ta' rappurtar.

(6) Huwa meħtieġ ukoll li jiġu aġġornati l-mudelli u l-istruzzjonijiet għall-istituzzjonijiet li huma soġġetti għal oqfsa tal-kontabilità bbażati fuq id-Direttiva 86/635/KEE, sabiex jiġi żgurat li l-informazzjoni finanzjarja rrappurtata tibqa' rilevanti u allinjata bejn l-istituzzjonijiet kollha u sabiex jiġu indirizzati l-lakuni fl-informazzjoni relatati mal-oqfsa nazzjonali speċifiċi tal-kontabilità li preċedentement ma ġewx riflessi bis-sħiħ fil-mudelli.

(7) Minħabba r-rabta intrinsika tar-rappurtar finanzjarju mal-istandards applikabbli tal-kontabilità, huwa neċessarju li d-data ta' applikazzjoni ta' dan ir-Regolament tikkoinċidi mad-data ta' applikazzjoni tal-IFRS 9. Għall-istess raġuni, huwa neċessarju wkoll li, għal dawk l-istituzzjonijiet li japplikaw sena kontabilistika li hija differenti mis-sena kalendarja, id-data ta' applikazzjoni ta' dan ir-Regolament tikkoinċidi mad-data ta' applikazzjoni tal-IFRS 9, li hija dik id-data tas-sena kalendarja li fiha tibda s-sena kalendarja għal dawk l-istituzzjonijiet.

(8) Dan ir-Regolament huwa bbażat fuq l-abbozz tal-istandards tekniċi ta' implimentazzjoni ppreżentati mill-Awtorità Bankarja Ewropea (EBA) lill-Kummissjoni.

(9) L-Awtorità Bankarja Ewropea wettqet konsultazzjonijiet pubbliċi miftuħa dwar l-abbozz tal-istandards tekniċi ta' implementazzjoni li dan ir-Regolament huwa bbażat fuqhom, analizzat l-ispejjeż u l-benefiċċji potenzjali relatati u talbet l-opinjoni tal-Grupp tal-Partijiet Bankarji Interessati stabbilit b'konformità mal-Artikolu 37 tar-Regolament (UE) Nru 1093/2010 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill ([2]).

(10) Ir-Regolament ta' Implimentazzjoni (UE) Nru 680/2014 jenħtieġ li jiġi emendat skont dan,

ADOTTAT DAN IR-REGOLAMENT:

Artikolu 1

Ir-Regolament ta' Implimentazzjoni (UE) Nru 680/2014 huwa emendat kif ġej:

(a) L-Anness III tar-Regolament ta' Implimentazzjoni (UE) Nru 680/2014 jiġi sostitwit bit-test stipulat fl-Anness I ta' dan ir-Regolament.

(b) L-Anness IV tar-Regolament ta' Implimentazzjoni (UE) Nru 680/2014 jiġi sostitwit bit-test stipulat fl-Anness II ta' dan ir-Regolament.

([1]) Ir-Regolament tal-Kummissjoni (UE) 2016/2067 tat-22 ta' Novembru 2016 li jemenda r-Regolament (KE) Nru 1126/2008 li jadotta ċerti standards internazzjonali tal-kontabilità skont ir-Regolament (KE) Nru 1606/2002 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill fir-rigward tal-Istandard Internazzjonali ta' Rapportar Finanzjarju 9 (ĠU L 323, 29.11.2016, p. 1).

([2]) Ir-Regolament (UE) Nru 1093/2010 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tal-24 ta' Novembru 2010 li jistabbilixxi Awtorità Superviżorja Ewropea (Awtorità Bankarja Ewropea) u li jemenda d-Deċiżjoni Nru 716/2009/KE u jħassar id-Deċiżjoni tal-Kummissjoni 2009/78/KE (ĠU L 331, 15.12.2010, p. 12).

(c) L-Anness V tar-Regolament ta' Implimentazzjoni (UE) Nru 680/2014 jiġi sostitwit bit-test stipulat fl-Anness III ta' dan ir-Regolament.

Artikolu 2

Dan ir-Regolament għandu jidħol fis-seħħ fl-għoxrin jum wara l-pubblikazzjoni tiegħu f'*Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea*.

Dan japplika mill-1 ta' Jannar 2018.

Fir-rigward tal-istituzzjonijiet li ġejjin, meta dawn l-istituzzjonijiet japplikaw sena kontabilistika li hija differenti mis-sena kalendarja, l-Annessi I u III ta' dan ir-Regolament għandhom japplikaw mill-bidu tas-sena kontabilistika li tibda wara l-1 ta' Jannar 2018:

(a) l-istituzzjonijiet soġġetti għall-Artikolu 4 tar-Regolament (KE) Nru 1606/2002;

(b) l-istituzzjonijiet ta' kreditu minbarra dawk imsemmijin fl-Artikolu 4 tar-Regolament (KE) Nru 1606/2002 li jħejju l-kontijiet konsolidati tagħhom f'konformità mal-istandards internazzjonali tal-kontabilità adottati skont il-proċedura stabbilita fl-Artikolu 6(2) ta' dan ir-Regolament;

(c) l-istituzzjonijiet ta' kreditu li japplikaw standards internazzjonali tal-kontabilità kif applikabbli skont ir-Regolament (KE) Nru 1606/2002 għar-rappurtar tal-fondi proprji fuq bażi konsolidata skont l-Artikolu 24(2) tar-Regolament Nru 575/2013.

Dan ir-Regolament għandu jorbot fl-intier tiegħu u japplika direttament fl-Istati Membri kollha.

Magħmul fi Brussell, id-29 ta' Ġunju 2017.

Għall-Kummissjoni

Il-President

Jean-Claude*JUNCKER JUNCKER*

ANNESS I

"l-ANNESS III

IR-RAPPURTAR TAL-INFORMAZZJONI FINANZJARJA SKONT L-IFRS

FORMOLI FINREP GHALL-IFRS		
NUMRU TAL-FORMOLA	**KODIĊI TAL-FORMOLA**	**ISEM TAL-FORMOLA JEW TAL-GRUPP TA' FORMOLI**
		PARTI 1 [FREKWENZA TRIMESTRALI]
		Rapport tal-Karta Bilanċjali [Rapport tal-Pożizzjoni Finanzjarja]:
1.1	F 01.01	Rapport tal-Karta Bilanċjali: assi
1.2	F 01.02	Rapport tal-Karta Bilanċjali: obbligazzjonijiet
1.3	F 01.03	Rapport tal-Karta Bilanċjali: ekwità
2	F 02.00	**Rapport tal-profitt jew telf**
3	F 03.00	**Rapport tal-introjtu komprensiv**
		Diżaggregazzjoni tal-assi finanzjarji skont l-istrument u skont is-settur tal-kontroparti
4.1	F 04.01	Diżaggregazzjoni tal-assi finanzjarji skont l-istrument u skont is-settur tal-kontroparti: assi finanzjarji miżmumin għan-negozjar
4.2.1	F 04.02.1	Diżaggregazzjoni tal-assi finanzjarji skont l-istrument u skont is-settur tal-kontroparti: assi finanzjarji mhux tan-negozjar b'mod obbligatorju fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf
4.2.2	F 04.02.2	Diżaggregazzjoni tal-assi finanzjarji skont l-istrument u skont is-settur tal-kontroparti: assi finanzjarji speċifikati fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf
4.3.1	F 04.03.1	Diżaggregazzjoni tal-assi finanzjarji skont l-istrument u skont is-settur tal-kontroparti: assi finanzjarji fil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv
4.4.1	F 04.04.1	Diżaggregazzjoni tal-assi finanzjarji skont l-istrument u skont is-settur tal-kontroparti: assi finanzjarji fil-kost amortizzat
4.5	F 04.05	Assi finanzjarji subordinati
5.1	F 05.01	**Diżaggregazzjoni tas-self u tal-avvanzi mhux tan-negozjar skont il-prodott**

FORMOLI FINREP GHALL-IFRS		
NUMRU TAL-FORMOLA	KODIĊI TAL-FORMOLA	ISEM TAL-FORMOLA JEW TAL-GRUPP TA' FORMOLI
6.1	F 06.01	**Diżaggregazzjoni ta' self u avvanzi minbarra dawk miżmumin għan-negozjar lil korporazzjonijiet nonfinanzjarji skont il-kodiċijiet NACE**
	F 07.00	**Assi finanzjarji soġġetti għal indeboliment li huma skaduti**
7.1	F 07.01	Assi finanzjarji soġġetti għal indeboliment li huma skaduti
		Diżaggregazzjoni ta' obbligazzjonijiet finanzjarji
8.1	F 08.01	Diżaggregazzjoni ta' obbligazzjonijiet finanzjarji skont il-prodott u skont is-settur tal-kontroparti
8.2	F 08.02	Obbligazzjonijiet finanzjarji subordinati
		Impenji ta' self, garanziji finanzjarji u impenji oħrajn
9.1.1	F 09.01.1	Skoperturi li ma jidhrux fuq il-karta bilanċjali: impenji ta' self, garanziji finanzjarji u impenji oħrajn mogħtija
9.2	F 09.02	Impenji ta' self, garanziji finanzjarji u impenji oħrajn riċevuti
10	F 10.00	**Derivattivi - Ħeġġijiet għan-negozjar jew ekonomiċi**
		Kontabilità għall-iħħeġġjar
11.1	F 11.01	Derivattivi - Kontabilità għall-iħħeġġjar: Diżaggregazzjoni skont it-tip ta' riskju u t-tip ta' ħeġġjar
11.3	F 11.03	Strumenti ta' ħeġġjar mhux derivattivi Diżaggregazzjoni skont il-portafoll kontabilistiku u t-tip ta' ħeġġjar
11.4	F 11.04	Entrati ħheġġati f'ħeġġijiet fuq il-valur ġust
		Movimenti fi provvedimenti u dispożizzjonijiet għal telf ta' kreditu
12.1	F 12.01	Movimenti fi provvedimenti u dispożizzjonijiet għal telf ta' kreditu
12.2	F 12.02	Trasferimenti bejn stadji ta' indeboliment (preżentazzjoni ta' bażi grossa)
		Kollateral u garanziji riċevuti
13.1	F 13.01	Diżagregazzjoni ta' kollateral u garanziji minn self u avvanzi minbarra dawk miżmumin għan-negozjar
13.2	F 13.02	Kollateral miksub bit-teħid fil-pussess matul il-perjodu [miżmum fid-data ta' rapportar]
13.3	F 13.03	Kollateral miksub bit-teħid fil-pussess ta' [assi tanġibbli] akkumulat

FORMOLI FINREP GHALL-IFRS		
NUMRU TAL-FORMOLA	KODIĊI TAL-FORMOLA	ISEM TAL-FORMOLA JEW TAL-GRUPP TA' FORMOLI
14	F 14.00	**Ġerarkija tal-valur ġust: strumenti finanzjarji fil-valur ġust**
15	F 15.00	**L-irtirar tar-rikonoxximent u obligazzjonijiet finanzjarji assoċjati ma' assi finanzjarji trasferiti**
		Diżaggregazzjoni ta' entrati magħżulin tar-rapport tal-entrati tal-profitt jew telf
16.1	F 16.01	Introjtu mill-imgħax u spejjeż skont l-istrument u s-settur tal-kontroparti
16.2	F 16.02	Qligħ jew telf fuq l-irtirar tar-rikonoxximent ta' assi u obbligazzjonijiet finanzjarji mhux imkejlin fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf skont l-istrument
16.3	F 16.03	Qligħ jew telf fuq assi u obbligazzjonijiet finanzjarji miżmumin għan-negozjar u assi finanzjarji tan-negozjar u obbligazzjonijiet finanzjarji tan-negozjar skont l-istrument
16.4	F 16.04	Qligħ jew telf fuq assi u obbligazzjonijiet finanzjarji miżmumin għan-negozjar u assi finanzjarji tan-negozjar u obbligazzjonijiet finanzjarji tan-negozjar skont ir-riskju
16.4.1	F 16.04.1	Qligħ jew telf fuq assi finanzjarji mhux tan-negozjar b'mod obbligatorju fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf skont l-istrument
16.5	F 16.05	Qligħ jew telf fuq assi finanzjarji u obbligazzjonijiet speċifikati fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf skont l-istrument
16.6	F 16.06	Qligħ jew telf mill-kontabilità għall-iħħeġġjar
16.7	F 16.07	Indeboliment fuq assi mhux finanzjarji
		Rikonċiljazzjoni bejn il-kontabilità u l-ambitu tas-CRR ta' konsolidazzjoni: Karta Bilanċjali
17.1	F 17.01	Rikonċiljazzjoni bejn il-kontabilità u l-ambitu tas-CRR ta' konsolidazzjoni: Assi
17.2	F 17.02	Rikonċiljazzjoni bejn il-kontabilità u l-ambitu tas-CRR ta' konsolidazzjoni: Skoperturi li ma jidhrux fuq il-karta bilanċjali - impenji ta' self, garanziji finanzjarji u impenji oħrajn mogħtija
17.3	F 17.03	Rikonċiljazzjoni bejn il-kontabilità u l-ambitu tas-CRR ta' konsolidazzjoni: Obbligazzjonijiet
18	F 18.00	**Skoperturi produttivi u mhux produttivi**
19	F 19.00	**Skoperturi mrażżna**

FORMOLI FINREP GHALL-IFRS		
NUMRU TAL-FORMOLA	KODIĊI TAL-FORMOLA	ISEM TAL-FORMOLA JEW TAL-GRUPP TA' FORMOLI
		PARTI 2 [TRIMESTRALI B'LIVELL LIMITU: FREKWENZA TA' RAPPURTAR TRIMESTRALI JEW LE]
		Diżaggregazzjoni ġeografika
20.1	F 20.01	Diżaggregazzjoni ġeografika ta' assi skont il-post tal-attivitajiet
20.2	F 20.02	Diżaggregazzjoni ġeografika ta' obbligazzjonijiet skont il-post tal-attivitajiet
20.3	F 20.03	Diżaggregazzjoni ġeografika tar-rapport prinċipali tal-entrati tal-profitt jew telf skont il-post tal-attivitajiet
20.4	F 20.04	Diżaggregazzjoni ġeografika ta' assi skont ir-residenza tal-kontroparti
20.5	F 20.05	Diżaggregazzjoni ġeografika ta' skoperturi li ma jidhrux fuq il-karta bilanċjali skont ir-residenza tal-kontroparti
20.6	F 20.06	Diżaggregazzjoni ġeografika ta' obbligazzjonijiet skont ir-residenza tal-kontroparti
20.7.1	F 20.07.1	Diżaggregazzjoni ġeografika skont ir-residenza tal-kontraparti ta' self u avvanzi minbarra dawk miżmumin għan-negozjar lil korporazzjonijiet nonfinanzjarji skont il-kodiċijiet NACE
21	F 21.00	**Assi tanġibbli u intanġibbli: assi soġġetti għal lokazzjoni operatorja**
		Immaniġġjar ta' assi, kustodja u funzjonijiet ta' servizzi oħrajn
22.1	F 22.01	Introjtu u spejjeż minn tariffi u kummissjonijiet skont l-attività
22.2	F 22.02	Assi involuti fis-servizzi provduti
		PARTI 3 [SEMIANNWALI]
		Attivitajiet li ma jidhrux fuq il-karta bilanċjali: imgħaxijiet f'entitajiet strutturati mhux konsolidati
30.1	F 30.01	Imgħaxijiet f'entitajiet strutturati mhux konsolidati
30.2	F 30.02	Diżaggregazzjoni ta' mgħaxijiet f'entitajiet strutturati mhux konsolidati skont in-natura tal-attivitajiet
		Partijiet relatati
31.1	F 31.01	Partijiet relatati: ammonti pagabbli lil u ammonti riċevibbli minn
31.2	F 31.02	Partijiet relatati: spejjeż u introjtu iġġenerati minn tranżazzjonijiet ma'

FORMOLI FINREP GHALL-IFRS		
NUMRU TAL-FORMOLA	KODIĊI TAL-FORMOLA	ISEM TAL-FORMOLA JEW TAL-GRUPP TA' FORMOLI
		PARTI 4 [ANNWALI]
		Struttura tal-grupp
40.1	F 40.1	Struttura tal-grupp: 'entità-entità'
40.2	F 40.02	Struttura tal-grupp: 'strument-strument'
		Valur ġust
41.1	F 41.01	Ġerarkija tal-valur ġust: strumenti finanzjarji fil-kost amortizzat
41.2	F 41.02	Użu tal-Għażla tal-Valur Ġust
42	F 42.00	**Assi tanġibbli u intanġibbli: ammont riportat skont il-metodu ta' kejl**
43	F 43.00	**Dispożizzjonijiet**
		Pjanijiet benefiċċju definit u benefiċċji tal-impjegati
44.1	F 44.01	Komponenti tal-assi u l-obbligazzjonijiet netti tal-pjan ta' benefiċċju definit
44.2	F 44.02	Ċaqliq fl-obbligi tal-pjan ta' benefiċċju definit
44.3	F 44.03	Entrati tal-memo [relatati ma' spejjeż tal-persunal]
		Diżaggregazzjoni ta' entrati magħżulin tar-rapport tal-profitt jew telf
45.1	F 45.01	Qligħ jew telf fuq assi finanzjarji u obbligazzjonijiet speċifikati fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf skont il-portafoll kontabilistiku
45.2	F 45.02	Qligħ jew telf fuq l-irtirar tar-rikonoxximent ta' assi mhux finanzjarji minbarra dawk miżmumin għall-bejgħ u investimenti f'sussidjarji, impriżi konġunti u kumpaniji assoċjati
45.3	F 45.03	Introjtu u spejjeż operatorji oħrajn
46	F 46.00	**Dikjarazzjoni tal-bidliet fl-ekwità**

1. **Rapport tal-Karta Bilanċjali [Rapport tal-Pożizzjoni Finanzjarja]:**

1.1 **Assi**

		Referenzi	Diżaggregazzjoni fit-tabella	**Ammont riportat**
				Anness V.Parti 1.27
				010
010	**Flus, bilanċi ta' flus f'banek ċentrali u depożiti ta' domanda oħrajn**	*IAS 1.54 (i)*		
020	Flus fl-idejn	*Anness V.Parti 2.1*		
030	Bilanċi tal-flus fil-banek ċentrali	*Anness V.Parti 2.2*		
040	Depożiti ta' domanda oħrajn	*Anness V.Parti 2.3*	5	
050	**Assi finanzjarji miżmumin għan-negozjar**	*IFRS 9.Appendiċi A*		
060	Derivattivi	*IFRS 9.Appendiċi A*	10	
070	Strumenti ta' ekwità	*IAS 32.11*	4	
080	Titoli ta' dejn	*Anness V.Parti 1.31*	4	
090	Self u avvanzi	*Anness V.Parti 1.32*	4	
096	**Assi finanzjarji mhux tan-negozjar b'mod obbligatorju fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	*IFRS 7.8(a)(ii); IFRS 9.4.1.4*	4	
097	Strumenti ta' ekwità	*IAS 32.11*	4	
098	Titoli ta' dejn	*Anness V.Parti 1.31*	4	
099	Self u avvanzi	*Anness V.Parti 1.32*	4	
100	**Assi finanzjarji speċifikati fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	*IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5*	4	
120	Titoli ta' dejn	*Anness V.Parti 1.31*	4	
130	Self u avvanzi	*Anness V.Parti 1.32*	4	
141	**Assi finanzjarji fil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv**	*IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A*	4	
142	Strumenti ta' ekwità	*IAS 32.11*	4	
143	Titoli ta' dejn	*Anness V.Parti 1.31*	4	
144	Self u avvanzi	*Anness V.Parti 1.32*	4	
181	**Assi finanzjarji fil-kost amortizzat**	*IFRS 7.8(f); IFRS 9.4.1.2*	4	
182	Titoli ta' dejn	*Anness V.Parti 1.31*	4	
183	Self u avvanzi	*Anness V.Parti 1.32*	4	

		Referenzi	Diżaggregazzjoni fit-tabella	**Ammont riportat**
				Anness V.Parti 1.27
				010
240	**Derivattivi - Kontabilità għall-iħħeġġjar**	*IFRS 9.6.2.1; Anness V.Parti 1.22*	11	
250	**Bidliet fil-valur ġust tal-entrati ħħeġġati fil-ħeġġ tal-portafoll tar-riskju fir-rata tal-imgħax**	*IAS 39.89A(a); IFRS 9.6.5.8*		
260	**Investimenti f'sussidjarji, impriżi konġunti u kumpaniji assoċjati**	*IAS 1.54(e); Anness V.Parti 1.21, Parti 2.4*	40	
270	**Assi tanġibbli**			
280	Proprjetà, Impjant u Tagħmir	*IAS 16.6; IAS 1.54(a)*	21, 42	
290	Proprjetà għall-investiment	*IAS 40.5; IAS 1.54(b)*	21, 42	
300	**Assi intanġibbli**	*IAS 1.54(c); CRR art 4(1)(115)*		
310	Avvjament	*IFRS 3.B67(d); CRR art 4(1)(113)*		
320	Assi intanġibbli oħrajn	*IAS 38.8,118*	21, 42	
330	**Assi ta' taxxa**	*IAS 1.54(n-o)*		
340	Assi ta' taxxa kurrenti	*IAS 1.54(n); IAS 12.5*		
350	Assi ta' taxxa differita	*IAS 1.54(o); IAS 12.5; CRR art 4(1)(106)*		
360	**Assi oħrajn**	*Anness V.Parti 2.5*		
370	**Assi mhux kurrenti u gruppi ta' disponiment klassifikati bħala miżmumin għall-bejgħ**	*IAS 1.54(j); IFRS 5.38, Anness V.Parti 2.7*		
380	**ASSI TOTALI**	*IAS 1.9(a), IG 6*		

1.2 **Obbligazzjonijiet**

		Referenzi	*Diżaggregazzjoni fit-tabella*	**Ammont riportat**
				Anness V.Parti 1.27
				010
010	**Obbligazzjonijiet finanzjarji miżmumin għan-negozjar**	*IFRS 7.8 (e) (ii); IFRS 9.BA.6*	8	
020	Derivattivi	*IFRS 9.Appendiċi A; IFRS 9.4.2.1(a); IFRS 9.BA.7(a)*	10	
030	Pożizzjonijiet qosra	*IFRS 9.BA7(b)*	8	

		Referenzi	*Dżaggregazzjoni fit-tabella*	**Ammont riportat**
				Anness V.Parti 1.27
				010
040	Depożiti	*BĊE/2013/33 Anness 2.Parti 2.9; Anness V.Parti 1.36*	8	
050	Titolu ta' dejn maħruġ	*Anness V.Parti 1.37*	8	
060	Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.38-41*	8	
070	**Obbligazzjonijiet finanzjarji speċifikati fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	*IFRS 7.8 (e)(i); IFRS 9.4.2.2*	8	
080	Depożiti	*BĊE/2013/33 Anness 2.Parti 2.9; Anness V.Parti 1.36*	8	
090	Titolu ta' dejn maħruġ	*Anness V.Parti 1.37*	8	
100	Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.38-41*	8	
110	**Obbligazzjonijiet finanzjarji mkejlin fil-kost amortizzat**	*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*	8	
120	Depożiti	*BĊE/2013/33 Anness 2.Parti 2.9; Anness V.Parti 1.36*	8	
130	Titolu ta' dejn maħruġ	*Anness V.Parti 1.37*	8	
140	Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.38-41*	8	
150	**Derivattivi - Kontabilità għall-iħħeġġjar**	*IFRS 9.6.2.1; Anness V.Parti 1.26*	11	
160	**Bidliet fil-valur ġust tal-entrati ħħeġġati fil-ħeġġ tal-portafoll tar-riskju tar-rata tal-imgħax**	*IAS 39.89A(b), IFRS 9.6.5.8*		
170	**Dispożizzjonijiet**	*IAS 37.10; IAS 1.54(l)*	43	
180	Pensjonijiet u obbligi ta' benefiċċji definiti oħrajn ta' wara l-impjieg	*IAS 19.63; IAS 1.78(d); Anness V.Parti 2.9*	43	
190	Benefiċċji fit-tul oħrajn għall-impjegati	*IAS 19.153; IAS 1.78(d); Anness V.Parti 2.10*	43	
200	Ristrutturar	*IAS 37.71, 84(a)*	43	
210	Kwistjonijiet legali u litigazzjoni dwar it-taxxa pendenti	*IAS 37.Appendiċi C. Eżempji 6 u 10*	43	
220	Impenji u garanziji mogħtija	*IFRS 9.4.2.1(c),(d), 9.5.5, 9.B2.5; IAS 37, IFRS 4, Anness V.Parti 2.11*	9 12 43	
230	Dispożizzjonijiet oħrajn	*IAS 37.14*	43	

		Referenzi	*Dżaggregazzjoni fit-tabella*	**Ammont riportat**
				Anness V.Parti 1.27
				010
240	**Obbligazzjonijiet ta' taxxa**	*IAS 1.54(n-o)*		
250	Obbligazzjonijiet ta' taxxa kurrenti	*IAS 1.54(n); IAS 12.5*		
260	Obbligazzjonijiet ta' taxxa differita	*IAS 1.54(o); IAS 12.5; CRR art 4(1)(108)*		
270	**Kapital azzjonarju ripagabbli fuq talba**	*IAS 32 IE 33; IFRIC 2; Anness V.Parti 2.12*		
280	**Obbligazzjonijiet oħrajn**	*Anness V.Parti 2.13*		
290	**Obbligazzjonijiet inklużi fi gruppi ta' disponiment klassifikati bħala miżmumin għall-bejgħ**	*IAS 1.54 (p); IFRS 5.38, Anness V.Parti 2.14*		
300	**OBBLIGAZZJONIJIET TOTALI**	*IAS 1.9(b);IG 6*		

1.3 **Ekwità**

		Referenzi	*Dżaggregazzjoni fit-tabella*	**Ammont riportat**
				010
010	**Kapital**	*IAS 1A54(r), BAD art 22*	46	
020	Kapital imħallas	*IAS 1.78(e)*		
030	Kapital mhux imħallas eżerċitat	[redacted]		
040	**Primjum azzjonarju**	*IAS 1.78(e); CRR art 4(1)(124)*	46	
050	**Strumenti ta' ekwità maħruġa għajr kapital**	*Anness V.Parti 2.18-19*	46	
060	Komponent ta' ekwità tal-istrumenti finanzjarji komposti	*IAS 32.28-29; Anness V.Parti 2.18*		
070	Strumenti ta' ekwità oħrajn maħruġin	*Anness V.Parti 2.19*		
080	**Ekwità oħra**	*IFRS 2.10; Anness V.Parti 2.20*		
090	**Introjtu ieħor komprensiv akkumulat**	*CRR art 4(1)(100)*	46	
095	Entrati li mhumiex se jiġu riklassifikati għall-profitt jew telf	*IAS 1.82 A(a)*		
100	*Assi tanġibbli*	*IAS 16.39-41*		
110	*Assi intanġibbli*	*IAS 38.85-87*		

		Referenzi	*Dizaggregazzjoni fit-tabella*	**Ammont riportat**
				010
120	*Qligħ jew (-) telf attwarju fuq pjanijiet tal-pensjoni ta' benefiċċju definiti*	*IAS 1.7, IG6; IAS 19.120(c)*		
122	*Assi mhux kurrenti u gruppi ta' disponiment klassifikati bħala miżmumin għall-bejgħ*	*IFRS 5.38, IG Eżempju 12*		
124	*Sehem ta' introjtu u spejjeż rikonoxxuti oħrajn ta' investimenti f'sussidjarji, impriżi konġunti u assoċjati*	*IAS 1.IG6; IAS 28.10*		
320	*Bidliet fil-valur ġust ta' strumenti ta' ekwità mkejlin fil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv*	*IAS 1.7(d); IAS 9 5.7.5, B5.7.1; Anness V.Parti 2.21*		
330	*Ineffettività tal-ħeġġ ta' ħeġġijiet fuq il-valur ġust għal strumenti ta' ekwità mkejlin fil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv*	*IAS 1.7(e);IFRS 9.5.7.5;.6.5.3; IFRS 7.24C; Anness V.Parti 2.22*		
340	*Bidliet fil-valur ġust ta' strumenti ta' ekwità mkejlin fil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv [entrata ħheġġata]*	*IFRS 9.5.7.5;.6.5.8(b); Anness V.Parti 2.22*		
350	*Bidliet fil-valur ġust ta' strumenti ta' ekwità mkejlin fil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv [entrata ħheġġata]*	*IAS 1.7(e);IFRS 9.5.7.5;.6.5.8(a); Anness V.Parti 2.57*		
360	*Bidliet fil-valur ġust ta' obbligazzjonijiet finanzjarji fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf attribwibbli ma' bidliet fir-riskju ta' kreditu tagħhom*	*IAS 1.7(f); IFRS 9 5.7.7;Anness V.Parti 2.23*		
128	Entrati li jistgħu jiġu riklassifikati għal profitt jew telf	*IAS 1.82A(a) (ii)*		
130	*Iħheġġjar ta' investimenti netti f'operazzjonijiet barranin (porzjon effettiv)*	*IFRS9.6.5.13(a); IFRS7.24B(b)(ii)(iii); IFRS 7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Anness V.Parti 2.24*		
140	*Qlib għal munita barranija*	*IAS 21.52(b); IAS 21.32, 38-49*		
150	*Derivattivi għall-iħheġġjar. Riżerva ta' ħeġġijiet tal-flussi tal-flus [porzjon effettiv]*	*IAS 1.7(e); IFRS 7.24B(b)(ii)(iii); IFRS 7.24C(b)(i);.24E; IFRS 9.6.5.11(b); Anness V.Parti 2.25*		
155	*Bidliet fil-valur ġust ta' strumenti ta' dejn imkejlin fil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv*	*IAS 1.7(da); IFRS 9.4.1.2A; 5.7.10; Anness V.Parti 2.26*		
165	*Strument għall-iħheġġjar [mhux elementi speċifikati]*	*IAS 1.7(g)(h);IFRS 9.6.5.15,.6.5.16;IFRS 7.24 E (b)(c); Anness V.Parti 2.60*		

		Referenzi	*Diżaggregazzjoni fit-tabella*	**Ammont riportat**
				010
170	*Assi mhux kurrenti u gruppi ta' disponiment klassifikati bħala miżmumin għall-bejgħ*	*IFRS 5.38, IG Eżempju 12*		
180	*Sehem ta' introjtu u spejjeż rikonoxxuti oħrajn ta' investimenti f'sussidjarji, impriżi konġunti u assoċjati*	*IAS 1.IG6; IAS 28.10*		
190	**Qligħ imfaddal**	*CRR art 4(1)(123)*		
200	**Riżervi ta' rivalwazzjoni**	*IFRS 1.30, D5-D8; Anness V.Parti 2.28*		
210	**Riżervi oħrajn**	*IAS 1.54; IAS 1.78(e)*		
220	Riżervi jew telf akkumulat ta' investimenti f'sussidjarji, impriżi konġunti u assoċjati li jitqiesu bil-metodu tal-ekwità	*IAS 28.11; Anness V.Parti 2.29*		
230	Oħrajn	*Anness V.Parti 2.29*		
240	**(-) Ishma tat-teżor**	*IAS 1.79(a)(vi); IAS 32.33-34, AG 14, AG 36; Anness V.Parti 2.30*	46	
250	**Profitt jew telf attribwibbli lil sidien tal-kumpanija prinċipali**	*IAS 1.81B (b)(ii)*	2	
260	**(-) Dividendi interim**	*IAS 32.35*		
270	**Interessi minoritarji [Interessi nonkontrollanti]**	*IAS 1.54(q)*		
280	Introjtu Komprensiv Ieħor Akkumulat	*CRR art 4(1)(100)*	46	
290	Entrati oħra		46	
300	**EKWITÀ TOTALI**	*IAS 1.9(c), IG 6*	46	
310	**EKWITÀ TOTALI U OBBLIGAZZJONIJIET TOTALI**	*IAS 1.IG6*		

2. **Rapport tal-profitt jew telf**

		Referenzi	*Diżaggregazzjoni fit-tabella*	**Perjodu kurrenti**
				010
010	**Dħul mill-imgħax**	*IAS 1.97; Anness V.Parti 2.31*	16	
020	Assi finanzjarji miżmumin għan-negozjar	*IFRS 7.20(a)(i), B5(e); Anness V.Parti 2.33, 34*		

		Referenzi	*Dizaggregazzjoni fit-tabella*	**Perjodu kurrenti**
				010
025	Assi finanzjarji mhux tan-negozjar b'mod obbligatorju fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf	*IFRS 7.20(a)(i), B5(e), IFRS 9.5.7.1*		
030	Assi finanzjarji speċifikati fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf	*IFRS 7.20(a)(i), B5(e);*		
041	Assi finanzjarji fil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv	*IFRS 7.20(b); IFRS 9.5.7.10-11; IFRS 9.4.1.2A*		
051	Assi finanzjarji fil-kost amortizzat	*IFRS 7.20(b);IFRS 9.4.1.2; IFRS 9.5.7.2*		
070	Derivattivi - Kontabilità għall-iħħeġġjar, riskju taċ-ċaqliq fir-rata tal-imgħax	*IFRS 9.Appendiċi A; .B6.6.16; Anness V.Parti 2.35*		
080	Assi oħrajn	*Anness V.Parti 2.36*		
085	Dħul mill-imgħax fuq l-obbligazzjonijiet	*IFRS 9.5.7.1, Anness V.Parti 2.37*		
090	**(Spejjeż ta' mgħax)**	*IAS 1.97; Anness V.Parti 2.31*	16	
100	(Obbligazzjonijiet finanzjarji miżmumin għan-negozjar)	*IFRS 7.20(a)(i), B5(e); Anness V.Parti 2.33, 34*		
110	(Assi finanzjarji speċifikati fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf)	*IFRS 7.20(a)(i), B5(e);*		
120	(Obbligazzjonijiet finanzjarji mkejlin fil-kost amortizzat)	*IFRS 7.20(b); IFRS 9.5.7.2*		
130	(Derivattivi - Kontabilità għall-iħħeġġjar, riskju taċ-ċaqliq fir-rata tal-imgħax)	*IAS 39.9; Anness V.Parti 2.35*		
140	(Obbligazzjonijiet oħrajn)	*Anness V.Parti 2.38*		
145	(Spiża tal-imgħax fuq l-assi)	*IFRS 9.5.7.1, Anness V.Parti 2.39*		
150	**(Spejjeż fuq kapital azzjonarju ripagabbli fuq talba)**	*IFRIC 2.11*		
160	**Introjtu mid-dividendi**	*Anness V.Parti 2.40*	31	
170	Assi finanzjarji miżmumin għan-negozjar	*IFRS 7.20(a)(i), B5(e); Anness V.Parti 2.40*		
175	Assi finanzjarji mhux tan-negozjar b'mod obbligatorju fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf	*IFRS 7.20(a)(i), B5(e),IFRS 9.5.7.1A; Anness V.Parti 2.40*		
191	Assi finanzjarji fil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv	*IFRS 7.20(a)(ii); IFRS 9.4.1.2A; IFRS 9.5.7.1A; Anness V.Parti 2.41*		
192	Investimenti f'sussidjarji, impriżi konġunti u kumpaniji assoċjati li ma jitqisux bil-metodu tal-ekwità	*Anness V Parti 2.42*		

		Referenzi	*Diżaggregazzjoni fit-tabella*	**Perjodu kurrenti**
				010
200	**Introjtu minn tariffi u kummissjonijiet**	*IFRS 7.20(c)*	22	
210	**(Spejjeż ta' tariffi u kummissjonijiet)**	*IFRS 7.20(c)*	22	
220	**Qligħ jew (-) telf fuq l-irtirar tar-rikonoxximent tal-assi finanzjarji u obbligazzjonijiet mhux imkejlin fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf, nett**	*Anness V.Parti 2.45*	16	
231	Assi finanzjarji fil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv	*IFRS 9.4.12A; IFRS 9.5.7.10-11;*		
241	Assi finanzjarji fil-kost amortizzat	*IFRS 7.20(a)(v);IFRS 9.4.1.2; IFRS 9.5.7.2*		
260	Obbligazzjonijiet finanzjarji mkejlin fil-kost amortizzat	*IFRS 7.20(a)(v); IFRS 9.5.7.2*		
270	Oħrajn			
280	**Qligħ jew (-) telf fuq assi u obbligazzjonijiet finanzjarji miżmumin għan-negozjar, nett**	*IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; Anness V.Parti 2.43, 46*	16	
287	**Qligħ jew (-) telf fuq assi finanzjarji mhux tan-negozjar b'mod obbligatorju fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf, nett**	*IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; Anness V.Parti 2.46*		
290	**Qligħ jew (-) telf fuq assi u obbligazzjonijiet finanzjarji speċifikati fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf, nett**	*IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; Anness V.Parti 2.44*	16, 45	
300	**Qligħ jew (-) telf mill-kontabilità għall-iħħeġġjar, nett**	*Anness V.Parti 2.47*	16	
310	**Differenzi fil-kambju [qligħ jew (-) telf], nett**	*IAS 21.28, 52 (a)*		
330	**Qligħ jew (-) telf fuq l-irtirar tar-rikonoxximent ta' assi mhux finanzjarji, nett**	*IAS 1.34; Anness V, Parti 2.48*	45	
340	**Introjtu operatorju ieħor**	*Anness V.Parti 2.314-316*	45	
350	**(Spejjeż operatorji oħrajn)**	*Anness V.Parti 2.314-316*	45	
355	**INTROJTU OPERATORJU TOTALI, NETT**			
360	**(Spejjeż amministrattivi)**			
370	(Spejjeż tal-persunal)	*IAS 19.7; IAS 1.102, IG 6*	44	
380	(Spejjeż amministrattivi oħrajn)			

		Referenzi	*Dizaggregazzjoni fit-tabella*	**Perjodu kurrenti**
				010
390	**(Deprezzament)**	*IAS 1 102, 104*		
400	(Proprjetà, Impjant u Tagħmir)	*IAS 1.104; IAS 16.73(e)(vii)*		
410	(Proprjetajiet ta' Investiment)	*IAS 1.104; IAS 40.79(d)(iv)*		
420	(Assi intanġibbli oħrajn)	*IAS 1.104; IAS 38.118(e)(vi)*		
425	**Qligħ jew (-) telf ta' modifika, nett**	*IFRS 9.5.4.3, IFRS 9 Appendiċi A; Anness V Parti 2.49*		
426	Assi finanzjarji fil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv	*IFRS 7.35J*		
427	Assi finanzjarji fil-kost amortizzat	*IFRS 7.35J*		
430	**(Dispożizzjonijiet jew (-) qlib tad-dispożizzjonijiet)**	*IAS 37.59, 84; IAS 1.98(b)(f)(g)*	9 12 43	
440	(Impenji u garanziji mogħtija)	*IFRS 9.4.2.1(c),(d),9.B2.5; IAS 37, IFRS 4, Anness V.Parti 2.50*		
450	(Dispożizzjonijiet oħrajn)			
460	**(Indeboliment jew (-) treġġigħ lura tal-indeboliment fuq assi finanzjarji mhux imkejlin fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf)**	*IFRS 7.20(a)(viii); IFRS 9.5.4.4; Anness V Parti 2.51, 53*	12	
481	(Assi finanzjarji fil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv)	*IFRS 9.5.4.4, 9.5.5.1, 9.5.5.2, 9.5.5.8*	12	
491	(Assi finanzjarji fil-kost amortizzat)	*IFRS 9.5.4.4, 9.5.5.1, 9.5.5.8*	12	
510	**(Indeboliment jew (-) treġġigħ lura tal-indeboliment ta' investiment f'sussidjarji, impriżi konġunti u kumpaniji assoċjati)**	*IAS 28.40-43;*	16	
520	**(Indeboliment jew (-) treġġigħ lura tal-indeboliment fuq assi mhux finanzjarji)**	*IAS 36.126(a)(b)*	16	
530	(Proprjetà, impjant u tagħmir)	*IAS 16.73(e)(v-vi)*		
540	(Proprjetajiet ta' investiment)	*IAS 40.79(d)(v)*		
550	(Avvjament)	*IFRS 3.Appendiċi B67(d)(v); IAS 36.124*		
560	(Assi intanġibbli oħrajn)	*IAS 38.118 (e)(iv)(v)*		
570	(Oħrajn)	*IAS 36.126 (a)(b)*		
580	**Avvjament negattiv rikonoxxut fil-profitt jew telf**	*IFRS 3.Appendiċi B64(n)(i)*		

		Referenzi	*Dizaggregazzjoni fit-tabella*	**Perjodu kurrenti**
				010
590	**Sehem tal-profitt jew (-) telf ta' investimenti f'sussidjarji, impriżi konġunti u kumpaniji assoċjati li jitqiesu bil-metodu tal-ekwità**	*Anness V.Parti 2.54*		
600	**Qligħ jew (-) telf minn assi mhux kurrenti u gruppi ta' disponiment ikklassifikati bħala miżmumin għall-bejgħ li ma jikkwalifikawx bħala operazzjonijiet li ma tkomplewx**	*IFRS 5.37; Anness V.Parti 2.55*		
610	**PROFITT JEW (-) TELF QABEL IT-TAXXA MINN OPERAZZJONIJIET KONTINWI**	*IAS 1.102, IG 6; IFRS 5.33 A*		
620	**(Spejjeż tat-taxxa jew (-) introjtu relatat mal-profitt jew telf minn operazzjonijiet kontinwi)**	*IAS 1.82(d); IAS 12.77*		
630	**PROFITT JEW (-) TELF WARA T-TAXXA MINN OPERAZZJONIJIET KONTINWI**	*IAS 1, IG 6*		
640	**Profitt jew (-) telf wara t-taxxa minn operazzjonijiet li ma tkomplewx**	*IAS 1.82(ea); IFRS 5.33(a), 5.33 A; Anness V Parti 2.56*		
650	Profitt jew (-) telf qabel it-taxxa minn operazzjonijiet li ma tkomplewx	*IFRS 5.33(b)(i)*		
660	(Spejjeż tat-taxxa jew (-) dħul relatat ma' operazzjonijiet li ma tkomplewx)	*IFRS 5.33 (b)(ii),(iv)*		
670	**PROFITT JEW (-) TELF GĦAS-SENA**	*IAS 1.81 A(a)*		
680	Attribwibbli lil interess minoritarju [interess nonkontrollanti]	*IAS 1.81B (b)(i)*		
690	Attribwibbli lil sidien tal-kumpanija prinċipali	*IAS 1.81B (b)(ii)*		

3. **Rapport tal-introjtu komprensiv**

		Referenzi	**Perjodu kurrenti**
			010
010	**Profitt jew (-) telf għas-sena**	*IAS 1.7, IG6*	
020	**Introjtu komprensiv ieħor**	*IAS 1.7, IG6*	
030	**Entrati li mhumiex se jiġu riklassifikati għall-profitt jew telf**	*IAS 1.82 A(a)(i)*	
040	Assi tanġibbli	*IAS 1.7, IG6; IAS 16.39-40;*	
050	Assi intanġibbli	*IAS 1.7; IAS 38.85-86;*	
060	Qligħ jew (-) telf attwarju fuq pjanijiet tal-pensjoni ta' benefiċċju definiti	*IAS 1.7, IG6; IAS 19.120(c)*	
070	Assi mhux kurrenti u gruppi ta' disponiment miżmumin għall-bejgħ	*IFRS 5.38*	

		Referenzi	**Perjodu kurrenti**
			010
080	Sehem mid-dħul u l-ispejjeż rikonoxxuti oħrajn ta' entitajiet li jitqiesu bil-metodu tal-ekwità	*IAS 1.IG6; IAS 28.10*	
081	Bidliet fil-valur ġust ta' strumenti ta' ekwità mkejlin fil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv	*IAS 1.7(d)*	
083	Qligħ jew (-) telf mill-kontabilità għall-iħheġġjar ta' strument tal-ekwità fil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv, nett	*IFRS 9.5.7.5;.6.5.3; IFRS 7.24C; Anness V.Parti 2.57*	
084	*Bidliet fil-valur ġust ta' strumenti ta' ekwità mkejlin fil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv [entrata ħheġġata]*	*IFRS 9.5.7.5;.6.5.8(b); Anness V.Parti 2.57*	
085	*Bidliet fil-valur ġust ta' strumenti ta' ekwità mkejlin fil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv [entrata ħheġġata]*	*IFRS 9.5.7.5;.6.5.8(a); Anness V.Parti 2.57*	
086	Bidliet fil-valur ġust ta' obbligazzjonijiet finanzjarji fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf attribwibbli ma' bidliet fir-riskju ta' kreditu tagħhom	*IAS 1.7(f)*	
090	Taxxa fuq l-introjtu relatata ma' entrati li mhumiex se jiġu riklassifikati	*IAS 1.91(b); Anness V.Parti 2.66*	
100	**Entrati li jistgħu jiġu riklassifikati għall-profitt jew telf**	*IAS 1.82A(a)(ii)*	
110	Iħheġġjar ta' investimenti netti f'operazzjonijiet barranin (porzjon effettiv)	*IFRS 9.6.5.13(a); IFRS 7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Anness V.Parti 2.58*	
120	*Qligħ jew (-) telf mill-valwazzjoni mressaq għall-ekwità*	*IAS 1.IG6;IFRS 9.6.5.13(a); IFRS 7.24C(b)(i);.24E(a); Anness V.Parti 2.58*	
130	*Trasferiti għall-profitt jew telf*	*IAS 1.7, 92-95; IAS 21.48-49; IFRS 9.6.5.14; Anness V.Parti 2.59*	
140	*Riklassifikazzjonijiet oħrajn*	*Anness V.Parti 2.65*	
150	Qlib għal munita barranija	*IAS 1.7, IG6; IAS 21.52(b)*	
160	*Qligħ jew (-) telf mill-qlib imressqin għall-ekwità*	*IAS 21.32, 38-47*	
170	*Trasferiti għall-profitt jew telf*	*IAS 1.7, 92-95; IAS 21.48-49;*	
180	*Riklassifikazzjonijiet oħrajn*	*Anness V.Parti 2.65*	
190	Ħeġġijiet tal-flussi tal-flus [porzjon effettiv]	*IAS 1.7, IG6; IAS 39.95(a)-96 IFRS 9.6.5.11(b); IFRS 7.24C(b)(i);.24E(a);*	
200	*Qligħ jew (-) telf mill-valwazzjoni mressaq għall-ekwità*	*IAS 1.7(e),IG6; IFRS 9.6.5.11(a)(b)(d); IFRS 7.24C(b)(i), .24E(a)*	

		Referenzi	**Perjodu kurrenti**
			010
210	*Trasferiti għall-profitt jew telf*	*IAS 1.7, 92-95, IG6; IFRS 9.6.5.11(d)(ii)(iii);IFRS 7.24C(b)(iv),.24E(a) Anness V.Parti 2.59*	
220	*Trasferiti għall-ammont riportat inizjali tal-entrati ħheġġjati*	*IAS 1.IG6;IFRS 9.6.5.11(d)(i)*	
230	*Riklassifikazzjonijiet oħrajn*	*Anness V.Parti 2.65*	
231	Strument għall-ihheġġjar [mhux elementi speċifikati]	*IAS 1.7(g)(h);IFRS 9.6.5.15,.6.5.16;IFRS 7.24E(b)(c); Anness V.Parti 2.60*	
232	*Qligħ jew (-) telf mill-valwazzjoni mressaq għall-ekwità*	*IAS 1.7(g)(h);IFRS 9.6.5.15,.6.5.16;IFRS 7.24E (b)(c)*	
233	*Trasferiti għall-profitt jew telf*	*IAS 1.7(g)(h);IFRS 9.6.5.15,.6.5.16;IFRS 7.24E(b)(c); Anness V.Parti 2.61*	
234	*Riklassifikazzjonijiet oħrajn*	*Anness V.Parti 2.65*	
241	Strument ta' dejn fil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv	*IAS 1.7(da), IG 6; IAS 1.IG6; IFRS 9.5.6.4; Anness V.Parti 2.62-63*	
251	*Qligħ jew (-) telf mill-valwazzjoni mressaq għall-ekwità*	*IFRS 7.20(a)(ii); IAS 1.IG6; IFRS 9.5.6.4*	
261	*Trasferiti għall-profitt jew telf*	*IAS 1.7, IAS 1.92-95, IAS 1.IG6; IFRS 9.5.6.7; Anness V.Parti 2.64*	
270	*Riklassifikazzjonijiet oħrajn*	*IFRS 5.IG Eżempju 12;IFRS 9.5.6.5; Anness V.Parti 2.64-65*	
280	Assi mhux kurrenti u gruppi ta' disponiment miżmumin għall-bejgħ	*IFRS 5.38*	
290	*Qligħ jew (-) telf mill-valwazzjoni mressaq għall-ekwità*	*IFRS 5.38*	
300	*Trasferiti għall-profitt jew telf*	*IAS 1.7, 92-95; IFRS 5.38*	
310	*Riklassifikazzjonijiet oħrajn*	*IFRS 5.IG Eżempju 12*	
320	Sehem ta' introjtu u spejjeż rikonoxxuti oħrajn ta' investimenti f'sussidjarji, impriżi konġunti u assoċjati	*IAS 1.IG6; IAS 28.10*	
330	Taxxa fuq l-introjtu relatata ma' entrati li jistgħu jiġu riklassifikati għall-profitt jew (-) telf	*IAS 1.91(b), IG6; Anness V.Parti 2.66*	

		Referenzi	Perjodu kurrenti
			010
340	**Introjtu komprensiv totali għas-sena**	*IAS 1.7, 81A(a), IG6*	
350	Attribwibbli lil interess minoritarju [Interess nonkontrollanti]	*IAS 1.83(b)(i), IG6*	
360	Attribwibbli lil sidien tal-kumpanija prinċipali	*IAS 1.83(b)(ii), IG6*	

4. **Diżaggregazzjoni tal-assi finanzjarji skont l-istrument u skont is-settur tal-kontroparti**

4.1 **Assi finanzjarji miżmumin għan-negozjar**

		Referenzi	Ammont riportat
			Anness V.Parti 1.27
			010
005	**Derivattivi**		
010	**Strumenti ta' ekwità**	*IAS 32.11; Anness V.Parti 1.44(b)*	
030	li minnhom: istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*	
040	li minnhom: korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*	
050	li minnhom: korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*	
060	**Titoli ta' dejn**	*Anness V.Parti 1.31, 44(b)*	
070	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*	
080	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*	
090	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*	
100	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*	
110	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*	
120	**Self u avvanzi**	*Anness V.Parti 1.32, 44(a)*	
130	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*	
140	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*	
150	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*	
160	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*	
170	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*	
180	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*	
190	**ASSI FINANZJARJI MIŻMUMIN GĦAN-NEGOZJAR**	*IFRS 9.Appendiċi A*	

4.2.1 **Assi finanzjarji mhux tan-negozjar b'mod obbligatorju fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**

		Referenzi	**Ammont riportat**	**Bidliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu fuq skoperturi improduttivi**
			Anness V.Parti 1.27	*Anness V.Parti 2.69*
			010	020
010	**Strumenti ta' ekwità**	*IAS 32.11; Anness V.Parti 1.44(b)*		
020	li minnhom: istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*		
030	li minnhom: korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*		
040	li minnhom: korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*		
050	**Titoli ta' dejn**	*Anness V.Parti 1.31, 44(b)*		
060	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*		
070	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*		
080	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*		
090	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*		
100	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*		
110	**Self u avvanzi**	*Anness V.Parti 1.32, 44(a)*		
120	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*		
130	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*		
140	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*		
150	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*		
160	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*		
170	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*		
180	**ASSI FINANZJARJI MHUX TAN-NEGOZJAR B'MOD OBBLIGATORJU FIL-VALUR ĠUST PERMEZZ TAL-PROFITT JEW TELF**	*IFRS 7.8(a)(ii); IFRS 9.4.1.4*		

4.2.2 **Assi finanzjarji speċifikati fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**

		Referenzi	**Ammont riportat**	**Bidliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minhabba r-riskju ta' kreditu fuq skoperturi improduttivi**
			Anness V.Parti 1.27	*Anness V.Parti 2.69*
			010	020
060	**Titoli ta' dejn**	*Anness V.Parti 1.31, 44(b)*		
070	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*		
080	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*		
090	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*		
100	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*		
110	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*		
120	**Self u avvanzi**	*Anness V.Parti 1.32, 44(a)*		
130	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*		
140	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*		
150	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*		
160	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*		
170	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*		
180	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*		
190	**ASSI FINANZJARJI SPEĊIFIKATI FIL-VALUR ĠUST PERMEZZ TAL-PROFITT JEW TELF**	*IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5*		

4.3.1 **Assi finanzjarji fil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv**

		Referenzi	Ammont riportat	Ammont riportat gross *Anness V.Parti 1.34(b)*			
				Assi minħajr żieda sinifikattiva fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali (Stadju 1)	li minnhom: strumenti b'riskju tal-kreditu baxx	Assi minħajr żieda sinifikattiva fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali iżda li mhumiex indeboliti bil-kreditu (Stadju 2)	Assi indeboliti bil-kreditu (Stadju 3)
			Anness V.Parti 1.27	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35M(a)*	*IFRS 9.B5.5.22-24; Anness V.Parti 2.75*	*IFRS 9.5.5.3, IFRS 7.35M(b)(i)*	*IFRS 9.5.5.1, 7.35M(b)(ii)*
			010	015	020	030	040
010	**Strumenti ta' ekwità**	*IAS 32.11; Anness V.Parti 1.44(b)*					
020	li minnhom: istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*					
030	li minnhom: korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*					
040	li minnhom: korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*					
050	**Titoli ta' dejn**	*Anness V.Parti 1.31, 44(b)*					
060	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*					
070	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*					
080	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*					
090	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*					
100	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*					

		Referenzi	Ammont riportat	Ammont riportat gross *Anness V.Parti 1.34(b)*			
				Assi mingħajr żieda sinifikattiva fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali (Stadju 1)	li minnhom: strumenti b'riskju tal-kreditu baxx	Assi mingħajr żieda sinifikattiva fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali iżda li mhumiex indeboliti bil-kreditu (Stadju 2)	Assi indeboliti bil-kreditu (Stadju 3)
			Anness V.Parti 1.27	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35M(a)*	*IFRS 9.B5.5.22-24; Anness V.Parti 2.75*	*IFRS 9.5.5.3, IFRS 7.35M(b)(i)*	*IFRS 9.5.5.1, 7.35M(b)(ii)*
			010	015	020	030	040
110	**Self u avvanzi**	*Anness V.Parti 1.32, 44(a)*					
120	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*					
130	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*					
140	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*					
150	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*					
160	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*					
170	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*					
180	**ASSI FINANZJARJI FIL-VALUR ĠUST PERMEZZ TA' INTROJTU KOMPRENSIV IEĦOR**	*IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A*					
190	li minnhom: assi finanzjarji indeboliti bil-kreditu mixtrija	*IFRS 9.5.5.13; IFRS 7.35M(c); Anness V.Parti 2.77*					

		Referenzi	**Indeboliment akkumulat** *Anness V.Parti 2.70(b), 71*			**Thassir parzjali akkumulat**	**Thassir totali akkumulat**
			Assi mingħajr żieda sinifikattiva fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali (Stadju 1)	**Assi mingħajr żieda sinifikattiva fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali iżda li mhumiex indeboliti bil-kreditu (Stadju 2)**	**Assi indeboliti bil-kreditu (Stadju 3)**		
			IFRS 9.5.5.5; IFRS7.35H(a), IFRS 7.16A	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35H(b)(i), IFRS 7.16A*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35H(b)(ii), IFRS 7.16A*	*IFRS 9.5.4.4 u B5.4.9 ; Anness V.Parti 2.72-74*	*IFRS 9.5.4.4 u B5.4.9; Anness V.Parti 2.72-74*
			050	060	070	080	090
010	**Strumenti ta' ekwità**	*IAS 32.11; Anness V.Parti 1.44(b)*					
020	li minnhom: istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*					
030	li minnhom: korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*					
040	li minnhom: korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*					
050	**Titoli ta' dejn**	*Anness V.Parti 1.31, 44(b)*					
060	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*					
070	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*					
080	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*					
090	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*					
100	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*					

		Referenzi	**Indeboliment akkumulat** *Anness V.Parti 2.70(b), 71*			**Thassir parzjali akkumulat**	**Thassir totali akkumulat**
			Assi mingħajr żieda sinifikattiva fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali (Stadju 1)	**Assi mingħajr żieda sinifikattiva fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali iżda li mhumiex indeboliti bil-kreditu (Stadju 2)**	**Assi indeboliti bil-kreditu (Stadju 3)**		
			IFRS 9.5.5.5; IFRS7.35H(a), IFRS 7.16A	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35H(b)(i), IFRS 7.16A*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35H(b)(ii), IFRS 7.16A*	*IFRS 9.5.4.4 u B5.4.9 ; Anness V.Parti 2.72-74*	*IFRS 9.5.4.4 u B5.4.9; Anness V.Parti 2.72-74*
			050	060	070	080	090
110	**Self u avvanzi**	*Anness V.Parti 1.32, 44(a)*					
120	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*					
130	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*					
140	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*					
150	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*					
160	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*					
170	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*					
180	**ASSI FINANZJARJI FIL-VALUR ĠUST PERMEZZ TA' INTROJTU KOMPRENSIV IEĦOR**	*IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A*					
190	li minnhom: assi finanzjarji indeboliti bil-kreditu mixtrija	*IFRS 9.5.5.13; IFRS 7.35M(c); Anness V.Parti 2.77*					

4.4.1 **Assi finanzjarji fil-kost amortizzat**

		Referenzi	Ammont riportat	Ammont riportat gross *Anness V.Parti 1.34(b)*			
				Assi mingħajr żieda sinifikattiva fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali (Stadju 1)	li minnhom: strumenti b'riskju tal-kreditu baxx	Assi mingħajr żieda sinifikattiva fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali iżda li mhumiex indeboliti bil-kreditu (Stadju 2)	Assi indeboliti bil-kreditu (Stadju 3)
			Anness V.Parti 1.27	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35M(a)*	*IFRS 9.B5.5.22-24; Anness V.Parti 2.75*	*IFRS 9.5.5.3, IFRS 7.35M(b)(i)*	*IFRS 9.5.5.1, 7.35M(b)(ii)*
			010	015	020	030	040
010	**Titoli ta' dejn**	*Anness V.Parti 1.31, 44(b)*					
020	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*					
030	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*					
040	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*					
050	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*					
060	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*					
070	**Self u avvanzi**	*Anness V.Parti 1.32, 44(a)*					
080	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*					
090	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*					
100	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*					

		Referenzi	Ammont riportat	Ammont riportat gross *Anness V.Parti 1.34(b)*			
				Assi mingħajr żieda sinifikattiva fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali (Stadju 1)	**li minnhom: strumenti b'riskju tal-kreditu baxx**	**Assi mingħajr żieda sinifikattiva fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali iżda li mhumiex indeboliti bil-kreditu (Stadju 2)**	**Assi indeboliti bil-kreditu (Stadju 3)**
			Anness V.Parti 1.27	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35M(a)*	*IFRS 9.B5.5.22-24; Anness V.Parti 2.75*	*IFRS 9.5.5.3, IFRS 7.35M(b)(i)*	*IFRS 9.5.5.1, 7.35M(b)(ii)*
			010	015	020	030	040
110	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*					
120	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*					
130	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*					
140	**ASSI FINANZJARJI FIL-KOST AMORTIZZAT**	*IFRS 7.8(f); IFRS 9.4.1.2*					
150	li minnhom: assi finanzjarji indeboliti bil-kreditu mixtrija	*IFRS 9.5.13 u IFRS 7.35M(c); Anness V.Parti 2.77*					

		Referenzi	**Indeboliment akkumulat** *Anness V.Parti 2.70(a), 71*			**Thassir parzjali akkumulat**	**Thassir totali akkumulat**
			Assi mingħajr żieda sinifikattiva fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali (Stadju 1)	**Assi mingħajr żieda sinifikattiva fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali iżda li mhumiex indeboliti bil-kreditu (Stadju 2)**	**Assi indeboliti bil-kreditu (Stadju 3)**		
			IFRS 9.5.5.5; IFRS7.35H(a)	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35H(b)(i)*	*IFRS 5.5.1; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35H(b)(ii)*	*IFRS 9.5.4.4 u B5.4.9 ; Anness V.Parti 2.72-74*	*IFRS 9.5.4.4 u B5.4.9; Anness V.Parti 2.72-74*
			050	060	070	080	090
010	**Titoli ta' dejn**	*Anness V.Parti 1.31, 44(b)*					
020	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*					
030	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*					
040	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*					
050	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*					
060	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*					
070	**Self u avvanzi**	*Anness V.Parti 1.32, 44(a)*					
080	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*					
090	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*					
100	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*					

		Referenzi	**Indeboliment akkumulat** *Anness V.Parti 2.70(a), 71*			**Thassir parzjali akkumulat**	**Thassir totali akkumulat**
			Assi mingħajr żieda sinifikattiva fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali (Stadju 1)	**Assi mingħajr żieda sinifikattiva fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali iżda li mhumiex indeboliti bil-kreditu (Stadju 2)**	**Assi indeboliti bil-kreditu (Stadju 3)**		
			IFRS 9.5.5.5; IFRS7.35H(a)	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35H(b)(i)*	*IFRS 5.5.1; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35H(b)(ii)*	*IFRS 9.5.4.4 u B5.4.9 ; Anness V.Parti 2.72-74*	*IFRS 9.5.4.4 u B5.4.9; Anness V.Parti 2.72-74*
			050	060	070	080	090
110	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*					
120	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*					
130	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*					
140	**ASSI FINANZJARJI FIL-KOST AMORTIZZAT**	*IFRS 7.8(f); IFRS 9.4.1.2*					
150	li minnhom: assi finanzjarji indeboliti bil-kreditu mixtrija	*IFRS 9.5.13 u IFRS 7.35M(c); Anness V.Parti 2.77*					

4.5 **Assi finanzjarji subordinati**

		Referenzi	**Ammont riportat**
			Anness V.Parti 1.27
			010
010	**Self u avvanzi**	*Anness V.Parti 1.32*	
020	**Titoli ta' dejn**	*Anness V.Parti 1.31*	
030	**ASSI FINANZJARJI SUBORDINATI [GĦALL-EMITTENT]**	*Anness V.Parti 2.78, 100*	

5. **Diżaggregazzjoni tas-self u tal-avvanzi mhux tan-negozjar skont il-prodott**

5.1 **Self u avvanzi minbarra dawk miżmumin għan-negozjar u assi kurrenti skont il-prodott**

			Referenzi	**Ammont riportat gross**	**Ammont riportat** *Anness V.Parti 1.27*					
					Banek ċentrali	**Gvernijiet ġenerali**	**Istituzzjonijiet ta' kreditu**	**Korporazzjonijiet finanzjarji ohrajn**	**Korporazzjonijiet nonfinanzjarji**	**Unitajiet domestiċi**
				Anness V.Parti 1.34	*Anness V.Parti 1.42(a)*	*Anness V.Parti 1.42(b)*	*Anness V.Parti 1.42(c)*	*Anness V.Parti 1.42(d)*	*Anness V.Parti 1.42(e)*	*Anness V.Parti 1.42(f)*
				005	010	020	030	040	050	060
Skont il-prodott	010	**Fuq talba [sejħa] u notifika qasira [kont kurrenti]**	*Anness V.Parti 2.85(a)*							
	020	**Dejn fuq il-karta ta' kreditu**	*Anness V.Parti 2.85(b)*							
	030	**Riċevibbli tan-negozju**	*Anness V.Parti 2.85(c)*							
	040	**Lokazzjonijiet finanzjarji**	*Anness V.Parti 2.85(d)*							
	050	**Self ta' retroakkwist**	*Anness V.Parti 2.85(e)*							
	060	**Self għal perjodu ta' żmien fiss ieħor**	*Anness V.Parti 2.85(f)*							
	070	**Avvanzi li mhumiex self**	*Anness V.Parti 2.85(g)*							
	080	**SELF U AVVANZI**	*Anness V.Parti 1.32, 44(a)*							

			Referenzi	**Ammont riportat gross**	**Ammont riportat** *Anness V.Parti 1.27*					
					Banek ċentrali	**Gvernijiet ġenerali**	**Istituzzjonijiet ta' kreditu**	**Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn**	**Korporazzjonijiet nonfinanzjarji**	**Unitajiet domestiċi**
				Anness V.Parti 1.34	*Anness V.Parti 1.42(a)*	*Anness V.Parti 1.42(b)*	*Anness V.Parti 1.42(c)*	*Anness V.Parti 1.42(d)*	*Anness V.Parti 1.42(e)*	*Anness V.Parti 1.42(f)*
				005	010	020	030	040	050	060
Skont il-kollateral	090	li minnhom: Self ikkollateralizzat bi proprjetà immobbli	*Anness V.Parti 2.86(a), 87*							
	100	li minnhom: self kollateralizzat ieħor	*Anness V.Parti 2.86(b), 87*							
Skont l-għan	110	li minnhom: kreditu fuq il-konsum	*Anness V.Parti 2.88(a)*							
	120	li minnhom: self għax-xiri ta' djar	*Anness V.Parti 2.88(b)*							
Skont is-subordinazzjoni	130	li minnhom: self għall-finanzjament ta' proġetti	*Anness V.Parti 2.89; CRR Art 147(8)*							

6. **Diżaggregazzjoni ta' self mhux għan-negozjar u avvanzi lil korporazzjonijiet nonfinanzjarji skont il-kodiċijiet NACE**

6.1 **Diżaggregazzjoni ta' self u avvanzi minbarra dawk miżmumin għan-negozjar lil korporazzjonijiet nonfinanzjarji skont il-kodiċijiet NACE**

		Referenzi	**Korporazzjonijiet nonfinanzjarji** *Annex V.Part 1.42(e), Parti 2.91*				
			Ammont riportat gross	**li minnhom: self u avvanzi soġġetti għal indeboliment**	**Li minnhom: improduttivi**	**Indeboliment akkumulat**	**Bidliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu fuq skoperturi improduttivi**
			Anness V.Parti 1.34	*Anness V.Parti 2.93*	*Anness V.Parti 2. 213-232*	*Anness V.Parti 2.70-71*	*Anness V.Parti 2.69*
			010	011	012	021	022
010	**A Agrikoltura, forestrija u sajd**	*Regolament ta' NACE*					
020	**B Minjieri u barrieri**	*Regolament ta' NACE*					
030	**C Manifattura**	*Regolament ta' NACE*					
040	**D Provvista ta' elettriku, gass, stim u arja kkondizzjonata**	*Regolament ta' NACE*					
050	**E Provvista tal-ilma**	*Regolament ta' NACE*					
060	**F Kostruzzjoni**	*Regolament ta' NACE*					
070	**G Negozju bl-ingrossa u bl-imnut**	*Regolament ta' NACE*					
080	**H Trasport u ħażna**	*Regolament ta' NACE*					
090	**I Attivitajiet ta' servizzi ta' akkomodazzjoni u ikel**	*Regolament ta' NACE*					
100	**J Informatika u komunikazzjoni**	*Regolament ta' NACE*					
105	**K Attivitajiet finanzjarji u tal-assigurazzjoni**	*Regolament ta' NACE, Anness V.Parti 2.92*					

		Referenzi	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji *Annex V.Part 1.42(e), Parti 2.91*				
			Ammont riportat gross	**li minnhom: self u avvanzi soġġetti għal indeboliment**	**Li minnhom: improduttivi**	**Indeboliment akkumulat**	**Bidliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu fuq skoperturi improduttivi**
			Anness V.Parti 1.34	*Anness V.Parti 2.93*	*Anness V.Parti 2. 213-232*	*Anness V.Parti 2.70-71*	*Anness V.Parti 2.69*
			010	011	012	021	022
110	**L Attivitajiet marbuta ma' proprjetà immobbli**	*Regolament ta' NACE*					
120	**M Attivitajiet professjonali, xjentifiċi u tekniċi**	*Regolament ta' NACE*					
130	**N Attivitajiet ta' servizzi amministrattivi u ta' appoġġ**	*Regolament ta' NACE*					
140	**O Amministrazzjoni pubblika u difiża, sigurtà soċjali obbligatorja**	*Regolament ta' NACE*					
150	**P Edukazzjoni**	*Regolament ta' NACE*					
160	**Q Servizzi marbuta mas-saħħa talbniedem u attivitajiet ta' xogħol soċjali**	*Regolament ta' NACE*					
170	**R Arti, divertiment u rikreazzjoni**	*Regolament ta' NACE*					
180	**S Servizzi oħra**	*Regolament ta' NACE*					
190	**SELF U AVVANZI**	*Anness V.Parti 1.32, Parti 2.90*					

7. **Assi finanzjarji soġġetti għal indeboliment li huma skaduti**

7.1 **Assi finanzjarji soġġetti għal indeboliment li huma skaduti**

		Referenzi	**Ammont riportat** *Anness V.Parti 1.27*								
			Assi mingħajr żieda sinifikattiva fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali (Stadju 1)			**Assi mingħajr żieda sinifikattiva fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali iżda li mhumiex indeboliti bil-kreditu (Stadju 2)**			**Assi indeboliti bil-kreditu (Stadju 3)**		
			≤ 30 jum	**> 30 jum ≤ 90 jum**	**> 90 jum**	**≤ 30 jum**	**> 30 jum ≤ 90 jum**	**> 90 jum**	**≤ 30 jum**	**> 30 jum ≤ 90 jum**	**> 90 jum**
			IFRS 9.5.5.11;B5.5.37; IFRS 7.B8I, Anness V.Parti 2.96								
			010	020	030	040	050	060	070	080	090
060	**Titoli ta' dejn**	*Anness V.Parti 1.31, 44(b)*									
070	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*									
080	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*									
090	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*									
100	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*									
110	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*									
120	**Self u avvanzi**	*Anness V.Parti 1.32, 44(a)*									
130	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*									

		Referenzi	**Ammont riportat** *Anness V.Parti 1.27*								
			Assi mingħajr żieda sinifikattiva fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali (Stadju 1)			**Assi mingħajr żieda sinifikattiva fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali iżda li mhumiex indeboliti bil-kreditu (Stadju 2)**			**Assi indeboliti bil-kreditu (Stadju 3)**		
			≤ 30 jum	**> 30 jum ≤ 90 jum**	**> 90 jum**	**≤ 30 jum**	**> 30 jum ≤ 90 jum**	**> 90 jum**	**≤ 30 jum**	**> 30 jum ≤ 90 jum**	**> 90 jum**
			IFRS 9.5.5.11;B5.5.37; IFRS 7.B8I, Anness V.Parti 2.96								
			010	020	030	040	050	060	070	080	090
140	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*									
150	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*									
160	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*									
170	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*									
180	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*									
190	**STRUMENTI TA' DEJN TOTALI**	*Anness V Parti 2.94-95*									
	Self u avvanzi skont il-prodott, skont il-kollateral u skont is-subordinazzjoni										
200	Fuq talba [sejħa] u notifika qasira [kont kurrenti]	*Anness V.Parti 2.85(a)*									
210	Dejn fuq il-karta ta' kreditu	*Anness V.Parti 2.85(b)*									

		Referenzi	**Ammont riportat** *Anness V.Parti 1.27*								
			Assi mingħajr żieda sinifikattiva fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali (Stadju 1)			**Assi mingħajr żieda sinifikattiva fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali iżda li mhumiex indeboliti bil-kreditu (Stadju 2)**			**Assi indeboliti bil-kreditu (Stadju 3)**		
			≤ 30 jum	**> 30 jum ≤ 90 jum**	**> 90 jum**	**≤ 30 jum**	**> 30 jum ≤ 90 jum**	**> 90 jum**	**≤ 30 jum**	**> 30 jum ≤ 90 jum**	**> 90 jum**
			IFRS 9.5.5.11;B5.5.37; IFRS 7.B8I, Anness V.Parti 2.96								
			010	020	030	040	050	060	070	080	090
220	Riċevibbli tan-negozju	*Anness V.Parti 2.85(c)*									
230	Lokazzjonijiet finanzjarji	*Anness V.Parti 2.85(d)*									
240	Self ta' retroakkwist	*Anness V.Parti 2.85(e)*									
250	Self għal perjodu ta' żmien fiss ieħor	*Anness V.Parti 2.85(f)*									
260	Avvanzi li mhumiex self	*Anness V.Parti 2.85(g)*									
270	li minnhom: Self ikkollateralizzat bi proprjetà immobbli	*Anness V.Parti 2.86(a), 87*									
280	li minnhom: self kollateralizzat ieħor	*Anness V.Parti 2.86(b), 87*									
290	li minnhom: kreditu fuq il-konsum	*Anness V.Parti 2.88(a)*									
300	li minnhom: self għax-xiri ta' djar	*Anness V.Parti 2.88(b)*									
310	li minnhom: self għall-finanzjament ta' proġetti	*Anness V.Parti 2.89; CRR Art 147(8)*									

8. **Diżaggregazzjoni tal-obbligazzjonijiet finanzjarji**

8.1 **Diżaggregazzjoni ta' obbligazzjonijiet finanzjarji skont il-prodott u skont is-settur tal-kontroparti**

		Referenzi GAAP nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	**Ammont riportat** *Anness V.Parti 1.27*				**Bidliet akkumulati fil-valur ġust minħabba riskju tal-kreditu**
			Miżmumin għan-negozjar	**Speċifikati fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	**Kost amortizzat**	**Kontabilità għall-iħħeġġjar**	
			IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 Appendiċi 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); Anness V.Parti 2.101*
			010	020	030	037	040
010	**Derivattivi**	*IFRS 9.BA.7(a)*					
020	**Pożizzjonijiet qosra**	*IFRS 9.BA.7(b)*					
030	Strumenti ta' ekwità	*IAS 32.11*					
040	Titoli ta' dejn	*Anness V.Parti 1.31*					
050	**Depożiti**	*BĊE/2013/33 Anness 2.Parti 2.9; Anness V.Parti 1.36*					
060	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a), 44(c)*					
070	*Kontijiet kurrenti / depożiti ta' matul il-lejl*	*BĊE/2013/33 Anness 2.Parti 2.9.1*					
080	*Depożiti b'maturità miftiehma*	*BĊE/2013/33 Anness 2.Parti 2.9.2*					
090	*Depożiti mifdija b'notifika*	*BĊE/2013/33 Anness 2.Parti 2.9.3; Anness V.Parti 2.97*					
100	*Ftehimiet ta' riakkwist*	*BĊE/2013/33 Anness 2.Parti 2.9.4*					

		Referenzi GAAP nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	**Ammont riportat** *Anness V.Parti 1.27*				**Bidliet akkumulati fil-valur ġust minħabba riskju tal-kreditu**
			Miżmumin għan-negozjar	**Speċifikati fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	**Kost amortizzat**	**Kontabilità ghall-ihheġġjar**	
			IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 Appendiċi 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); Anness V.Parti 2.101*
			010	020	030	037	040
110	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b), 44(c)*					
120	*Kontijiet kurrenti / depożiti ta' matul il-lejl*	*BĊE/2013/33 Anness 2.Parti 2.9.1*					
130	*Depożiti b'maturità miftiehma*	*BĊE/2013/33 Anness 2.Parti 2.9.2*					
140	*Depożiti mifdija b'notifika*	*BĊE/2013/33 Anness 2.Parti 2.9.3; Anness V.Parti 2.97*					
150	*Ftehimiet ta' riakkwist*	*BĊE/2013/33 Anness 2.Parti 2.9.4*					
160	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c), 44(c)*					
170	*Kontijiet kurrenti / depożiti ta' matul il-lejl*	*BĊE/2013/33 Anness 2.Parti 2.9.1*					
180	*Depożiti b'maturità miftiehma*	*BĊE/2013/33 Anness 2.Parti 2.9.2*					
190	*Depożiti mifdija b'notifika*	*BĊE/2013/33 Anness 2.Parti 2.9.3; Anness V.Parti 2.97*					
200	*Ftehimiet ta' riakkwist*	*BĊE/2013/33 Anness 2.Parti 2.9.4*					

		Referenzi GAAP nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	**Ammont riportat** *Anness V.Parti 1.27*				**Bidliet akkumulati fil-valur ġust minħabba riskju tal-kreditu**
			Miżmumin għan-negozjar	**Speċifikati fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	**Kost amortizzat**	**Kontabilità għall-iħħeġġjar**	
			IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 Appendiċi 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); Anness V.Parti 2.101*
			010	020	030	037	040
210	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d),44(c)*					
220	*Kontijiet kurrenti / depożiti ta' matul il-lejl*	*BĊE/2013/33 Anness 2.Parti 2.9.1*					
230	*Depożiti b'maturità miftiehma*	*BĊE/2013/33 Anness 2.Parti 2.9.2*					
240	*Depożiti mifdija b'notifika*	*BĊE/2013/33 Anness 2.Parti 2.9.3; Anness V.Parti 2.97*					
250	*Ftehimiet ta' riakkwist*	*BĊE/2013/33 Anness 2.Parti 2.9.4*					
260	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e), 44(c)*					
270	*Kontijiet kurrenti / depożiti ta' matul il-lejl*	*BĊE/2013/33 Anness 2.Parti 2.9.1*					
280	*Depożiti b'maturità miftiehma*	*BĊE/2013/33 Anness 2.Parti 2.9.2*					
290	*Depożiti mifdija b'notifika*	*BĊE/2013/33 Anness 2.Parti 2.9.3; Anness V.Parti 2.97*					
300	*Ftehimiet ta' riakkwist*	*BĊE/2013/33 Anness 2.Parti 2.9.4*					

		Referenzi GAAP nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	**Ammont riportat** *Anness V.Parti 1.27*				**Bidliet akkumulati fil-valur ġust minħabba riskju tal-kreditu**
			Miżmumin għan-negozjar	**Speċifikati fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	**Kost amortizzat**	**Kontabilità ghall-ihheġġjar**	
			IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 Appendiċi 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); Anness V.Parti 2.101*
			010	020	030	037	040
310	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f), 44(c)*					
320	*Kontijiet kurrenti / depożiti ta' matul il-lejl*	*BĊE/2013/33 Anness 2.Parti 2.9.1*					
330	*Depożiti b'maturità miftiehma*	*BĊE/2013/33 Anness 2.Parti 2.9.2*					
340	*Depożiti mifdija b'notifika*	*BĊE/2013/33 Anness 2.Parti 2.9.3; Anness V.Parti 2.97*					
350	*Ftehimiet ta' riakkwist*	*BĊE/2013/33 Anness 2.Parti 2.9.4*					
360	**Titolu ta' dejn maħruġ**	*Anness V.Parti 1.37, Parti 2.98*					
370	Ċertifikati ta' depożiti	*Anness V.Parti 2.98(a)*					
380	Titoli garantiti b'assi	*CRR art 4(1)(61)*					
390	Bonds koperti	*CRR art 129;*					
400	Kuntratti ibridi	*Anness V.Parti 2.98(d)*					
410	Titoli ta' dejn oħrajn maħruġin	*Anness V.Parti 2.98(e)*					

		Referenzi GAAP nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	**Ammont riportat** *Anness V.Parti 1.27*				**Bidliet akkumulati fil-valur ġust minħabba riskju tal-kreditu**
			Miżmumin għan-negozjar	**Speċifikati fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	**Kost amortizzat**	**Kontabilità għall-iħħeġġjar**	
			IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 Appendiċi 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); Anness V.Parti 2.101*
			010	020	030	037	040
420	*Strumenti finanzjarji komposti konvertibbli*	*IAS 32.AG 31*					
430	*Mhux konvertibbli*						
440	**Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn**	*Anness V.Parti 1.38-41*					
450	**OBBLIGAZZJONIJIET FINANZJARJI**						

8.2 **Obbligazzjonijiet finanzjarji subordinati**

		Referenzi	**Ammont riportat**	
			Speċifikat fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf	**Fil-kost amortizzat**
			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	**Depożiti**	*BĊE/2013/33 Anness 2.Parti 2.9; Anness V.Parti 1.36*		
020	**Titolu ta' dejn maħruġ**	*Anness V.Parti 1.37*		
030	**OBBLIGAZZJONIJIET FINANZJARJI SUBORDINATI**	*Anness V.Parti 2.99-100*		

9. **Impenji ta' self, garanziji finanzjarji u impenji oħrajn**

9.1.1 **Skoperturi li ma jidhrux fuq il-karta bilanċjali: Impenji ta' self, garanziji finanzjarji u impenji oħrajn mogħtija**

		Referenzi GAAP nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	**Ammont nominali ta' impenji li ma jidhrux fuq il-karta bilanċjali u garanziji finanzjarji skont l-indeboliment tal-IFRS 9** *Anness V.Parti 2.107-108, 118*			**Dispożizzjonijiet fuq impenji li ma jidhrux fuq il-karta bilanċjali u garanziji finanzjarji skont l-indeboliment tal-IFRS 9** *Anness V Parti 2.106-109*	
			Strumenti mingħajr żieda sinifikattiva fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali (Stadju 1)	**Strumenti b'żieda sinifikattiva fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali iżda li mhumiex indeboliti bil-kreditu (Stadju 2)**	**Strumenti indeboliti bil-kreditu (Stadju 3)**	**Strumenti mingħajr żieda sinifikattiva fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali (Stadju 1)**	**Strumenti b'żieda sinifikattiva fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali iżda li mhumiex indeboliti bil-kreditu (Stadju 2)**
			IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35M	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35M*	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35M*	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35H(a)*	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c),IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35H(b)(i)*
			010	020	030	040	050
010	**Impenji ta' self mogħtija**	*CRR Anness I; Anness V.Parti 1.44(g), Parti 2.102-105, 113, 116*					
021	li minnhom: improduttivi	*Anness V.Parti 2.117*					
030	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*					
040	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*					
050	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*					
060	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*					
070	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*					
080	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*					

		Referenzi GAAP nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	**Ammont nominali ta' impenji li ma jidhrux fuq il-karta bilanċjali u garanziji finanzjarji skont l-indeboliment tal-IFRS 9** *Anness V.Parti 2.107-108, 118*			**Dispożizzjonijiet fuq impenji li ma jidhrux fuq il-karta bilanċjali u garanziji finanzjarji skont l-indeboliment tal-IFRS 9** *Anness V Parti 2.106-109*	
			Strumenti mingħajr żieda sinifikattiva fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali (Stadju 1)	**Strumenti b'żieda sinifikattiva fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali iżda li mhumiex indeboliti bil-kreditu (Stadju 2)**	**Strumenti indeboliti bil-kreditu (Stadju 3)**	**Strumenti mingħajr żieda sinifikattiva fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali (Stadju 1)**	**Strumenti b'żieda sinifikattiva fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali iżda li mhumiex indeboliti bil-kreditu (Stadju 2)**
			IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35M	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35M*	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35M*	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35H(a)*	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c),IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35H(b)(i)*
			010	020	030	040	050
090	**Garanziji finanzjarji mogħtija**	*IFRS 4 Anness A; CRR Anness I; Anness V.Parti 1.44(f), Parti 2.102-105, 114, 116*					
101	li minnhom: improduttivi	*Anness V.Parti 2.117*					
110	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*					
120	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*					
130	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*					
140	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*					
150	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*					

		Referenzi GAAP nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	**Ammont nominali ta' impenji li ma jidhrux fuq il-karta bilanċjali u garanziji finanzjarji skont l-indeboliment tal-IFRS 9** *Anness V.Parti 2.107-108, 118*			**Dispożizzjonijiet fuq impenji li ma jidhrux fuq il-karta bilanċjali u garanziji finanzjarji skont l-indeboliment tal-IFRS 9** *Anness V Parti 2.106-109*	
			Strumenti mingħajr żieda sinifikattiva fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali (Stadju 1)	**Strumenti b'żieda sinifikattiva fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali iżda li mhumiex indeboliti bil-kreditu (Stadju 2)**	**Strumenti indeboliti bil-kreditu (Stadju 3)**	**Strumenti mingħajr żieda sinifikattiva fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali (Stadju 1)**	**Strumenti b'żieda sinifikattiva fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali iżda li mhumiex indeboliti bil-kreditu (Stadju 2)**
			IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35M	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35M*	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35M*	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35H(a)*	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c),IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35H(b)(i)*
			010	020	030	040	050
160	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*					
170	**Impenji oħrajn mogħtija**	*CRR Anness I; Anness V.Parti 1.44(g), Parti 2.102-105, 115, 116*					
181	li minnhom: improduttivi	*Anness V.Parti 2.117*					
190	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*					
200	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*					
210	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*					

		Referenzi GAAP nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	**Ammont nominali ta' impenji li ma jidhrux fuq il-karta bilanċjali u garanziji finanzjarji skont l-indeboliment tal-IFRS 9** *Anness V.Parti 2.107-108, 118*			**Dispożizzjonijiet fuq impenji li ma jidhrux fuq il-karta bilanċjali u garanziji finanzjarji skont l-indeboliment tal-IFRS 9** *Anness V Parti 2.106-109*	
			Strumenti mingħajr żieda sinifikattiva fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali (Stadju 1)	**Strumenti b'żieda sinifikattiva fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali iżda li mhumiex indeboliti bil-kreditu (Stadju 2)**	**Strumenti indeboliti bil-kreditu (Stadju 3)**	**Strumenti mingħajr żieda sinifikattiva fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali (Stadju 1)**	**Strumenti b'żieda sinifikattiva fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali iżda li mhumiex indeboliti bil-kreditu (Stadju 2)**
			IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35M	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35M*	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35M*	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35H(a)*	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c),IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35H(b)(i)*
			010	020	030	040	050
220	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*					
230	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*					
240	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*					

		Referenzi GAAP nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	**Dispożizzjonijiet fuq impenji li ma jidhrux fuq il-karta bilanċjali u garanziji finanzjarji skont l-indeboliment tal-IFRS 9** *Anness V Parti 2.106-109*	**Impenji oħra mkejla skont l-IAS 37 u garanziji finanzjarji mkejla skont l-IFRS 4**		**Impenji u garanziji finanzjarji mkejla fil-valur ġust**	
			Strumenti indeboliti bil-kreditu (Stadju 3)	**Ammont nominali**	**Dispożizzjoni**	**Ammont nominali**	**Bidliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju tal-kreditu fuq impenji improduttivi**
			IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c),IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35H(b)(ii)	*IAS 37, IFRS 9.2.1(e), IFRS 9.B2.5; IFRS 4; Anness V.Parti 2.111, 118*	*IAS 37, IFRS 9.2.1(e), IFRS 9.B2.5; IFRS 4; Anness V.Parti 2.106, 111*	*IFRS 9.2.3(a), 9.B2.5; Anness V Parti 2.110, 118*	*Anness V Parti 2.69*
			060	100	110	120	130
010	**Impenji ta' self moġħtija**	*CRR Anness I; Anness V.Parti 1.44(g), Parti 2.102-105, 113, 116*					
021	li minnhom: improduttivi	*Anness V.Parti 2.117*					
030	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*					
040	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*					
050	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*					
060	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*					
070	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*					
080	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*					

		Referenzi GAAP nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	**Dispożizzjonijiet fuq impenji li ma jidhrux fuq il-karta bilanċjali u garanziji finanzjarji skont l-indeboliment tal-IFRS 9** *Anness V Parti 2.106-109*	**Impenji oħra mkejla skont l-IAS 37 u garanziji finanzjarji mkejla skont l-IFRS 4**		**Impenji u garanziji finanzjarji mkejla fil-valur ġust**	
			Strumenti indeboliti bil-kreditu (Stadju 3)	**Ammont nominali**	**Dispożizzjoni**	**Ammont nominali**	**Bidliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju tal-kreditu fuq impenji improduttivi**
			IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c),IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35H(b)(ii)	*IAS 37, IFRS 9.2.1(e), IFRS 9.B2.5; IFRS 4; Anness V.Parti 2.111, 118*	*IAS 37, IFRS 9.2.1(e), IFRS 9.B2.5; IFRS 4; Anness V.Parti 2.106, 111*	*IFRS 9.2.3(a), 9.B2.5; Anness V Parti 2.110, 118*	*Anness V Parti 2.69*
			060	100	110	120	130
090	**Garanziji finanzjarji moġħtija**	*IFRS 4 Anness A; CRR Anness I; Anness V.Parti 1.44(f), Parti 2.102-105, 114, 116*					
101	li minnhom: improduttivi	*Anness V.Parti 2.117*					
110	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*					
120	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*					
130	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*					
140	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*					
150	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*					

		Referenzi GAAP nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	**Dispożizzjonijiet fuq impenji li ma jidhrux fuq il-karta bilanċjali u garanziji finanzjarji skont l-indeboliment tal-IFRS 9** *Anness V Parti 2.106-109*	**Impenji oħra mkejla skont l-IAS 37 u garanziji finanzjarji mkejla skont l-IFRS 4**		**Impenji u garanziji finanzjarji mkejla fil-valur ġust**	
			Strumenti indeboliti bil-kreditu (Stadju 3)	**Ammont nominali**	**Dispożizzjoni**	**Ammont nominali**	**Bidliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju tal-kreditu fuq impenji improduttivi**
			IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c),IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35H(b)(ii)	*IAS 37, IFRS 9.2.1(e), IFRS 9.B2.5; IFRS 4; Anness V.Parti 2.111, 118*	*IAS 37, IFRS 9.2.1(e), IFRS 9.B2.5; IFRS 4; Anness V.Parti 2.106, 111*	*IFRS 9.2.3(a), 9.B2.5; Anness V Parti 2.110, 118*	*Anness V Parti 2.69*
			060	100	110	120	130
160	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*					
170	**Impenji oħrajn mogħtija**	*CRR Anness I; Anness V.Parti 1.44(g), Parti 2.102-105, 115, 116*					
181	li minnhom: improduttivi	*Anness V.Parti 2.117*					
190	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*					
200	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*					
210	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*					

		Referenzi GAAP nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	**Dispożizzjonijiet fuq impenji li ma jidhrux fuq il-karta bilanċjali u garanziji finanzjarji skont l-indeboliment tal-IFRS 9** *Anness V Parti 2.106-109*	**Impenji oħra mkejla skont l-IAS 37 u garanziji finanzjarji mkejla skont l-IFRS 4**		**Impenji u garanziji finanzjarji mkejla fil-valur ġust**	
			Strumenti indeboliti bil-kreditu (Stadju 3)	**Ammont nominali**	**Dispożizzjoni**	**Ammont nominali**	**Bidliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju tal-kreditu fuq impenji improduttivi**
			IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c),IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35H(b)(ii)	*IAS 37, IFRS 9.2.1(e), IFRS 9.B2.5; IFRS 4; Anness V.Parti 2.111, 118*	*IAS 37, IFRS 9.2.1(e), IFRS 9.B2.5; IFRS 4; Anness V.Parti 2.106, 111*	*IFRS 9.2.3(a), 9.B2.5; Anness V Parti 2.110, 118*	*Anness V Parti 2.69*
			060	100	110	120	130
220	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*					
230	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*					
240	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*					

9.2 **Impenji ta' self, garanziji finanzjarji u impenji oħrajn riċevuti**

		Referenzi	**Ammont massimu tal-garanzija li jista' jiġi kkunsidrat**	**Ammont nominali**
			IFRS 7.36(b); Anness V.Parti 2.119	*Anness V.Parti 2.119*
			010	020
010	**Impenji ta' self riċevuti**	*IFRS 9.2.1(g), .BCZ2.2; Anness V.Parti 1.44(h), Part 2.102-103, 113*		
020	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*		
030	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*		
040	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*		
050	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*		
060	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*		
070	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*		
080	**Garanziji finanzjarji riċevuti**	*IFRS 9.2.1(e), .B2.5, .BC2.17, IFRS 8.Appendiċi A; IFRS 4 Anness A; Anness V.Parti 1.44(h), Parti 2.102-103, 114*		
090	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*		
100	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*		
110	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*		
120	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*		
130	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*		
140	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*		
150	**Impenji oħrajn riċevuti**	*Anness V.Parti 1.44(h), Parti 2.102-103, 115*		
160	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*		
170	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*		
180	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*		
190	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*		
200	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*		
210	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*		

10. **Derivattivi - Ħeġġijiet għan-negozjar jew ekonomiċi**

Skont it-tip ta' riskju / Skont il-prodott jew skont it-tip ta' suq		*Referenzi*	Ammont riportat		Ammont nozzjonali	
			Assi finanzjarji miżmumin għan-negozjar u għan-negozjar	**Obbligazzjonijiet finanzjarji miżmumin għan-negozju**	**Negozjar Totali**	**li minnu: mibjugħ**
			Anness V.Parti 2.120, 131	*IFRS 9.BA.7 (a) ; Anness V.Parti 2.120, 131*	*Anness V.Parti 2.133-135*	*Anness V.Parti 2.133-135*
			010	020	030	040
010	**Rata tal-imgħax**	*Anness V.Parti 2.129(a)*				
020	li minnha: ħeġġijiet ekonomiċi	*Anness V.Parti 2.137-139*				
030	Għażliet OTC	*Anness V.Parti 2.136*				
040	OTC oħrajn	*Anness V.Parti 2.136*				
050	Għażliet tas-suq regolat	*Anness V.Parti 2.136*				
060	Suq organizzat ieħor	*Anness V.Parti 2.136*				
070	**Ekwità**	*Anness V.Parti 2.129(b)*				
080	li minnha: ħeġġijiet ekonomiċi	*Anness V.Parti 2.137-139*				
090	Għażliet OTC	*Anness V.Parti 2.136*				
100	OTC oħrajn	*Anness V.Parti 2.136*				
110	Għażliet tas-suq regolat	*Anness V.Parti 2.136*				
120	Suq organizzat ieħor	*Anness V.Parti 2.136*				
130	**Munita barranija u deheb**	*Anness V.Parti 2.129(c)*				
140	li minnhom: ħeġġijiet ekonomiċi	*Anness V.Parti 2.137-139*				

Skont it-tip ta' riskju / Skont il-prodott jew skont it-tip ta' suq		*Referenzi*	Ammont riportat		Ammont nozzjonali	
			Assi finanzjarji miżmumin għan-negozjar u għan-negozjar	**Obbligazzjonijiet finanzjarji miżmumin għan-negozju**	**Negozjar Totali**	**li minnu: mibjugħ**
			Anness V.Parti 2.120, 131	*IFRS 9.BA.7 (a) ; Anness V.Parti 2.120, 131*	*Anness V.Parti 2.133-135*	*Anness V.Parti 2.133-135*
			010	020	030	040
150	Għażliet OTC	*Anness V.Parti 2.136*				
160	OTC oħrajn	*Anness V.Parti 2.136*				
170	Għażliet tas-suq regolat	*Anness V.Parti 2.136*				
180	Suq organizzat ieħor	*Anness V.Parti 2.136*				
190	**Kreditu**	*Anness V.Parti 2.129(d)*				
195	li minnhom: ħeġġijiet ekonomiċi bl-użu tal-għażla tal-valur ġust	*IFRS 9.6.7.1; Anness V.Parti 2.140*				
201	li minnhom: ħeġġijiet ekonomiċi oħrajn	*Anness V.Parti 2.137-140*				
210	Swap ta' inadempjenza tal-kreditu					
220	Għażla tal-firxa tal-kreditu					
230	Swap tar-redditu totali					
240	Oħrajn					
250	**Komodità**	*Anness V.Parti 2.129(e)*				
260	li minnha: ħeġġijiet ekonomiċi	*Anness V.Parti 2.137-139*				

Skont it-tip ta' riskju / Skont il-prodott jew skont it-tip ta' suq		*Referenzi*	Ammont riportat		Ammont nozzjonali	
			Assi finanzjarji miżmumin għan-negozjar u għan-negozjar	**Obbligazzjonijiet finanzjarji miżmumin għan-negozju**	**Negozjar Totali**	**li minnu: mibjugħ**
			Anness V.Parti 2.120, 131	*IFRS 9.BA.7 (a) ; Anness V.Parti 2.120, 131*	*Anness V.Parti 2.133-135*	*Anness V.Parti 2.133-135*
			010	020	030	040
270	**Oħrajn**	*Anness V.Parti 2.129(f)*				
280	li minnhom: ħeġġijiet ekonomiċi	*Anness V.Parti 2.137-139*				
290	**DERIVATTIVI**	*IFRS 9.Appendiċi A*				
300	li minnhom: OTC - istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c), 44(e), Parti 2.141(a), 142*				
310	li minnhom: OTC - korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d), 44(e), Parti 2.141(b)*				
320	li minnhom: OTC - il-bqija	*Anness V.Parti 1.44(e), Parti 2.141(c)*				

11. **Kontabilità għall-iħħeġġjar**

11.1 **Derivattivi - Kontabilità għall-iħħeġġjar: Diżaggregazzjoni skont it-tip ta' riskju u t-tip ta' ħeġġjar**

Skont il-prodott jew skont it-tip ta' suq		*Referenzi*	Ammont riportat		Ammont nozzjonali	
			Assi	Obbligazzjonijiet	Iħħeġġjar Totali	li minnhom: mibjugħa
			IFRS 7.24A; Anness V.Parti 2.120, 131	*IFRS 7.24A; Anness V.Parti 2.120, 131*	*Anness V.Parti 2.133-135*	*Anness V.Parti 2.133-135*
			010	020	030	040
010	**Rata tal-imgħax**	*Anness V.Parti 2.129(a)*				
020	Għażliet OTC	*Anness V.Parti 2.136*				
030	OTC oħrajn	*Anness V.Parti 2.136*				
040	Għażliet tas-suq regolat	*Anness V.Parti 2.136*				
050	Suq organizzat ieħor	*Anness V.Parti 2.136*				
060	**Ekwità**	*Anness V.Parti 2.129(b)*				
070	Għażliet OTC	*Anness V.Parti 2.136*				
080	OTC oħrajn	*Anness V.Parti 2.136*				
090	Għażliet tas-suq regolat	*Anness V.Parti 2.136*				
100	Suq organizzat ieħor	*Anness V.Parti 2.136*				
110	**Munita barranija u deheb**	*Anness V.Parti 2.129(c)*				
120	Għażliet OTC	*Anness V.Parti 2.136*				
130	OTC oħrajn	*Anness V.Parti 2.136*				
140	Għażliet tas-suq regolat	*Anness V.Parti 2.136*				

Skont il-prodott jew skont it-tip ta' suq		*Referenzi*	Ammont riportat		Ammont nozzjonali	
			Assi	**Obbligazzjonijiet**	**Ihheġġjar Totali**	**li minnhom: mibjugħa**
			IFRS 7.24A; Anness V.Parti 2.120, 131	*IFRS 7.24A; Anness V.Parti 2.120, 131*	*Anness V.Parti 2.133-135*	*Anness V.Parti 2.133-135*
			010	020	030	040
150	Suq organizzat ieħor	*Anness V.Parti 2.136*				
160	**Kreditu**	*Anness V.Parti 2.129(d)*				
170	Swap ta' inadempjenza tal-kreditu	*Anness V.Parti 2.136*				
180	Għażla tal-firxa tal-kreditu	*Anness V.Parti 2.136*				
190	Swap tar-redditu totali	*Anness V.Parti 2.136*				
200	Oħrajn	*Anness V.Parti 2.136*				
210	**Komodità**	*Anness V.Parti 2.129(e)*				
220	**Oħrajn**	*Anness V.Parti 2.129(f)*				
230	**ĦEĠĠIJIET FUQ IL-VALUR ĠUST**	*IFRS 7.24A; IAS 39.86(a); IFRS 9.6.5.2(a)*				
240	**Rata tal-imgħax**	*Anness V.Parti 2.129(a)*				
250	Għażliet OTC	*Anness V.Parti 2.136*				
260	OTC oħrajn	*Anness V.Parti 2.136*				
270	Għażliet tas-suq regolat	*Anness V.Parti 2.136*				
280	Suq organizzat ieħor	*Anness V.Parti 2.136*				
290	**Ekwità**	*Anness V.Parti 2.129(b)*				
300	Għażliet OTC	*Anness V.Parti 2.136*				

Skont il-prodott jew skont it-tip ta' suq		*Referenzi*	Ammont riportat		Ammont nozzjonali	
			Assi	Obbligazzjonijiet	Ihheġġjar Totali	li minnhom: mibjugħa
			IFRS 7.24A; Anness V.Parti 2.120, 131	*IFRS 7.24A; Anness V.Parti 2.120, 131*	*Anness V.Parti 2.133-135*	*Anness V.Parti 2.133-135*
			010	020	030	040
310	OTC oħrajn	*Anness V.Parti 2.136*				
320	Għażliet tas-suq regolat	*Anness V.Parti 2.136*				
330	Suq organizzat ieħor	*Anness V.Parti 2.136*				
340	**Munita barranija u deheb**	*Anness V.Parti 2.129(c)*				
350	Għażliet OTC	*Anness V.Parti 2.136*				
360	OTC oħrajn	*Anness V.Parti 2.136*				
370	Għażliet tas-suq regolat	*Anness V.Parti 2.136*				
380	Suq organizzat ieħor	*Anness V.Parti 2.136*				
390	**Kreditu**	*Anness V.Parti 2.129(d)*				
400	Swap ta' inadempjenza tal-kreditu	*Anness V.Parti 2.136*				
410	Għażla tal-firxa tal-kreditu	*Anness V.Parti 2.136*				
420	Swap tar-redditu totali	*Anness V.Parti 2.136*				
430	Oħrajn	*Anness V.Parti 2.136*				
440	**Komodità**	*Anness V.Parti 2.129(e)*				
450	**Oħrajn**	*Anness V.Parti 2.129(f)*				
460	**ĦEĠĠIJIET TAL-FLUSS TAL-FLUS**	*IFRS 7.24A; IAS 39.86(b); IFRS 9.6.5.2(b)*				

Skont il-prodott jew skont it-tip ta' suq		*Referenzi*	Ammont riportat		Ammont nozzjonali	
			Assi	**Obbligazzjonijiet**	**Iħħeġġjar Totali**	**li minnhom: mibjugħa**
			IFRS 7.24A; Anness V.Parti 2.120, 131	*IFRS 7.24A; Anness V.Parti 2.120, 131*	*Anness V.Parti 2.133-135*	*Anness V.Parti 2.133-135*
			010	020	030	040
470	**ĦEĠĠ TA' INVESTIMENTI NETTI F'OPERAZZJONI BARRANIJA**	*IFRS 7.24A; IAS 39.86(c); IFRS 9.6.5.2(c)*				
480	**PORTAFOLL TAL-ĦEĠĠIJIET FUQ IL-VALUR ĠUST TAR-RISKJU TAĊ-ĊAQLIQ FIR-RATA TAL-IMGĦAX**	*IAS 39.71, 81A, 89A, AG 114-132*				
490	**PORTAFOLL TAL-ĦEĠĠIJIET TAL-FLUSS TA' FLUS TAR-RISKJU TAĊ-ĊAQLIQ FIR-RATA TAL-IMGĦAX**	*IAS 39.71*				
500	**DERIVATTIVI-KONTABILITÀ GĦALL-IĦĦEĠĠJAR**	*IFRS 7.24A; IAS 39.9; IFRS 9.6.1;*				
510	li minnhom: OTC - istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c), 44(e), Parti 2.141(a), 142*				
520	li minnhom: OTC - korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d), 44(e), Parti 2.141(b)*				
530	li minnhom: OTC - il-bqija	*Anness V.Parti 1.44(e), Parti 2.141(c)*				

11.3 **Strumenti għall-ihħeġġjar nonderivattivi Diżaggregazzjoni skont il-portafoll kontabilistiku u t-tip ta' ħeġġjar**

		Referenzi	Ammont riportat		
			Heġġ fuq il-valur ġust	**Heġġ tal-fluss ta' flus**	**Heġġ ta' investimenti netti f'operazzjoni barranija**
			Anness V.Parti 2.145	*Anness V.Parti 2.145*	*Anness V.Parti 2.145*
			010	020	030
010	**Assi finanzjarji nonderivattivi**	*IFRS 7.24A; IFRS 9.6.1; IFRS 9.6.2.2*			
020	li minnhom: Assi finanzjarji miżmumin għan-negozjar	*IFRS 9.Appendiċi A*			
030	li minnhom: Assi finanzjarji mhux tan-negozjar b'mod obbligatorju fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf	*IFRS 9.4.1.4; IFRS 7.8(a)(ii)*			
040	li minnhom: Assi finanzjarji speċifikati fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf	*IFRS 9.4.1.5; IFRS 7.8(a)(i)*			
050	**Obbligazzjonijiet finanzjarji nonderivattivi**	*IFRS 7.24A; IFRS 9.6.1; IFRS 9.6.2.2*			
060	Obbligazzjonijiet finanzjarji miżmumin għan-negozjar	*IFRS 9.Appendiċi A*			
070	Obbligazzjonijiet finanzjarji speċifikati fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf	*IFRS 9.4.2.1; IFRS 9.6.2.2*			
080	Assi finanzjarji fil-kost amortizzat	*IFRS 9.4.2.1; IFRS 9.6.2.2*			

F11.4 **Entrati ħħeġġjati f'ħeġġijiet fuq il-valur ġust**

		Referenzi	**Mikroheġġijiet**	**Mikroheġġijiet - Ħeġġ f'pożizzjoni netta**	**Aġġustamenti tal-ħeġġ fuq mikroheġġijiet**		**Makroheġġijiet**
			Ammont riportat	**Assi jew obbligazzjonijiet inklużi f'ħeġġ ta' pożizzjoni netta (qabel in-nettjar)**	**Aġġustamenti tal-ħeġġ inklużi fl-ammont riportat ta' assi/obbligazzjonijiet**	**Aġġustamenti li jifdal għal mikroheġġijiet li ma tkomplewx inklużi ħeġġijiet ta' pożizzjoni netta**	**Entrati ħħeġġjati fil-ħeġġ tal-portafoll tar-riskju firrata tal-imgħax**
			IFRS 7.24B(a), Anness V.Parti 2.146, 147	*IFRS 9.6.6.1; IFRS 9.6.6.6; Anness V.Parti 2.147, 151*	*IFRS 7.24B(a)(ii); Anness V.Parti 2.148, 149*	*IFRS 7.24B(a)(v); Anness V.Parti 2.148, 150*	*IFRS 9.6.1.3; IFRS 9.6.6.1; Anness V.Parti 2.152*
			010	020	030	040	050
	ASSI						
010	**Assi finanzjarji mkejlin fil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv**	*IFRS 9.4.1.2A; IFRS 7.8(h); Anness V Parti 2.146, 151*					
020	Rata tal-imgħax	*Anness V.Parti 2.129(a)*					
030	Ekwità	*Anness V.Parti 2.129(b)*					
040	Munita barranija u deheb	*Anness V.Parti 2.129(c)*					
050	Kreditu	*Anness V.Parti 2.129(d)*					
060	Komodità	*Anness V.Parti 2.129(e)*					
070	Oħrajn	*Anness V.Parti 2.129(f)*					

		Referenzi	Mikroheġġijiet	Mikroheġġijiet - Heġġ f'pożizzjoni netta	Aġġustamenti tal-heġġ fuq mikroheġġijiet		Makroheġġijiet
			Ammont riportat	Assi jew obbligazzjonijiet inklużi f'heġġ ta' pożizzjoni netta (qabel in-nettjar)	Aġġustamenti tal-heġġ inklużi fl-ammont riportat ta' assi/obbligazzjonijiet	Aġġustamenti li jifdal ghal mikroheġġijiet li ma tkomplewx inklużi heġġijiet ta' pożizzjoni netta	Entrati hheġġjati fil-heġġ tal-portafoll tar-riskju fir-rata tal-imgħax
			IFRS 7.24B(a), Anness V.Parti 2.146, 147	*IFRS 9.6.6.1; IFRS 9.6.6.6; Anness V.Parti 2.147, 151*	*IFRS 7.24B(a)(ii); Anness V.Parti 2.148, 149*	*IFRS 7.24B(a)(v); Anness V.Parti 2.148, 150*	*IFRS 9.6.1.3; IFRS 9.6.6.1; Anness V.Parti 2.152*
			010	020	030	040	050
080	**Assi finanzjarji mkejlin fil-kost amortizzat**	*IFRS 9.4.1.2A; IFRS 7.8(f); Anness V Parti 2.146151*					
090	Rata tal-imgħax	*Anness V.Parti 2.129(a)*					
100	Ekwità	*Anness V.Parti 2.129(b)*					
110	Munita barranija u deheb	*Anness V.Parti 2.129(c)*					
120	Kreditu	*Anness V.Parti 2.129(d)*					
130	Komodità	*Anness V.Parti 2.129(e)*					
140	Oħrajn	*Anness V.Parti 2.129(f)*					
	OBBLIGAZZJONIJIET						
150	**Obbligazzjonijiet finanzjarji mkejlin fil-kostijiet amortizzati**	*IFRS 9.4.2.1; IFRS 7.8(g); Anness V Parti 2.146151*					

		Referenzi	Mikroheġġijiet	Mikroheġġijiet - Heġġ f'pożizzjoni netta	Aġġustamenti tal-heġġ fuq mikroheġġijiet		Makroheġġijiet
			Ammont riportat	Assi jew obbligazzjonijiet inklużi f'heġġ ta' pożizzjoni netta (qabel in-nettjar)	Aġġustamenti tal-heġġ inklużi fl-ammont riportat ta' assi/obbligazzjonijiet	Aġġustamenti li jifdal għal mikroheġġijiet li ma tkomplewx inklużi heġġijiet ta' pożizzjoni netta	Entrati ħheġġjati fil-heġġ tal-portafoll tar-riskju fir-rata tal-imgħax
			IFRS 7.24B(a), Anness V.Parti 2.146, 147	*IFRS 9.6.6.1; IFRS 9.6.6.6; Anness V.Parti 2.147, 151*	*IFRS 7.24B(a)(ii); Anness V.Parti 2.148, 149*	*IFRS 7.24B(a)(v); Anness V.Parti 2.148, 150*	*IFRS 9.6.1.3; IFRS 9.6.6.1; Anness V.Parti 2.152*
			010	020	030	040	050
160	Rata tal-imgħax	*Anness V.Parti 2.129(a)*					
170	Ekwità	*Anness V.Parti 2.129(b)*					
180	Munita barranija u deheb	*Anness V.Parti 2.129(c)*					
190	Kreditu	*Anness V.Parti 2.129(d)*					
200	Komodità	*Anness V.Parti 2.129(e)*					
210	Oħrajn	*Anness V.Parti 2.129(f)*					

12. **Movimenti fi provvedimenti u dispożizzjonijiet għal telf ta' kreditu**

12.1 **Movimenti fi provvedimenti u dispożizzjonijiet għal telf ta' kreditu**

		Referenzi	**Bilanċ tal-ftuħ**	**Żidiet minħabba l-ħruġ u l-akkwizizzjoni**	**Tnaqqis minħabba rtirar tar-rikonoxximent**	**Bidliet minħabba bidla fir-riskju tal-kreditu (netti)**	**Bidliet minħabba modifiki mingħajr irtirar tar-rikonoxximent (netti)**
				IFRS 7.35I; Anness V.Parti 2.159, 164(b)	*IFRS 7.35I; Anness V.Parti 2.160, 164(b)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V.Parti 2.161-162*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35J; IFRS 9.5.5.12, B5.5.25, B5.5.27; Anness V.Parti 2.164(c)*
			010	020	030	040	050
010	**Provvedimenti għal assi finanzjarji mingħajr żieda fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali (Fażi 1)**	*IFRS 9.5.5.5*					
020	Titoli ta' dejn	*Anness V.Parti 1.31, 44(b)*					
030	*Banek ċentrali*	*Anness V.Parti 1.42(a)*					
040	*Gvernijiet ġenerali*	*Anness V.Parti 1.42(b)*					
050	*Istituzzjonijiet ta' kreditu*	*Anness V.Parti 1.42(c)*					
060	*Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn*	*Anness V.Parti 1.42(d)*					
070	*Korporazzjonijiet nonfinanzjarji*	*Anness V.Parti 1.42(e)*					
080	Self u avvanzi	*Anness V.Parti 1.32, 44(a)*					
090	*Banek ċentrali*	*Anness V.Parti 1.42(a)*					
100	*Gvernijiet ġenerali*	*Anness V.Parti 1.42(b)*					

		Referenzi	**Bilanċ tal-ftuh**	**Żidiet minħabba l-ħruġ u l-akkwizizzjoni**	**Tnaqqis minħabba rtirar tar-rikonoxximent**	**Bidliet minħabba bidla fir-riskju tal-kreditu (netti)**	**Bidliet minħabba modifiki mingħajr irtirar tar-rikonoxximent (netti)**
				IFRS 7.35I; Anness V.Parti 2.159, 164(b)	*IFRS 7.35I; Anness V.Parti 2.160, 164(b)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V.Parti 2.161-162*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35J; IFRS 9.5.5.12, B5.5.25, B5.5.27; Anness V.Parti 2.164(c)*
			010	020	030	040	050
110	*Istituzzjonijiet ta' kreditu*	*Anness V.Parti 1.42(c)*					
120	*Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn*	*Anness V.Parti 1.42(d)*					
130	*Korporazzjonijiet nonfinanzjarji*	*Anness V.Parti 1.42(e)*					
140	*Unitajiet domestiċi*	*Anness V.Parti 1.42(f)*					
160	li minnhom: provvedimenti mkejlin kollettivament	*IFRS 9.B5.5.1 - B5.5.6; Anness V.Parti 2.158*					
170	li minnhom: provvedimenti mkejlin individualment	*IFRS 9.B5.5.1 - B5.5.6; Anness V.Parti 2.158*					
180	**Provvedimenti għal strumenti ta' dejn b'żieda sinifikanti fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali iżda mhux indeboliti bil-kreditu (Stadju 2)**	*IFRS 9.5.5.3*					
190	Titoli ta' dejn	*Anness V.Parti 1.31, 44(b)*					
200	*Banek ċentrali*	*Anness V.Parti 1.42(a)*					
210	*Gvernijiet ġenerali*	*Anness V.Parti 1.42(b)*					

		Referenzi	**Bilanċ tal-ftuh**	**Żidiet minħabba l-ħruġ u l-akkwizizzjoni**	**Tnaqqis minħabba rtirar tar-rikonoxximent**	**Bidliet minħabba bidla fir-riskju tal-kreditu (netti)**	**Bidliet minħabba modifiki minħajr irtirar tar-rikonoxximent (netti)**
				IFRS 7.35I; Anness V.Parti 2.159, 164(b)	*IFRS 7.35I; Anness V.Parti 2.160, 164(b)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V.Parti 2.161-162*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35J; IFRS 9.5.5.12, B5.5.25, B5.5.27; Anness V.Parti 2.164(c)*
			010	020	030	040	050
220	*Istituzzjonijiet ta' kreditu*	*Anness V.Parti 1.42(c)*					
230	*Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn*	*Anness V.Parti 1.42(d)*					
240	*Korporazzjonijiet nonfinanzjarji*	*Anness V.Parti 1.42(e)*					
250	Self u avvanzi	*Anness V.Parti 1.32, 44(a)*					
260	*Banek ċentrali*	*Anness V.Parti 1.42(a)*					
270	*Gvernijiet ġenerali*	*Anness V.Parti 1.42(b)*					
280	*Istituzzjonijiet ta' kreditu*	*Anness V.Parti 1.42(c)*					
290	*Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn*	*Anness V.Parti 1.42(d)*					
300	*Korporazzjonijiet nonfinanzjarji*	*Anness V.Parti 1.42(e)*					
310	*Unitajiet domestiċi*	*Anness V.Parti 1.42(f)*					
330	li minnhom: provvedimenti mkejlin kollettivament	*IFRS 9.B5.5.1 - B5.5.6; Anness V.Parti 2.158*					

		Referenzi	**Bilanċ tal-ftuh**	**Żidiet minħabba l-ħruġ u l-akkwizizzjoni**	**Tnaqqis minħabba rtirar tar-rikonoxximent**	**Bidliet minħabba bidla fir-riskju tal-kreditu (netti)**	**Bidliet minħabba modifiki mingħajr irtirar tar-rikonoxximent (netti)**
				IFRS 7.35I; Anness V.Parti 2.159, 164(b)	*IFRS 7.35I; Anness V.Parti 2.160, 164(b)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V.Parti 2.161-162*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35J; IFRS 9.5.5.12, B5.5.25, B5.5.27; Anness V.Parti 2.164(c)*
			010	020	030	040	050
340	li minnhom: provvedimenti mkejlin individwalment	*IFRS 9.B5.5.1 - B5.5.6; Anness V.Parti 2.158*					
350	li minnhom: improduttivi	*Anness V.Parti 2.213-232*					
360	**Provvedimenti għal strumenti ta' dejn indeboliti bil-kreditu (Stadju 3)**	*IFRS 9.5.5.1, 9. Appendiċi A*					
370	Titoli ta' dejn	*Anness V.Parti 1.31, 44(b)*					
380	*Banek ċentrali*	*Anness V.Parti 1.42(a)*					
390	*Gvernijiet ġenerali*	*Anness V.Parti 1.42(b)*					
400	*Istituzzjonijiet ta' kreditu*	*Anness V.Parti 1.42(c)*					
410	*Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn*	*Anness V.Parti 1.42(d)*					
420	*Korporazzjonijiet nonfinanzjarji*	*Anness V.Parti 1.42(e)*					
430	Self u avvanzi	*Anness V.Parti 1.32, 44(a)*					
440	*Banek ċentrali*	*Anness V.Parti 1.42(a)*					

		Referenzi	**Bilanċ tal-ftuh**	**Żidiet minħabba l-ħruġ u l-akkwizizzjoni**	**Tnaqqis minħabba rtirar tar-rikonoxximent**	**Bidliet minħabba bidla fir-riskju tal-kreditu (netti)**	**Bidliet minħabba modifiki mingħajr irtirar tar-rikonoxximent (netti)**
				IFRS 7.35I; Anness V.Parti 2.159, 164(b)	*IFRS 7.35I; Anness V.Parti 2.160, 164(b)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V.Parti 2.161-162*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35J; IFRS 9.5.5.12, B5.5.25, B5.5.27; Anness V.Parti 2.164(c)*
			010	020	030	040	050
450	*Gvernijiet ġenerali*	*Anness V.Parti 1.42(b)*					
460	*Istituzzjonijiet ta' kreditu*	*Anness V.Parti 1.42(c)*					
470	*Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn*	*Anness V.Parti 1.42(d)*					
480	*Korporazzjonijiet nonfinanzjarji*	*Anness V.Parti 1.42(e)*					
490	*Unitajiet domestiċi*	*Anness V.Parti 1.42(f)*					
500	li minnhom: provvedimenti mkejlin kollettivament	*IFRS 9.B5.5.1 - B5.5.6; Anness V.Parti 2.158*					
510	li minnhom: provvedimenti mkejlin individualment	*IFRS 9.B5.5.1 - B5.5.6; Anness V.Parti 2.158*					
520	**Provvediment totali għal strumenti ta' dejn**	*IFRS 7.B8E*					
530	Impenji u garanziji finanzjarji mogħtija (Stadju 1)	*IFRS 9.2.1|(g); 2.3(c); 5.5, B2.5; Anness V.Parti 2.157*					
540	Impenji u garanziji finanzjarji mogħtija (Stadju 2)	*IFRS 9.2.1|(g); 2.3(c); 5.5.3, B2.5; Anness V.Parti 2.157*					

		Referenzi	**Bilanċ tal-ftuh**	**Żidiet minħabba l-ħruġ u l-akkwizizzjoni**	**Tnaqqis minħabba rtirar tar-rikonoxximent**	**Bidliet minħabba bidla fir-riskju tal-kredितu (netti)**	**Bidliet minħabba modifiki mingħajr irtirar tar-rikonoxximent (netti)**
				IFRS 7.35I; Anness V.Parti 2.159, 164(b)	*IFRS 7.35I; Anness V.Parti 2.160, 164(b)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V.Parti 2.161-162*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35J; IFRS 9.5.5.12, B5.5.25, B5.5.27; Anness V.Parti 2.164(c)*
			010	020	030	040	050
550	li minnhom: improduttivi	*Anness V.Parti 2.117*					
560	Impenji u garanziji finanzjarji mogħtija (Stadju 3)	*IFRS 9.2.1|(g); 2.3(c); 5.5.1, B2.5; Anness V.Parti 2.157*					
570	**Dispożizzjonijiet totali fuq impenji u garanziji finanzjarji mogħtija**	*IFRS 7.B8E; Anness V.Parti 2.157*					

		Referenzi	**Bidliet minħabba aġġornament fil-metodoloġija għal stima tal-istituzzjoni (netti)**	**Tnaqqis fil-kont ta' provvediment minħabba tħassir**	**Aġġustamenti oħra**	**Bilanċ tal-għeluq**	**Irkupri ta' ammonti mħassrin qabel irreġistrati direttament għar-rapport tal-profitt jew telf**	**Ammonti mħassrin direttament għar-rapport tal-profitt jew telf**
			IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V.Parti 2.163	*IFRS 7.35I; IFRS 9.5.4.4;IFRS 7.35L; Anness V.Parti 2.72, 74, 164(a), 165*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V.Parti 2.166*			*IFRS 9.5.4.4; Anness V.Parti 2.165*
			070	080	090	100	110	120
010	**Provvedimenti għal assi finanzjarji mingħajr żieda fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali (Fażi 1)**	*IFRS 9.5.5.5*						
020	Titoli ta' dejn	*Anness V.Parti 1.31, 44(b)*						
030	*Banek ċentrali*	*Anness V.Parti 1.42(a)*						
040	*Gvernijiet ġenerali*	*Anness V.Parti 1.42(b)*						
050	*Istituzzjonijiet ta' kreditu*	*Anness V.Parti 1.42(c)*						
060	*Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn*	*Anness V.Parti 1.42(d)*						
070	*Korporazzjonijiet nonfinanzjarji*	*Anness V.Parti 1.42(e)*						
080	Self u avvanzi	*Anness V.Parti 1.32, 44(a)*						
090	*Banek ċentrali*	*Anness V.Parti 1.42(a)*						
100	*Gvernijiet ġenerali*	*Anness V.Parti 1.42(b)*						

		Referenzi	**Bidliet minħabba aġġornament fil-metodoloġija għal stima tal-istituzzjoni (netti)**	**Tnaqqis fil-kont ta' provvediment minħabba thassir**	**Aġġustamenti oħra**	**Bilanċ tal-għeluq**	**Irkupri ta' ammonti mħassrin qabel irreġistrati direttament għar-rapport tal-profitt jew telf**	**Ammonti mħassrin direttament għar-rapport tal-profitt jew telf**
			IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V.Parti 2.163	*IFRS 7.35I; IFRS 9.5.4.4;IFRS 7.35L; Anness V.Parti 2.72, 74, 164(a), 165*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V.Parti 2.166*			*IFRS 9.5.4.4; Anness V.Parti 2.165*
			070	080	090	100	110	120
110	*Istituzzjonijiet ta' kreditu*	*Anness V.Parti 1.42(c)*						
120	*Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn*	*Anness V.Parti 1.42(d)*						
130	*Korporazzjonijiet nonfinanzjarji*	*Anness V.Parti 1.42(e)*						
140	*Unitajiet domestiċi*	*Anness V.Parti 1.42(f)*						
160	li minnhom: provvedimenti mkejlin kollettivament	*IFRS 9.B5.5.1 - B5.5.6; Anness V.Parti 2.158*						
170	li minnhom: provvedimenti mkejlin individwalment	*IFRS 9.B5.5.1 - B5.5.6; Anness V.Parti 2.158*						
180	**Provvedimenti għal strumenti ta' dejn b'żieda sinifikanti fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali iżda mhux indeboliti bil-kreditu (Stadju 2)**	*IFRS 9.5.5.3*						
190	Titoli ta' dejn	*Anness V.Parti 1.31, 44(b)*						
200	*Banek ċentrali*	*Anness V.Parti 1.42(a)*						
210	*Gvernijiet ġenerali*	*Anness V.Parti 1.42(b)*						

		Referenzi	**Bidliet minħabba aġġornament fil-metodoloġija għal stima tal-istituzzjoni (netti)**	**Tnaqqis fil-kont ta' provvediment minħabba thassir**	**Aġġustamenti oħra**	**Bilanċ tal-għeluq**	**Irkupri ta' ammonti mhassrin qabel irreġistrati direttament għar-rapport tal-profitt jew telf**	**Ammonti mhassrin direttament għar-rapport tal-profitt jew telf**
			IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V.Parti 2.163	*IFRS 7.35I; IFRS 9.5.4.4;IFRS 7.35L; Anness V.Parti 2.72, 74, 164(a), 165*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V.Parti 2.166*			*IFRS 9.5.4.4; Anness V.Parti 2.165*
			070	080	090	100	110	120
220	*Istituzzjonijiet ta' kreditu*	*Anness V.Parti 1.42(c)*						
230	*Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn*	*Anness V.Parti 1.42(d)*						
240	*Korporazzjonijiet nonfinanzjarji*	*Anness V.Parti 1.42(e)*						
250	Self u avvanzi	*Anness V.Parti 1.32, 44(a)*						
260	*Banek ċentrali*	*Anness V.Parti 1.42(a)*						
270	*Gvernijiet ġenerali*	*Anness V.Parti 1.42(b)*						
280	*Istituzzjonijiet ta' kreditu*	*Anness V.Parti 1.42(c)*						
290	*Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn*	*Anness V.Parti 1.42(d)*						
300	*Korporazzjonijiet nonfinanzjarji*	*Anness V.Parti 1.42(e)*						
310	*Unitajiet domestiċi*	*Anness V.Parti 1.42(f)*						
330	li minnhom: provvedimenti mkejlin kollettivament	*IFRS 9.B5.5.1 - B5.5.6; Anness V.Parti 2.158*						

		Referenzi	**Bidliet minħabba aġġornament fil-metodoloġija għal stima tal-istituzzjoni (netti)**	**Tnaqqis fil-kont ta' provvediment minħabba thassir**	**Aġġustamenti oħra**	**Bilanċ tal-għeluq**	**Irkupri ta' ammonti mhassrin qabel irreġistrati direttament għar-rapport tal-profitt jew telf**	**Ammonti mhassrin direttament għar-rapport tal-profitt jew telf**
			IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V.Parti 2.163	*IFRS 7.35I; IFRS 9.5.4.4;IFRS 7.35L; Anness V.Parti 2.72, 74, 164(a), 165*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V.Parti 2.166*			*IFRS 9.5.4.4; Anness V.Parti 2.165*
			070	080	090	100	110	120
340	li minnhom: provvedimenti mkejlin individualment	*IFRS 9.B5.5.1 - B5.5.6; Anness V.Parti 2.158*						
350	li minnhom: improduttivi	*Anness V.Parti 2.213-232*						
360	**Provvedimenti għal strumenti ta' dejn indeboliti bil-kreditu (Stadju 3)**	*IFRS 9.5.5.1, 9. Appendiċi A*						
370	Titoli ta' dejn	*Anness V.Parti 1.31, 44(b)*						
380	*Banek ċentrali*	*Anness V.Parti 1.42(a)*						
390	*Gvernijiet ġenerali*	*Anness V.Parti 1.42(b)*						
400	*Istituzzjonijiet ta' kreditu*	*Anness V.Parti 1.42(c)*						
410	*Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn*	*Anness V.Parti 1.42(d)*						
420	*Korporazzjonijiet nonfinanzjarji*	*Anness V.Parti 1.42(e)*						
430	Self u avvanzi	*Anness V.Parti 1.32, 44(a)*						
440	*Banek ċentrali*	*Anness V.Parti 1.42(a)*						

		Referenzi	**Bidliet minħabba aġġornament fil-metodoloġija għal stima tal-istituzzjoni (netti)**	**Tnaqqis fil-kont ta' provvediment minħabba tħassir**	**Aġġustamenti oħra**	**Bilanċ tal-għeluq**	**Irkupri ta' ammonti mħassrin qabel irreġistrati direttament għar-rapport tal-profitt jew telf**	**Ammonti mħassrin direttament għar-rapport tal-profitt jew telf**
			IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V.Parti 2.163	*IFRS 7.35I; IFRS 9.5.4.4;IFRS 7.35L; Anness V.Parti 2.72, 74, 164(a), 165*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V.Parti 2.166*			*IFRS 9.5.4.4; Anness V.Parti 2.165*
			070	080	090	100	110	120
450	*Gvernijiet ġenerali*	*Anness V.Parti 1.42(b)*						
460	*Istituzzjonijiet ta' kreditu*	*Anness V.Parti 1.42(c)*						
470	*Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn*	*Anness V.Parti 1.42(d)*						
480	*Korporazzjonijiet nonfinanzjarji*	*Anness V.Parti 1.42(e)*						
490	*Unitajiet domestiċi*	*Anness V.Parti 1.42(f)*						
500	li minnhom: provvedimenti mkejlin kollettivament	*IFRS 9.B5.5.1 - B5.5.6; Anness V.Parti 2.158*						
510	li minnhom: provvedimenti mkejlin individwalment	*IFRS 9.B5.5.1 - B5.5.6; Anness V.Parti 2.158*						
520	**Provvediment totali għal strumenti ta' dejn**	*IFRS 7.B8E*						
530	Impenji u garanziji finanzjarji mogħtija (Stadju 1)	*IFRS 9.2.1|(g); 2.3(c); 5.5, B2.5; Anness V.Parti 2.157*						
540	Impenji u garanziji finanzjarji mogħtija (Stadju 2)	*IFRS 9.2.1|(g); 2.3(c); 5.5.3, B2.5; Anness V.Parti 2.157*						

		Referenzi	**Bidliet minħabba aġġornament fil-metodoloġija għal stima tal-istituzzjoni (netti)**	**Tnaqqis fil-kont ta' provvediment minħabba thassir**	**Aġġustamenti oħra**	**Bilanċ tal-għeluq**	**Irkupri ta' ammonti mħassrin qabel irreġistrati direttament għar-rapport tal-profitt jew telf**	**Ammonti mħassrin direttament għar-rapport tal-profitt jew telf**
			IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V.Parti 2.163	*IFRS 7.35I; IFRS 9.5.4.4;IFRS 7.35L; Anness V.Parti 2.72, 74, 164(a), 165*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V.Parti 2.166*			*IFRS 9.5.4.4; Anness V.Parti 2.165*
			070	080	090	100	110	120
550	li minnhom: improduttivi	*Anness V.Parti 2.117*						
560	Impenji u garanziji finanzjarji mogħtija (Stadju 3)	*IFRS 9.2.1|(g); 2.3(c); 5.5.1, B2.5; Anness V.Parti 2.157*						
570	**Dispożizzjonijiet totali fuq impenji u garanziji finanzjarji mogħtija**	*IFRS 7.B8E; Anness V.Parti 2.157*						

12.2 **Trasferimenti bejn stadji ta' indeboliment (preżentazzjoni ta' bażi grossa)**

		Referenzi	**Ammont riportat / ammont nominali gross** *Anness V.Parti 1.34, Parti 2.118, 167, 170*					
			Trasferimenti bejn Stadju 1 u Stadju 2		**Trasferimenti bejn Stadju 2 u Stadju 3**		**Trasferimenti bejn Stadju 1 u Stadju 3**	
			Għal Stadju 2 minn Stadju 1	**Għal Stadju 1 minn Stadju 2**	**Għal Stadju 3 minn Stadju 2**	**Għal Stadju 2 minn Stadju 3**	**Għal Stadju 3 minn Stadju 1**	**Għal Stadju 1 minn Stadju 3**
			Anness V.Parti 2.168-169					
			010	020	030	040	050	060
010	Titoli ta' dejn	*Anness V.Parti 1.31, 44(b)*						
020	*Banek ċentrali*	*Anness V.Parti 1.42(a)*						
030	*Gvernijiet ġenerali*	*Anness V.Parti 1.42(b)*						
040	*Istituzzjonijiet ta' kreditu*	*Anness V.Parti 1.42(c)*						
050	*Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn*	*Anness V.Parti 1.42(d)*						
060	*Korporazzjonijiet nonfinanzjarji*	*Anness V.Parti 1.42(e)*						
070	Self u avvanzi	*Anness V.Parti 1.32, 44(a)*						
080	*Banek ċentrali*	*Anness V.Parti 1.42(a)*						
090	*Gvernijiet ġenerali*	*Anness V.Parti 1.42(b)*						
100	*Istituzzjonijiet ta' kreditu*	*Anness V.Parti 1.42(c)*						

		Referenzi	**Ammont riportat / ammont nominali gross** *Anness V.Parti 1.34, Parti 2.118, 167, 170*					
			Trasferimenti bejn Stadju 1 u Stadju 2		**Trasferimenti bejn Stadju 2 u Stadju 3**		**Trasferimenti bejn Stadju 1 u Stadju 3**	
			Għal Stadju 2 minn Stadju 1	**Għal Stadju 1 minn Stadju 2**	**Għal Stadju 3 minn Stadju 2**	**Għal Stadju 2 minn Stadju 3**	**Għal Stadju 3 minn Stadju 1**	**Għal Stadju 1 minn Stadju 3**
			Anness V.Parti 2.168-169					
			010	020	030	040	050	060
110	*Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn*	*Anness V.Parti 1.42(d)*						
120	*Korporazzjonijiet nonfinanzjarji*	*Anness V.Parti 1.42(e)*						
130	*Unitajiet domestiċi*	*Anness V.Parti 1.42(f)*						
140	**Strumenti ta' dejn totali**							
150	**Impenji u garanziji finanzjarji mogħtija**	*IFRS 9.2.1|(g); 2.3(c); 5.5.1, 5.5.3, 5.5.5*						

13. **Kollateral u garanziji riċevuti**

13.1 **Diżagregazzjoni ta' kollateral u garanziji minn self u avvanzi minbarra dawk miżmumin għan-negozjar**

Garanziji u kollateral		*Referenzi*	Ammont massimu tal-kollateral jew garanzija li jista' jiġi kkunsidrat *Anness V.Parti 2.171-172, 174*				
			Self ikkollateralizzat bi proprjetà immobbli		Self kollateralizzat ieħor		Garanziji finanzjarji riċevuti
			Residenzjali	Kummerċjali	Flus [Strumenti ta' dejn maħruġin]	Bilanċ	
		IFRS 7.36(b)	*Anness V.Parti 2.173(a)*	*Anness V.Parti 2.173(a)*	*Anness V.Parti 2.173(b)*	*Anness V.Parti 2.173(b)*	*Anness V.Parti 2.173(c)*
			010	020	030	040	050
010	**Self u avvanzi**	*Anness V.Parti 1.32, 44(a)*					
020	li minnhom: Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*					
030	li minnhom: Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*					
040	li minnhom: Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*					
050	li minnhom: self għax-xiri ta' djar	*Anness V.Parti 2.88(b)*					

13.2 **Kollateral miksub bit-teħid fil-pussess matul il-perjodu [miżmumin fid-data ta' rapportar]**

		Referenzi	**Ammont riportat**
			Anness V.Parti 2.175
			010
010	Assi mhux kurrenti miżmumin għall-bejgħ	*IFRS 7.38(a)*	
020	Proprjetà, impjant u tagħmir	*IFRS 7.38(a)*	
030	Proprjetà għall-investiment	*IFRS 7.38(a)*	
040	Strumenti ta' ekwità u ta' dejn	*IFRS 7.38(a)*	
050	Oħrajn	*IFRS 7.38(a)*	
060	**Totali**		

13.3 **Kollateral miksub bit-teħid fil-pussess [assi tanġibbli] akkumulat**

		Referenzi	**Ammont riportat**
			010
010	Preklużjoni [assi tanġibbli]	*IFRS 7.38(a); Anness V.Parti 2.176*	

14. **Ġerarkija tal-valur ġust: strumenti finanzjarji fil-valur ġust**

		Referenzi	**Ġerarkija tal-valur ġust:** *IFRS 13.93 (b)*			**Bidla fil-valur ġust għall-perjodu** *Anness V.Parti 2.178*		**Bidla akkumulata fil-valur ġust qabel it-taxxi** *Anness V.Parti 2.179*		
			Livell 1	**Livell 2**	**Livell 3**	**Livell 2**	**Livell 3**	**Livell 1**	**Livell 2**	**Livell 3**
			IFRS 13.76	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86, 93(f)*	*IFRS 13.76*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*
			010	020	030	040	050	060	070	080
	ASSI									
010	**Assi finanzjarji miżmumin għan-negozjar**	*IFRS 7.8(a)(ii);IFRS 9.Appendiċi A*								
020	Derivattivi	*IFRS 9.Appendiċi A*								
030	Strumenti ta' ekwità	*IAS 32.11,*								
040	Titoli ta' dejn	*Anness V.Parti 1.31*								
050	Self u avvanzi	*Anness V.Parti 1.32*								
056	**Assi finanzjarji mhux tan-negozjar b'mod obbligatorju fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	*IFRS 9.4.1.4; IFRS 7.8(a)(ii)*								
057	Strumenti ta' ekwità	*IAS 32.11*								
058	Titoli ta' dejn	*Anness V.Parti 1.31*								
059	Self u avvanzi	*Anness V.Parti 1.32*								
060	**Assi finanzjarji speċifikati fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	*IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5*								

		Referenzi	**Ġerarkija tal-valur ġust:** *IFRS 13.93 (b)*			**Bidla fil-valur ġust għall-perjodu** *Anness V.Parti 2.178*		**Bidla akkumulata fil-valur ġust qabel it-taxxi** *Anness V.Parti 2.179*		
			Livell 1	**Livell 2**	**Livell 3**	**Livell 2**	**Livell 3**	**Livell 1**	**Livell 2**	**Livell 3**
			IFRS 13.76	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86, 93(f)*	*IFRS 13.76*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*
			010	020	030	040	050	060	070	080
080	Titoli ta' dejn	*Anness V.Parti 1.31*								
090	Self u avvanzi	*Anness V.Parti 1.32*								
101	**Assi finanzjarji fil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv**	*IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A*								
102	Strumenti ta' ekwità	*IAS 32.11*								
103	Titoli ta' dejn	*Anness V.Parti 1.31*								
104	Self u avvanzi	*Anness V.Parti 1.32*								
140	**Derivattivi - Kontabilità għall-iħħeġġjar**	*IFRS 9.6.2.1; Anness V.Parti 1.22*								
	OBBLIGAZZJONIJIET									
150	**Obbligazzjonijiet finanzjarji miżmumin għan-negozjar**	*IFRS 7.8 (e) (ii); IFRS 9.BA.6*								
160	Derivattivi	*IFRS 9.BA.7(a)*								
170	Pożizzjonijiet qosra	*IFRS 9.BA.7(b)*								
180	Depożiti	*BĊE/2013/33 Anness 2.Parti 2.9; Anness V.Parti 1.36*								

		Referenzi	**Ġerarkija tal-valur ġust:** *IFRS 13.93 (b)*			**Bidla fil-valur ġust għall-perjodu** *Anness V.Parti 2.178*		**Bidla akkumulata fil-valur ġust qabel it-taxxi** *Anness V.Parti 2.179*		
			Livell 1	**Livell 2**	**Livell 3**	**Livell 2**	**Livell 3**	**Livell 1**	**Livell 2**	**Livell 3**
			IFRS 13.76	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86, 93(f)*	*IFRS 13.76*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*
			010	020	030	040	050	060	070	080
190	Titolu ta' dejn maħruġ	*Anness V.Parti 1.37*								
200	Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.38-41*								
210	**Obbligazzjonijiet finanzjarji speċifikati fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	*IFRS 7.8 (e) (i); IFRS 9.4.1.5*								
220	Depożiti	*BĊE/2013/33 Anness 2.Parti 2.9; Anness V.Parti 1.36*								
230	Titolu ta' dejn maħruġ	*Anness V.Parti 1.37*								
240	Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.38-41*								
250	**Derivattivi - Kontabilità għall-ħħeġġjar**	*IFRS 9.6.2.1; Anness V.Parti 1.26*								

15. **L-irtirar tar-rikonoxximent u obligazzjonijiet finanzjarji assoċjati ma' assi finanzjarji trasferiti**

		Referenzi	Assi finanzjarji trasferiti rikonoxxuti għalkollox					
			Assi trasferiti			Obbligazzjonijiet assoċjati *ITS V.Parti 2.181*		
			Ammont riportat	**Li minnu: titolizzazzjonijiet**	**Li minnhom: ftehimiet ta' riakkwist**	**Ammont riportat**	**Li minnu: titolizzazzjonijiet**	**Li minnhom: ftehimiet ta' riakkwist**
			IFRS 7.42D.(e), Anness V.Parti 1.27	*IFRS 7.42D(e); CRR art 4(1)(61)*	*IFRS 7.42D(e); Anness V.Parti 2.183-184*	*IFRS 7.42D(e)*	*IFRS 7.42D.(e)*	*IFRS 7.42D(e); Anness V.Parti 2.183-184*
			010	020	030	040	050	060
010	**Assi finanzjarji miżmumin għan-negozjar**	*IFRS 7.8(a)(ii);IFRS 9.Appendiċi A*						
020	Strumenti ta' ekwità	*IAS 32.11*						
030	Titoli ta' dejn	*Anness V.Parti 1.31*						
040	Self u avvanzi	*Anness V.Parti 1.32*						
045	**Assi finanzjarji mhux tan-negozjar b'mod obbligatorju fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	*IFRS 9.4.1.4*						
046	Strumenti ta' ekwità	*IAS 32.11*						
047	Titoli ta' dejn	*Anness V.Parti 1.31*						
048	Self u avvanzi	*Anness V.Parti 1.32*						
050	**Assi finanzjarji speċifikati fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	*IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5*						
070	Titoli ta' dejn	*Anness V.Parti 1.31*						
080	Self u avvanzi	*Anness V.Parti 1.32*						

		Referenzi	Assi finanzjarji trasferiti rikonoxxuti ghalkollox					
			Assi trasferiti			Obbligazzjonijiet assoċjati *ITS V.Parti 2.181*		
			Ammont riportat	**Li minnu: titolizzazzjonijiet**	**Li minnhom: ftehimiet ta' riakkwist**	**Ammont riportat**	**Li minnu: titolizzazzjonijiet**	**Li minnhom: ftehimiet ta' riakkwist**
			IFRS 7.42D.(e), Anness V.Parti 1.27	*IFRS 7.42D(e); CRR art 4(1)(61)*	*IFRS 7.42D(e); Anness V.Parti 2.183-184*	*IFRS 7.42D(e)*	*IFRS 7.42D.(e)*	*IFRS 7.42D(e); Anness V.Parti 2.183-184*
			010	020	030	040	050	060
091	**Assi finanzjarji fil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv**	*IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A*						
092	Strumenti ta' ekwità	*IAS 32.11*						
093	Titoli ta' dejn	*Anness V.Parti 1.31*						
094	Self u avvanzi	*Anness V.Parti 1.32*						
131	**Assi finanzjarji fil-kost amortizzat**	*IFRS 7.8(f); IFRS 9.4.1.2*						
132	Titoli ta' dejn	*Anness V.Parti 1.31*						
133	Self u avvanzi	*Anness V.Parti 1.32*						
190	**Totali**							

		Referenzi	Assi finanzjarji trasferiti rikonoxxuti sal-punt tal-involvi-ment kontinwu tal-istituzzjoni			Ammont prinċipali pendenti tal-assi finanzjarji trasferiti dekontabilizzati għalkollox li għalihom l-istituzz-joni żżomm id-drit-tijiet ta' servizzjar	Ammonti dekon-tabilizzati għal skopijiet kapitali
			Ammont prinċipali pendenti tal-assi oriġinali	Ammont riportat ta' assi li għadhom riko-noxxuti [involvi-ment kontinwu]	Ammont riportat ta' obbligazzjoni-jiet assoċjati		
				IFRS 7.42D(f)	*IFRS 7.42D(f); Anness V.Parti 1.27, Parti 2.181*		*CRR art 109; Anness V.Parti 2.182*
			070	080	090	100	110
010	**Assi finanzjarji miżmumin għan-negozjar**	*IFRS 7.8(a)(ii);IFRS 9.Appendiċi A*					
020	Strumenti ta' ekwità	*IAS 32.11*					
030	Titoli ta' dejn	*Anness V.Parti 1.31*					
040	Self u avvanzi	*Anness V.Parti 1.32*					
045	**Assi finanzjarji mhux tan-negozjar b'mod obbligatorju fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	*IFRS 9.4.1.4*					
046	Strumenti ta' ekwità	*IAS 32.11*					
047	Titoli ta' dejn	*Anness V.Parti 1.31*					
048	Self u avvanzi	*Anness V.Parti 1.32*					
050	**Assi finanzjarji speċifikati fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	*IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5*					
070	Titoli ta' dejn	*Anness V.Parti 1.31*					
080	Self u avvanzi	*Anness V.Parti 1.32*					

		Referenzi	Assi finanzjarji trasferiti rikonoxxuti sal-punt tal-involvi-ment kontinwu tal-istituzzjoni			Ammont prinċipali pendenti tal-assi finanzjarji trasferiti dekontabilizzati ġhalkollox li ġhalihom l-istituzz-joni żżomm id-drit-tijiet ta' servizzjar	Ammonti dekon-tabilizzati ġhal skopijiet kapitali
			Ammont prinċipali pendenti tal-assi oriġinali	Ammont riportat ta' assi li ġhadhom riko-noxxuti [involvi-ment kontinwu]	Ammont riportat ta' obbligazzjoni-jiet assoċjati		
				IFRS 7.42D(f)	*IFRS 7.42D(f); Anness V.Parti 1.27, Parti 2.181*		*CRR art 109; Anness V.Parti 2.182*
			070	080	090	100	110
091	**Assi finanzjarji fil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv**	*IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A*					
092	Strumenti ta' ekwità	*IAS 32.11*					
093	Titoli ta' dejn	*Anness V.Parti 1.31*					
094	Self u avvanzi	*Anness V.Parti 1.32*					
131	**Assi finanzjarji fil-kost amortizzat**	*IFRS 7.8(f); IFRS 9.4.1.2*					
132	Titoli ta' dejn	*Anness V.Parti 1.31*					
133	Self u avvanzi	*Anness V.Parti 1.32*					
190	**Totali**						

16. **Diżaggregazzjoni ta' entrati magħżulin tar-rapport tal-profitt jew telf**

16.1 **Dħul u spejjeż mill-imgħax skont l-istrument u s-settur tal-kontroparti**

		Referenzi	**Perjodu kurrenti**	
			Dħul	**Spejjeż**
			Anness V.Parti 2.187, 189	*Anness V.Parti 2.188, 190*
			010	020
010	**Derivattivi — Negozjar**	*IFRS 9.Appendiċi A, .BA.1, .BA.6; Anness V.Parti 2.193*		
015	li minnhom: dħul mill-imgħax minn derivattivi fl-ħeġġijiet ekonomiċi	*Anness V.Parti 2.193*		
020	**Titoli ta' dejn**	*Anness V.Parti 1.31, 44(b)*		
030	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*		
040	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*		
050	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*		
060	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*		
070	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*		
080	**Self u avvanzi**	*Anness V.Parti 1.32, 44(a)*		
090	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*		
100	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*		
110	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*		
120	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*		
130	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*		
140	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*		
150	**Assi oħrajn**	*Anness V.Parti 2.5*		
160	**Depożiti**	*BĊE/2013/33 Anness 2.Parti 2.9; Anness V.Parti 1.36*		
170	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*		
180	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*		
190	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*		
200	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*		
210	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*		
220	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*		
230	**Titolu ta' dejn maħruġ**	*Anness V.Parti 1.37*		
240	**Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn**	*Anness V.Parti 1.32-34, Parti 2.191*		

		Referenzi	Perjodu kurrenti	
			Dħul	**Spejjeż**
			Anness V.Parti 2.187, 189	*Anness V.Parti 2.188, 190*
			010	020
250	**Derivattivi - Kontabilità għall-iħħeġġjar, riskju taċ-ċaqliq fir-rata tal-imgħax**	*Anness V.Parti 2.192*		
260	**Obbligazzjonijiet Oħrajn**	*Anness V.Parti 1.38-41*		
270	**IMGĦAX**	*IAS 1.97*		
280	li minnhom: dħul mill-imgħax fuq assi finanzjarji indeboliti bil-kreditu	*IFRS 9.5.4.1; .B5.4.7; Anness V.Parti 2.194*		

16.2 **Qligħ jew telf fuq l-irtirar tar-rikonoxximent ta' assi u obbligazzjonijiet finanzjarji mhux imkejlin fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf skont l-istrument**

		Referenzi	Perjodu kurrenti
			Anness V Parti 2.195-196
			010
020	**Titoli ta' dejn**	*Anness V.Parti 1.31*	
030	**Self u avvanzi**	*Anness V.Parti 1.32*	
040	**Depożiti**	*BĊE/2013/33 Anness 2.Parti 2.9; Anness V.Parti 1.36*	
050	**Titolu ta' dejn maħruġ**	*Anness V.Parti 1.37*	
060	**Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn**	*Anness V.Parti 1.38-41*	
070	**QLIGĦ JEW (-) TELF FUQ L-IRTIRAR TAR-RIKONOXXIMENT TAL-ASSI U OBBLIGAZZJONIJIET FINANZJARJI MHUX IMKEJLIN FIL-VALUR ĠUST PERMEZZ TAL-PROFITT JEW TELF, NETT**	*Anness V.Parti 2.45*	

16.3 **Qligħ jew telf fuq assi u obbligazzjonijiet finanzjarji miżmumin għan-negozjar u assi finanzjarji tan-negozjar u obbligazzjonijiet finanzjarji tan-negozjar skont l-istrument**

		Referenzi	Perjodu kurrenti
			Anness V Parti 2.197-198
			010
010	**Derivattivi**	*IFRS 9.Appendiċi A, .BA.1, .BA.7(a)*	
015	**li minnhom: Ħeġġijiet ekonomiċi bl-użu tal-għażla fil-valur ġust**	*IFRS 9.6.7.1; IFRS 7.9(d); Anness V.Parti 2.199*	
020	**Strumenti ta' ekwità**	*IAS 32.11*	

		Referenzi	**Perjodu kurrenti**
			Anness V Parti 2.197-198
			010
030	**Titoli ta' dejn**	*Anness V.Parti 1.31*	
040	**Self u avvanzi**	*Anness V.Parti 1.32*	
050	**Pożizzjonijiet qosra**	*IFRS 9.BA.7(b)*	
060	**Depożiti**	*BĊE/2013/33 Anness 2.Parti 2.9; Anness V.Parti 1.36*	
070	**Titolu ta' dejn maħruġ**	*Anness V.Parti 1.37*	
080	**Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn**	*Anness V.Parti 1.38-41*	
090	**QLIGĦ JEW (-) TELF FUQ ASSI U OBBLIGAZZJONIJIET FINANZJARJI MIŻMUMIN GĦAN-NEGOZJAR, NETT**	*IFRS 9.Appendiċi A, .BA.6;IFRS 7.20(a)(i)*	
095	**li minnhom: qligħ u telf minħabba r-riklassifikazzjoni ta' assi fil-kost amortizzat**	*IFRS 9.5.6.2; Anness V.Parti 2.199*	

16.4 **Qligħ jew telf fuq assi u obbligazzjonijiet finanzjarji miżmumin għan-negozjar u assi finanzjarji tan-negozjar u obbligazzjonijiet finanzjarji tan-negozjar skont ir-riskju**

		Referenzi	**Perjodu kurrenti**
			010
010	**Strumenti tar-rata tal-imgħax u derivattivi relatati**	*Anness V.Parti 2.200(a)*	
020	**Strumenti ta' ekwità u derivattivi relatati**	*Anness V.Parti 2.200(b)*	
030	**Negozjar f'muniti barranin u derivattivi relatati mal-muniti barranin u mad-deheb**	*Anness V.Parti 2.200(c)*	
040	**Strumenti tar-riskju tal-kreditu u derivattivi relatati**	*Anness V.Parti 2.200(d)*	
050	**Derivattivi relatati ma' komoditajiet**	*Anness V.Parti 2.200(e)*	
060	**Oħrajn**	*Anness V.Parti 2.200(f)*	
070	**QLIGĦ JEW (-) TELF FUQ ASSI U OBBLIGAZZJONIJIET FINANZJARJI MIŻMUMIN GĦAN-NEGOZJAR, NETT**	*IFRS 7.20(a)(i)*	

16.4.1 **Qligħ jew telf fuq assi finanzjarji mhux tan-negozjar b'mod obbligatorju fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf skont l-istrument**

		Referenzi	**Perjodu kurrenti**
			Anness V.Parti 2.201
			010
020	**Strumenti ta' ekwità**	*IAS 32.11*	
030	**Titoli ta' dejn**	*Anness V.Parti 1.31*	

		Referenzi	Perjodu kurrenti
			Anness V.Parti 2.201
			010
040	**Self u avvanzi**	*Anness V.Parti 1.32*	
090	**QLIGĦ JEW (-) TELF FUQ ASSI U OBBLIGAZZJONIJIET FINANZJARJI MHUX TAN-NEGOZJAR B'MOD OBBLIGATORJU FIL-VALUR ĠUST PERMEZZ TAL-PROFITT U TELF, NETT**	*IFRS 7.20(a)(i)*	
100	**li minnhom: qligħ u telf minħabba r-riklassifikazzjoni ta' assi fil-kost amortizzat**	*IFRS 9.6.5.2; Anness V.Parti 2.202*	

16.5 **Qligħ jew telf fuq assi u obbligazzjonijiet finanzjarji speċifikati fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf skont l-istrument**

		Referenzi	Perjodu kurrenti	Bidliet fil-valur ġust minħabba riskju ta' kreditu
			Anness V.Parti 2.203	*Anness V.Parti 2.203*
			010	020
020	**Titoli ta' dejn**	*Anness V.Parti 1.31*		
030	**Self u avvanzi**	*Anness V.Parti 1.32*		
040	**Depożiti**	*BĊE/2013/33 Anness 2.Parti 2.9; Anness V.Parti 1.36*		
050	**Titolu ta' dejn maħruġ**	*Anness V.Parti 1.37*		
060	**Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn**	*Anness V.Parti 1.38-41*		
070	**QLIGĦ JEW (-) TELF FUQ ASSI U OBBLIGAZZJONIJIET FINANZJARJI SPEĊIFIKATI FIL-VALUR ĠUST PERMEZZ TAL-PROFITT JEW TELF, NETT**	*IFRS 7.20(a)(i)*		
071	**li minnhom: qligħ jew (-) telf fuq speċifikazzjoni ta' assi u obbligazzjonijiet finanzjarji speċifikati fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf għal skopijiet ta' ħeġġjar, nett**	*IFRS 9.6.7;IFRS 7.24G(b); Anness V.Parti 2.204*		
072	**li minnhom: qligħ jew (-) telf wara speċifikazzjoni fuq assi u obbligazzjonijiet finanzjarji speċifikati fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf għal skopijiet ta' ħeġġjar, nett**	*IFRS 9.6.7; IFRS 7.20(a)(i); Anness V.Parti 2.204*		

16.6 **Qligħ jew telf mill-kontabilità għall-iħħeġġjar**

		Referenzi	**Perjodu kurrenti**
			Anness V.Parti 2.205
			010
010	**Bidliet fil-valur ġust tal-istrument għall-iħħeġġjar [inkluża diskontinwità]**	*IFRS 7.24A(c);IFRS 7.24C(b)(vi)*	
020	**Bidliet fil-valur ġust tal-entrata ħħeġġjata attribwibbli għar-riskju ħħeġġjat**	*IFRS 9.6.3.7; .6.5.8; .B6.4.1; IFRS 7.24B(a)(iv); IFRS 7.24C(b)(vi); Anness V.Parti 2.206*	
030	**Ineffettività fil-profitt jew telf minn ħeġġijet ta' fluss tal-flus**	*IFRS 7.24C(b)(ii); IFRS 7.24C(b)(ii)*	
040	**Ineffettività fil-profitt jew telf minn ħeġġijet ta' investimenti netti f'operazzjonijiet barranin**	*IFRS 7.24C(b)(ii); IFRS 7.24C(b)(vi)*	
050	**QLIGĦ JEW (-) TELF MINN KONTABILITÀ GĦALL-IĦĦEĠĠJAR, NETT**		

16.7 **Indeboliment fuq assi mhux finanzjarji**

		Referenzi	**Perjodu kurrenti**		
			Żidiet	**Treġġigħ lura**	**Indeboliment akkumulat**
			Anness V.Parti 2.208	*Anness V.Parti 2.208*	
			010	020	040
060	**Indeboliment jew (-) treġġigħ lura tal-indeboliment ta' investimenti f'sussidjarji, impriżi konġunti u assoċjati**	*IAS 28.40-43;*			
070	Sussidjarji	*IFRS 10 Appendiċi A*			
080	Impriżi konġunti	*IAS 28.3*			
090	Kumpaniji Assoċjati	*IAS 28.3*			
100	**Indeboliment jew (-) treġġigħ lura tal-indeboliment fuq assi mhux finanzjarji**	*IAS 36.126(a),(b)*			
110	Proprjetà, impjant u tagħmir	*IAS 16.73(e)(v-vi)*			
120	Proprjetajiet ta' investiment	*IAS 40.79(d)(v)*			
130	Avvjament	*IAS 36.10b; IAS 36.88-99, 124; IFRS 3 Appendiċi B67(d)(v)*			
140	Assi intanġibbli oħrajn	*IAS 38.118(e)(iv)(v)*			
145	Oħrajn	*IAS 36.126(a),(b)*			
150	**TOTAL**				

17. **Rikonċiljazzjoni bejn il-Kontabilità u l-ambitu tas-CRR ta' konsolidazzjoni: Karta Bilanċjali**

17.1 **Assi**

		Referenzi	**Ambitu kontabilistiku ta' konsolidazzjoni [Ammont riportat]**
			Anness V.Parti 1.27, Parti 2.209
			010
010	**Flus, bilanċi ta' flus f'banek ċentrali u depożiti ta' domanda oħrajn**	*IAS 1.54 (i)*	
020	Flus fl-idejn	*Anness V.Parti 2.1*	
030	Bilanċi tal-flus fil-banek ċentrali	*Anness V.Parti 2.2*	
040	Depożiti ta' domanda oħrajn	*Anness V.Parti 2.3*	
050	**Assi finanzjarji miżmumin għan-negozjar**	*IFRS 7.8(a)(ii);IFRS 9.Appendiċi A*	
060	Derivattivi	*IFRS 9.Appendiċi A*	
070	Strumenti ta' ekwità	*IAS 32.11*	
080	Titoli ta' dejn	*Anness V.Parti 1.31*	
090	Self u avvanzi	*Anness V.Parti 1.32*	
096	**Assi finanzjarji mhux tan-negozjar b'mod obbligatorju fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	*IFRS 9.4.1.4*	
097	Strumenti ta' ekwità	*IAS 32.11*	
098	Titoli ta' dejn	*Anness V.Parti 1.31*	
099	Self u avvanzi	*Anness V.Parti 1.32*	
100	**Assi finanzjarji speċifikati fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	*IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5*	
120	Titoli ta' dejn	*Anness V.Parti 1.31*	
130	Self u avvanzi	*Anness V.Parti 1.32*	
141	**Assi finanzjarji fil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv**	*IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A*	
142	Strumenti ta' ekwità	*IAS 32.11*	
143	Titoli ta' dejn	*Anness V.Parti 1.31*	
144	Self u avvanzi	*Anness V.Parti 1.32*	
181	**Assi finanzjarji fil-kost amortizzat**	*IFRS 7.8(f); IFRS 9.4.1.2*	
182	Titoli ta' dejn	*Anness V.Parti 1.31*	
183	Self u avvanzi	*Anness V.Parti 1.32*	

		Referenzi	**Ambitu kontabilistiku ta' konsolidazzjoni [Ammont riportat]**
			Anness V.Parti 1.27, Parti 2.209
			010
240	**Derivattivi - Kontabilità għall-iħħeġġjar**	*IFRS 9.6.2.1; Anness V.Parti 1.22*	
250	**Bidliet fil-valur ġust tal-entrati ħħeġġati fil-ħeġġ tal-portafoll tar-riskju fir-rata tal-imgħax**	*IAS 39.89A(a); IFRS 9.6.5.8*	
260	**Investimenti f'sussidjarji, impriżi konġunti u assoċjati**	*IAS 1.54(e); Anness V.Parti 1.21, Parti 2.4, 210*	
270	**Assi taħt kuntratti ta' riassigurazzjoni u assigurazzjoni**	*IFRS 4.IG20.(b)-(c); Anness V.Parti 2.211*	
280	**Assi tanġibbli**		
290	**Assi intanġibbli**	*IAS 1.54(c); CRR art 4(1)(115)*	
300	Avvjament	*IFRS 3.B67(d); CRR art 4(1)(113)*	
310	Assi intanġibbli oħrajn	*IAS 38.8,118*	
320	**Assi ta' taxxa**	*IAS 1.54(n-o)*	
330	Assi ta' taxxa kurrenti	*IAS 1.54(n); IAS 12.5*	
340	Assi ta' taxxa differita	*IAS 1.54(o); IAS 12.5; CRR art 4(1)(106)*	
350	**Assi oħrajn**	*Anness V.Parti 2.5*	
360	**Assi mhux kurrenti u gruppi ta' disponiment klassifikati bħala miżmumin għall-bejgħ**	*IAS 1.54(j); IFRS 5.38, Anness V.Parti 2.6*	
370	**ASSI TOTALI**	*IAS 1.9(a), IG 6*	

17.2 **Skoperturi li ma jidhrux fuq il-karta bilanċjali: Impenji ta' self, garanziji finanzjarji u impenji oħrajn mogħtija**

		Referenzi	**Ambitu kontabilistiku ta' konsolidazzjoni [Ammont nominali]**
			Anness V.Parti 2.118, 209
			010
010	**Impenji ta' self mogħtija**	*CRR Anness I; Anness V.Parti 1.44(g), Parti 2.102-105, 113, 116*	
020	**Garanziji finanzjarji mogħtija**	*IFRS 4 Anness A; CRR Anness I; Anness V.Parti 1.44(f), Parti 2.102-105, 114, 116*	

		Referenzi	**Ambitu kontabilistiku ta' konsolidazzjoni [Ammont nominali]**
			Anness V.Parti 2.118, 209
			010
030	**Impenji oħrajn mogħtija**	*CRR Anness I; Anness V.Parti 1.44(g), Parti 2.102-105, 115, 116*	
040	**SKOPERTURI LI MA JIDHRUX FUQ IL-KARTA BILANĊJALI**		

17.3 **Obbligazzjonijiet u ekwità**

		Referenzi	**Ambitu kontabilistiku ta' konsolidazzjoni [Ammont riportat]**
			Anness V.Parti 1.27, Parti 2.209
			010
010	**Obbligazzjonijiet finanzjarji miżmumin għan-negozjar**	*IFRS 7.8 (e) (ii); IFRS 9.BA.6*	
020	Derivattivi	*IFRS 9.Appendiċi A; IFRS 9.4.2.1(a); IFRS 9.BA.7(a)*	
030	Pożizzjonijiet qosra	*IFRS 9.BA7(b)*	
040	Depożiti	*BĊE/2013/33 Anness 2.Parti 2.9; Anness V.Parti 1.36*	
050	Titolu ta' dejn maħruġ	*Anness V.Parti 1.37*	
060	Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.38-41*	
070	**Obbligazzjonijiet finanzjarji speċifikati fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	*IFRS 7.8 (e)(i); IFRS 9.4.2.2*	
080	Depożiti	*BĊE/2013/33 Anness 2.Parti 2.9; Anness V.Parti 1.36*	
090	Titolu ta' dejn maħruġ	*Anness V.Parti 1.37*	
100	Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.38-41*	
110	**Obbligazzjonijiet finanzjarji mkejlin fil-kost amortizzat**	*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*	
120	Depożiti	*BĊE/2013/33 Anness 2.Parti 2.9; Anness V.Parti 1.36*	
130	Titolu ta' dejn maħruġ	*Anness V.Parti 1.37*	
140	Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.38-41*	
150	**Derivattivi - Kontabilità għall-iħħeġġjar**	*IFRS 9.6.2.1; Anness V.Parti 1.26*	
160	**Bidliet fil-valur ġust tal-entrati ħheġġati fil-ħeġġ tal-portafoll tar-riskju fir-rata tal-imgħax**	*IAS 39.89A(b), IFRS 9.6.5.8*	

		Referenzi	**Ambitu kontabilistiku ta' konsolidazzjoni [Ammont riportat]**
			Anness V.Parti 1.27, Parti 2.209
			010
170	**Obbligazzjonijiet taħt kuntratti ta' assigurazzjoni u riassigurazzjoni**	*IFRS 4.IG20(a); Anness V.Parti 2.212*	
180	**Dispożizzjonijiet**	*IAS 37.10; IAS 1.54(l)*	
190	**Obbligazzjonijiet ta' taxxa**	*IAS 1.54(n-o)*	
200	Obbligazzjonijiet ta' taxxa kurrenti	*IAS 1.54(n); IAS 12.5*	
210	Obbligazzjonijiet ta' taxxa differita	*IAS 1.54(o); IAS 12.5; CRR art 4(1)(108)*	
220	**Kapital azzjonarju ripagabbli fuq talba**	*IAS 32 IE 33; IFRIC 2; Anness V.Parti 2.12*	
230	**Obbligazzjonijiet oħrajn**	*Anness V.Parti 2.13*	
240	**Obbligazzjonijiet inklużi fi gruppi ta' disponiment klassifikati bħala miżmumin għall-bejgħ**	*IAS 1.54 (p); IFRS 5.38, Anness V.Parti 2.14*	
250	**OBBLIGAZZJONIJIET**	*IAS 1.9(b);IG 6*	
260	**Kapital**	*IAS 1A54(r), BAD art 22*	
270	**Primjum azzjonarju**	*IAS 1.78(e); CRR art 4(1)(124)*	
280	**Strumenti ta' ekwità maħruġa minbarra kapital**	*Anness V.Parti 2.18-19*	
290	**Ekwità oħra**	*IFRS 2.10; Anness V.Parti 2.20*	
300	**Introjtu ieħor komprensiv akkumulat**	*CRR art 4(1)(100)*	
310	**Qligħ imfaddal**	*CRR art 4(1)(123)*	
320	**Riżervi ta' rivalwazzjoni**	*IFRS 1.33, D5-D8;*	
330	**Riżervi oħrajn**	*IAS 1.54; IAS 1.78(e)*	
340	**(-) Ishma tat-teżor**	*IAS 1.79(a)(vi); IAS 32.33-34, AG 14, AG 36; Anness V.Parti 2.28*	
350	**Profitt jew telf attribwibbli lil sidien tal-kumpanija prinċipali**	*IFRS 10.B94*	
360	**(-) Dividendi interim**	*IAS 32.35*	
370	**Interessi minoritarji [Interessi nonkontrollanti]**	*IAS 1.54(q); IFRS 10.22, B94;*	
380	**EKWITÀ TOTALI**	*IAS 1.9(c), IG 6*	
390	**EKWITÀ TOTALI U OBBLIGAZZJONIJIET TOTALI**	*IAS 1.IG6*	

18. **Informazzjoni fuq skoperturi produttivi u improduttivi**

		Referenzi	Ammont riportat / Ammont nominali gross			
				Produttivi		
					Ma skadewx jew skaduti < = 30 jum	Skaduti > 30 jum <= 90 jum
			010	020	030	055
			Anness V. Parti 1.34, Parti 2.118, 221	*Anness V. Parti 2. 213, -216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*
010	**Titoli ta' dejn**	*Anness V.Parti 1.31, 44(b)*				
020	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*				
030	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*				
040	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*				
050	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*				
060	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*				
070	**Self u avvanzi**	*Anness V.Parti 1.32, 44(a)*				
080	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*				
090	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*				

		Referenzi	Ammont riportat / Ammont nominali gross			
				Produttivi		
					Ma skadewx jew skaduti < = 30 jum	Skaduti > 30 jum <= 90 jum
			010	020	030	055
			Anness V. Parti 1.34, Parti 2.118, 221	*Anness V. Parti 2. 213, -216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*
100	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*				
110	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*				
120	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*				
130	Li minnhom: Intrapriżi Żgħar u ta' daqs Medju	*SME Art 1 2(a)*				
140	Li minnhom: Self kollateralizzat bi proprjetà immobbli kummerċjali	*Anness V.Parti 2.86(a), 87*				
150	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*				
160	Li minnhom: Self kollateralizzat bi proprjetà immobbli residenzjali	*Anness V.Parti 2.86(a), 87*				
170	Li minnhom: Kreditu għall-konsum	*Anness V.Parti 2.88(a)*				
180	**STRUMENTI TA' DEJN FIL-KOST JEW FIL-KOST AMORTIZZAT**	*Anness V.Parti 2.233(a)*				

		Referenzi	Ammont riportat / Ammont nominali gross			
				Produttivi		
					Ma skadewx jew skaduti < = 30 jum	Skaduti > 30 jum <= 90 jum
			010	020	030	055
			Anness V. Parti 1.34, Parti 2.118, 221	*Anness V. Parti 2. 213, -216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*
181	**Titoli ta' dejn**	*Anness V.Parti 1.31, 44(b)*				
182	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*				
183	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*				
184	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*				
185	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*				
186	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*				
191	**Self u avvanzi**	*Anness V.Parti 1.32, 44(a)*				
192	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*				
193	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*				

		Referenzi	Ammont riportat / Ammont nominali gross			
				Produttivi		
					Ma skadewx jew skaduti < = 30 jum	Skaduti > 30 jum <= 90 jum
			010	020	030	055
			Anness V. Parti 1.34, Parti 2.118, 221	*Anness V. Parti 2. 213, -216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*
194	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*				
195	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*				
196	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*				
197	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*				
201	**STRUMENTI TA' DEJN FIL-VALUR ĠUST PERMEZZ TA' INTROJTU IEĦOR KOMPRENSIV JEW PERMEZZ TA' EKWITÀ SOĠĠETTA GĦAL INDEBOLIMENT**	*Anness V.Parti 2.233(b)*				
211	**Titoli ta' dejn**	*Anness V.Parti 1.31, 44(b)*				
212	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*				
213	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*				

		Referenzi	**Ammont riportat / Ammont nominali gross**			
				Produttivi		
					Ma skadewx jew skaduti < = 30 jum	Skaduti > 30 jum <= 90 jum
			010	020	030	055
			Anness V. Parti 1.34, Parti 2.118, 221	*Anness V. Parti 2. 213, -216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*
214	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*				
215	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*				
216	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*				
221	**Self u avvanzi**	*Anness V.Parti 1.32, 44(a)*				
222	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*				
223	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*				
224	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*				
225	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*				
226	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*				
227	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*				

		Referenzi	Ammont riportat / Ammont nominali gross			
				Produttivi		
					Ma skadewx jew skaduti < = 30 jum	Skaduti > 30 jum <= 90 jum
			010	020	030	055
			Anness V. Parti 1.34, Parti 2.118, 221	*Anness V. Parti 2. 213, -216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*
231	**STRUMENTI TA' DEJN F'LOCOM STRETT, JEW FIL-VALUR ĠUST PERMEZZ TAL-PROFITT JEW TELF JEW PERMEZZ TA' EKWITÀ MHUX SOĠĠETTA GĦAL INDEBOLIMENT**	*Anness V.Parti 2.233(c), 234*				
330	**STRUMENTI TA' DEJN MINBARRA DAWK MIŻMUMIN GĦAN-NEGOZJAR JEW GĦAN-NEGOZJAR**	*Anness V.Parti 2.217*				
335	**STRUMENTI TA' DEJN MIŻMUMIN GĦALL-BEJGĦ**	*Anness V.Parti 2.220*				
340	**Impenji ta' self moġħtija**	*CRR Anness I; Anness V.Parti 1.44(g), Parti 2.102-105, 113, 116, 224*				
350	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*				
360	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*				

		Referenzi	**Ammont riportat / Ammont nominali gross**			
				Produttivi		
					Ma skadewx jew skaduti < = 30 jum	Skaduti > 30 jum <= 90 jum
			010	020	030	055
			Anness V. Parti 1.34, Parti 2.118, 221	*Anness V. Parti 2. 213, -216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*
370	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*				
380	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*				
390	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*				
400	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*				
410	**Garanziji finanzjarji mogħtija**	*IFRS 4 Anness A; CRR Anness I; Anness V.Parti 1.44(f), Parti 2.102-105, 114, 116, 225*				
420	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*				
430	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*				
440	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*				

		Referenzi	Ammont riportat / Ammont nominali gross			
				Produttivi		
					Ma skadewx jew skaduti < = 30 jum	Skaduti > 30 jum <= 90 jum
			010	020	030	055
			Anness V. Parti 1.34, Parti 2.118, 221	*Anness V. Parti 2. 213, -216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*
450	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*				
460	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*				
470	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*				
480	**Impenji oħrajn mogħtija**	*CRR Anness I; Anness V.Parti 1.44(g), Parti 2.102-105, 115, 116, 224*				
490	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*				
500	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*				
510	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*				
520	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*				

		Referenzi	Ammont riportat / Ammont nominali gross			
				Produttivi		
					Ma skadewx jew skaduti < = 30 jum	Skaduti > 30 jum <= 90 jum
			010	020	030	055
			Anness V. Parti 1.34, Parti 2.118, 221	*Anness V. Parti 2. 213, -216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*
530	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*				
540	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*				
550	**SKOPERTURI LI MA JIDHRUX FUQ IL-KARTA BILANĊJALI**	*Anness V.Parti 2.217*				

		Referenzi	Ammont riportat / Ammont nominali gross							
			Improduttivi							
				Li aktarx ma jiħallsux li mhumiex skaduti jew skaduti < = 90 jum	Skaduti > 90 jum <= 180 jum	Skaduti > 180 jum <= 1 sena	Skaduti > 1 sena <= 5 snin	Skaduti > 5 snin	Li minnhom: inadempjenti	Li minnhom: indeboliti
			060	070	080	090	100	105	110	120
			Anness V. Parti 2. 213, -216, 223-239	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235 -236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*CRR art 178; Anness V.Parti 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9.Appendiċi A; Anness V.Parti 2.238(a)*
010	**Titoli ta' dejn**	*Anness V.Parti 1.31, 44(b)*								
020	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*								
030	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*								
040	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*								
050	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*								
060	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*								
070	**Self u avvanzi**	*Anness V.Parti 1.32, 44(a)*								
080	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*								
090	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*								

		Referenzi	Ammont riportat / Ammont nominali gross							
			Improduttivi							
				Li aktarx ma jiħallsux li mhumiex skaduti jew skaduti < = 90 jum	Skaduti > 90 jum <= 180 jum	Skaduti > 180 jum <= 1 sena	Skaduti > 1 sena <= 5 snin	Skaduti > 5 snin	Li minnhom: inadempjenti	Li minnhom: indeboliti
			060	070	080	090	100	105	110	120
			Anness V. Parti 2. 213, -216, 223-239	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235 -236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*CRR art 178; Anness V.Parti 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9.Appendiċi A; Anness V.Parti 2.238(a)*
100	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*								
110	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*								
120	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*								
130	Li minnhom: Intrapriżi Żgħar u ta' daqs Medju	*SME Art 1 2(a)*								
140	Li minnhom: Self kollateralizzat bi proprjetà immobbli kummerċjali	*Anness V.Parti 2.86(a), 87*								
150	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*								
160	Li minnhom: Self kollateralizzat bi proprjetà immobbli residenzjali	*Anness V.Parti 2.86(a), 87*								
170	Li minnhom: Kreditu għall-konsum	*Anness V.Parti 2.88(a)*								
180	**STRUMENTI TA' DEJN FIL-KOST JEW FIL-KOST AMORTIZZAT**	*Anness V.Parti 2.233(a)*								

		Referenzi	Ammont riportat / Ammont nominali gross							
			Improduttivi							
				Li aktarx ma jiħallsux li mhumiex skaduti jew skaduti < = 90 jum	Skaduti > 90 jum <= 180 jum	Skaduti > 180 jum <= 1 sena	Skaduti > 1 sena <= 5 snin	Skaduti > 5 snin	Li minnhom: inadempjenti	Li minnhom: indeboliti
			060	070	080	090	100	105	110	120
			Anness V. Parti 2. 213, -216, 223-239	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235 -236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*CRR art 178; Anness V.Parti 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9.Appendiċi A; Anness V.Parti 2.238(a)*
181	**Titoli ta' dejn**	*Anness V.Parti 1.31, 44(b)*								
182	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*								
183	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*								
184	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*								
185	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*								
186	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*								
191	**Self u avvanzi**	*Anness V.Parti 1.32, 44(a)*								
192	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*								
193	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*								

		Referenzi	Ammont riportat / Ammont nominali gross							
			Improduttivi							
				Li aktarx ma jiħallsux li mhumiex skaduti jew skaduti < = 90 jum	Skaduti > 90 jum <= 180 jum	Skaduti > 180 jum <= 1 sena	Skaduti > 1 sena <= 5 snin	Skaduti > 5 snin	Li minnhom: inadempjenti	Li minnhom: indeboliti
			060	070	080	090	100	105	110	120
			Anness V. Parti 2. 213, -216, 223-239	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235 -236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*CRR art 178; Anness V.Parti 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9.Appendiċi A; Anness V.Parti 2.238(a)*
194	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*								
195	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*								
196	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*								
197	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*								
201	**STRUMENTI TA' DEJN FIL-VALUR ĠUST PERMEZZ TA' INTROJTU IEĦOR KOMPRENSIV JEW PERMEZZ TA' EKWITÀ SOĠĠETTA GĦAL INDEBOLIMENT**	*Anness V.Parti 2.233(b)*								
211	**Titoli ta' dejn**	*Anness V.Parti 1.31, 44(b)*								
212	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*								
213	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*								

		Referenzi	Ammont riportat / Ammont nominali gross							
			Improduttivi							
				Li aktarx ma jiħallsux li mhumiex skaduti jew skaduti < = 90 jum	Skaduti > 90 jum <= 180 jum	Skaduti > 180 jum <= 1 sena	Skaduti > 1 sena <= 5 snin	Skaduti > 5 snin	Li minnhom: inadempjenti	Li minnhom: indeboliti
			060	070	080	090	100	105	110	120
			Anness V. Parti 2. 213, -216, 223-239	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235 -236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*CRR art 178; Anness V.Parti 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9.Appendiċi A; Anness V.Parti 2.238(a)*
214	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*								
215	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*								
216	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*								
221	**Self u avvanzi**	*Anness V.Parti 1.32, 44(a)*								
222	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*								
223	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*								
224	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*								
225	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*								
226	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*								
227	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*								

		Referenzi	Ammont riportat / Ammont nominali gross							
			Improduttivi							
				Li aktarx ma jiħallsux li mhumiex skaduti jew skaduti < = 90 jum	Skaduti > 90 jum <= 180 jum	Skaduti > 180 jum <= 1 sena	Skaduti > 1 sena <= 5 snin	Skaduti > 5 snin	Li minnhom: inadempjenti	Li minnhom: indeboliti
			060	070	080	090	100	105	110	120
			Anness V. Parti 2. 213, -216, 223-239	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235 -236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*CRR art 178; Anness V.Parti 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9.Appendiċi A; Anness V.Parti 2.238(a)*
231	**STRUMENTI TA' DEJN F'LOCOM STRETT, JEW FIL-VALUR ĠUST PERMEZZ TAL-PROFITT JEW TELF JEW PERMEZZ TA' EKWITÀ MHUX SOĠĠETTA GĦAL INDEBOLIMENT**	*Anness V.Parti 2.233(c), 234*								
330	**STRUMENTI TA' DEJN MINBARRA DAWK MIŻMUMIN GĦAN-NEGOZJAR JEW GĦAN-NEGOZJAR**	*Anness V.Parti 2.217*								
335	**STRUMENTI TA' DEJN MIŻMUMIN GĦALL-BEJGĦ**	*Anness V.Parti 2.220*								
340	**Impenji ta' self moġħtija**	*CRR Anness I; Anness V.Parti 1.44(g), Parti 2.102-105, 113, 116, 224*								
350	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*								
360	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*								

		Referenzi	Ammont riportat / Ammont nominali gross							
			Improduttivi							
				Li aktarx ma jiħallsux li mhumiex skaduti jew skaduti < = 90 jum	Skaduti > 90 jum <= 180 jum	Skaduti > 180 jum <= 1 sena	Skaduti > 1 sena <= 5 snin	Skaduti > 5 snin	Li minnhom: inadempjenti	Li minnhom: indeboliti
			060	070	080	090	100	105	110	120
			Anness V. Parti 2. 213, -216, 223-239	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235 -236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*CRR art 178; Anness V.Parti 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9.Appendiċi A; Anness V.Parti 2.238(a)*
370	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*								
380	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*								
390	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*								
400	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*								
410	**Garanziji finanzjarji mogħtija**	*IFRS 4 Anness A; CRR Anness I; Anness V.Parti 1.44(f), Parti 2.102-105, 114, 116, 225*								
420	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*								
430	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*								
440	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*								

		Referenzi	Ammont riportat / Ammont nominali gross							
			Improduttivi							
				Li aktarx ma jiħallsux li mhumiex skaduti jew skaduti < = 90 jum	Skaduti > 90 jum <= 180 jum	Skaduti > 180 jum <= 1 sena	Skaduti > 1 sena <= 5 snin	Skaduti > 5 snin	Li minnhom: inadempjenti	Li minnhom: indeboliti
			060	070	080	090	100	105	110	120
			Anness V. Parti 2. 213, -216, 223-239	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235 -236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*CRR art 178; Anness V.Parti 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9.Appendiċi A; Anness V.Parti 2.238(a)*
450	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*								
460	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*								
470	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*								
480	**Impenji oħrajn mogħtija**	*CRR Anness I; Anness V.Parti 1.44(g), Parti 2.102-105, 115, 116, 224*								
490	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*								
500	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*								
510	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*								
520	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*								

		Referenzi	Ammont riportat / Ammont nominali gross							
			Improduttivi							
				Li aktarx ma jiħallsux li mhumiex skaduti jew skaduti < = 90 jum	Skaduti > 90 jum <= 180 jum	Skaduti > 180 jum <= 1 sena	Skaduti > 1 sena <= 5 snin	Skaduti > 5 snin	Li minnhom: inadempjenti	Li minnhom: indeboliti
			060	070	080	090	100	105	110	120
			Anness V. Parti 2. 213, -216, 223-239	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235 -236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*CRR art 178; Anness V.Parti 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9.Appendiċi A; Anness V.Parti 2.238(a)*
530	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*								
540	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*								
550	**SKOPERTURI LI MA JIDHRUX FUQ IL-KARTA BILANĊJALI**	*Anness V.Parti 2.217*								

		Referenzi	**Indeboliment akkumulat, bidliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet**							
				Skoperturi produttivi - Indeboliment u dispożizzjonijiet akkumulati	**Skoperturi improduttivi - Indeboliment akkumulat, bidliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet**					
						Li aktarx ma jitħallsux li mhumiex skaduti jew skaduti < = 90 jum	Skaduti > 90 jum <= 180 jum	Skaduti > 180 jum <= 1 sena	Skaduti > 1 sena <= 5 snin	Skaduti > 5 snin
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Anness V. Parti 2. 238	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*
010	**Titoli ta' dejn**	*Anness V.Parti 1.31, 44(b)*								
020	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*								
030	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*								
040	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*								
050	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*								
060	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*								
070	**Self u avvanzi**	*Anness V.Parti 1.32, 44(a)*								
080	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*								
090	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*								

		Referenzi	**Indeboliment akkumulat, bidliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet**							
				Skoperturi produttivi - Indeboliment u dispożizzjonijiet akkumulati	**Skoperturi improduttivi - Indeboliment akkumulat, bidliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet**					
						Li aktarx ma jitħallsux li mhumiex skaduti jew skaduti < = 90 jum	Skaduti > 90 jum <= 180 jum	Skaduti > 180 jum <= 1 sena	Skaduti > 1 sena <= 5 snin	Skaduti > 5 snin
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Anness V. Parti 2. 238	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*
100	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*								
110	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*								
120	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*								
130	Li minnhom: Intrapriżi Żgħar u ta' daqs Medju	*SME Art 1 2(a)*								
140	Li minnhom: Self kollateralizzat bi proprjetà immobbli kummerċjali	*Anness V.Parti 2.86(a), 87*								
150	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*								
160	Li minnhom: Self kollateralizzat bi proprjetà immobbli residenzjali	*Anness V.Parti 2.86(a), 87*								
170	Li minnhom: Kreditu għall-konsum	*Anness V.Parti 2.88(a)*								
180	**STRUMENTI TA' DEJN FIL-KOST JEW FIL-KOST AMORTIZZAT**	*Anness V.Parti 2.233(a)*								

		Referenzi	**Indeboliment akkumulat, bidliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet**							
				Skoperturi produttivi - Indeboliment u dispożizzjonijiet akkumulati	**Skoperturi improduttivi - Indeboliment akkumulat, bidliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet**					
						Li aktarx ma jitħallsux li mhumiex skaduti jew skaduti < = 90 jum	Skaduti > 90 jum <= 180 jum	Skaduti > 180 jum <= 1 sena	Skaduti > 1 sena <= 5 snin	Skaduti > 5 snin
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Anness V. Parti 2. 238	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*
181	**Titoli ta' dejn**	*Anness V.Parti 1.31, 44(b)*								
182	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*								
183	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*								
184	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*								
185	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*								
186	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*								
191	**Self u avvanzi**	*Anness V.Parti 1.32, 44(a)*								
192	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*								
193	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*								

		Referenzi	Indeboliment akkumulat, bidliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet							
				Skoperturi produttivi - Indeboliment u dispożizzjonijiet akkumulati	**Skoperturi improduttivi - Indeboliment akkumulat, bidliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet**					
						Li aktarx ma jitħallsux li mhumiex skaduti jew skaduti < = 90 jum	Skaduti > 90 jum <= 180 jum	Skaduti > 180 jum <= 1 sena	Skaduti > 1 sena <= 5 snin	Skaduti > 5 snin
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Anness V. Parti 2. 238	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*
194	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*								
195	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*								
196	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*								
197	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*								
201	**STRUMENTI TA' DEJN FIL-VALUR ĠUST PERMEZZ TA' INTROJTU IEĦOR KOMPRENSIV JEW PERMEZZ TA' EKWITÀ SOĠĠETTA GĦAL INDEBOLIMENT**	*Anness V.Parti 2.233(b)*								
211	**Titoli ta' dejn**	*Anness V.Parti 1.31, 44(b)*								
212	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*								
213	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*								

		Referenzi	**Indeboliment akkumulat, bidliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet**							
				Skoperturi produttivi - Indeboliment u dispożizzjonijiet akkumulati	**Skoperturi improduttivi - Indeboliment akkumulat, bidliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet**					
						Li aktarx ma jitħallsux li mhumiex skaduti jew skaduti < = 90 jum	Skaduti > 90 jum <= 180 jum	Skaduti > 180 jum <= 1 sena	Skaduti > 1 sena <= 5 snin	Skaduti > 5 snin
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Anness V. Parti 2. 238	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*
214	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*								
215	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*								
216	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*								
221	**Self u avvanzi**	*Anness V.Parti 1.32, 44(a)*								
222	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*								
223	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*								
224	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*								
225	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*								
226	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*								
227	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*								

		Referenzi	**Indeboliment akkumulat, bidliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet**							
				Skoperturi produttivi - Indeboliment u dispożizzjonijiet akkumulati	**Skoperturi improduttivi - Indeboliment akkumulat, bidliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet**					
						Li aktarx ma jitħallsux li mhumiex skaduti jew skaduti < = 90 jum	Skaduti > 90 jum <= 180 jum	Skaduti > 180 jum <= 1 sena	Skaduti > 1 sena <= 5 snin	Skaduti > 5 snin
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Anness V. Parti 2. 238	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*
231	**STRUMENTI TA' DEJN F'LOCOM STRETT, JEW FIL-VALUR ĠUST PERMEZZ TAL-PROFITT JEW TELF JEW PERMEZZ TA' EKWITÀ MHUX SOĠĠETTA GĦAL INDEBOLIMENT**	*Anness V.Parti 2.233(c), 234*								
330	**STRUMENTI TA' DEJN MINBARRA DAWK MIŻMUMIN GĦAN-NEGOZJAR JEW GĦAN-NEGOZJAR**	*Anness V.Parti 2.217*								
335	**STRUMENTI TA' DEJN MIŻMUMIN GĦALL-BEJGĦ**	*Anness V.Parti 2.220*								
340	**Impenji ta' self moġħtija**	*CRR Anness I; Anness V.Parti 1.44(g), Parti 2.102-105, 113, 116, 224*								
350	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*								
360	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*								

		Referenzi	**Indeboliment akkumulat, bidliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet**							
				Skoperturi produttivi - Indeboliment u dispożizzjonijiet akkumulati	**Skoperturi improduttivi - Indeboliment akkumulat, bidliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet**					
						Li aktarx ma jitħallsux li mhumiex skaduti jew skaduti < = 90 jum	Skaduti > 90 jum <= 180 jum	Skaduti > 180 jum <= 1 sena	Skaduti > 1 sena <= 5 snin	Skaduti > 5 snin
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Anness V. Parti 2. 238	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*
370	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*								
380	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*								
390	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*								
400	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*								
410	**Garanziji finanzjarji mogħtija**	*IFRS 4 Anness A; CRR Anness I; Anness V.Parti 1.44(f), Parti 2.102-105, 114, 116, 225*								
420	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*								
430	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*								
440	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*								

		Referenzi	**Indeboliment akkumulat, bidliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet**							
				Skoperturi produttivi - Indeboliment u dispożizzjonijiet akkumulati	**Skoperturi improduttivi - Indeboliment akkumulat, bidliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet**					
						Li aktarx ma jitħallsux li mhumiex skaduti jew skaduti < = 90 jum	Skaduti > 90 jum <= 180 jum	Skaduti > 180 jum <= 1 sena	Skaduti > 1 sena <= 5 snin	Skaduti > 5 snin
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Anness V. Parti 2. 238	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*
450	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*								
460	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*								
470	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*								
480	**Impenji oħrajn mogħtija**	*CRR Anness I; Anness V.Parti 1.44(g), Parti 2.102-105, 115, 116, 224*								
490	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*								
500	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*								
510	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*								
520	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*								

		Referenzi	**Indeboliment akkumulat, bidliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet**							
				Skoperturi produttivi - Indeboliment u dispożizzjonijiet akkumulati	**Skoperturi improduttivi - Indeboliment akkumulat, bidliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet**					
						Li aktarx ma jitħallsux li mhumiex skaduti jew skaduti < = 90 jum	Skaduti > 90 jum <= 180 jum	Skaduti > 180 jum <= 1 sena	Skaduti > 1 sena <= 5 snin	Skaduti > 5 snin
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Anness V. Parti 2. 238	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*
530	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*								
540	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*								
550	**SKOPERTURI LI MA JIDHRUX FUQ IL-KARTA BILANĊJALI**	*Anness V.Parti 2.217*								

		Referenzi	**Ammont massimu tal-kollateral jew garanzija li jista' jiġi kkunsidrat** *Anness V, Parti 2.119*	
			Kollateral riċevut u garanziji finanzjarji riċevuti	
			Kollateral riċevut fuq skoperturi improduttivi	Garanziji finanzjarji riċevuti fuq skoperturi improduttivi
			200	210
			Anness V. Parti 2. 239	*Anness V. Parti 2. 239*
010	**Titoli ta' dejn**	*Anness V.Parti 1.31, 44(b)*		
020	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*		
030	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*		
040	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*		
050	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*		
060	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*		
070	**Self u avvanzi**	*Anness V.Parti 1.32, 44(a)*		
080	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*		
090	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*		

		Referenzi	**Ammont massimu tal-kollateral jew garanzija li jista' jiġi kkunsidrat** *Anness V, Parti 2.119*	
			Kollateral riċevut u garanziji finanzjarji riċevuti	
			Kollateral riċevut fuq skoperturi improduttivi	Garanziji finanzjarji riċevuti fuq skoperturi improduttivi
			200	210
			Anness V. Parti 2. 239	*Anness V. Parti 2. 239*
100	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*		
110	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*		
120	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*		
130	Li minnhom: Intrapriżi Żgħar u ta' daqs Medju	*SME Art 1 2(a)*		
140	Li minnhom: Self kollateralizzat bi proprjetà immobbli kummerċjali	*Anness V.Parti 2.86(a), 87*		
150	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*		
160	Li minnhom: Self kollateralizzat bi proprjetà immobbli residenzjali	*Anness V.Parti 2.86(a), 87*		
170	Li minnhom: Kreditu għall-konsum	*Anness V.Parti 2.88(a)*		
180	**STRUMENTI TA' DEJN FIL-KOST JEW FIL-KOST AMORTIZZAT**	*Anness V.Parti 2.233(a)*		

		Referenzi	**Ammont massimu tal-kollateral jew garanzija li jista' jiġi kkunsidrat** *Anness V, Parti 2.119*	
			Kollateral riċevut u garanziji finanzjarji riċevuti	
			Kollateral riċevut fuq skoperturi improduttivi	Garanziji finanzjarji riċevuti fuq skoperturi improduttivi
			200	210
			Anness V. Parti 2. 239	*Anness V. Parti 2. 239*
181	**Titoli ta' dejn**	*Anness V.Parti 1.31, 44(b)*		
182	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*		
183	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*		
184	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*		
185	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*		
186	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*		
191	**Self u avvanzi**	*Anness V.Parti 1.32, 44(a)*		
192	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*		
193	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*		

		Referenzi	**Ammont massimu tal-kollateral jew garanzija li jista' jiġi kkunsidrat** *Anness V, Parti 2.119*	
			Kollateral riċevut u garanziji finanzjarji riċevuti	
			Kollateral riċevut fuq skoperturi improduttivi	Garanziji finanzjarji riċevuti fuq skoperturi improduttivi
			200	210
			Anness V. Parti 2. 239	*Anness V. Parti 2. 239*
194	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*		
195	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*		
196	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*		
197	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*		
201	**STRUMENTI TA' DEJN FIL-VALUR ĠUST PERMEZZ TA' INTROJTU IEĦOR KOMPRENSIV JEW PERMEZZ TA' EKWITÀ SOĠĠETTA GĦAL INDEBOLIMENT**	*Anness V.Parti 2.233(b)*		
211	**Titoli ta' dejn**	*Anness V.Parti 1.31, 44(b)*		
212	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*		
213	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*		

		Referenzi	**Ammont massimu tal-kollateral jew garanzija li jista' jiġi kkunsidrat** *Anness V, Parti 2.119*	
			Kollateral riċevut u garanziji finanzjarji riċevuti	
			Kollateral riċevut fuq skoperturi improduttivi	Garanziji finanzjarji riċevuti fuq skoperturi improduttivi
			200	210
			Anness V. Parti 2. 239	*Anness V. Parti 2. 239*
214	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*		
215	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*		
216	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*		
221	**Self u avvanzi**	*Anness V.Parti 1.32, 44(a)*		
222	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*		
223	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*		
224	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*		
225	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*		
226	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*		
227	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*		

		Referenzi	**Ammont massimu tal-kollateral jew garanzija li jista' jiġi kkunsidrat** *Anness V, Parti 2.119*	
			Kollateral riċevut u garanziji finanzjarji riċevuti	
			Kollateral riċevut fuq skoperturi improduttivi	Garanziji finanzjarji riċevuti fuq skoperturi improduttivi
			200	210
			Anness V. Parti 2. 239	*Anness V. Parti 2. 239*
231	**STRUMENTI TA' DEJN F'LOCOM STRETT, JEW FIL-VALUR ĠUST PERMEZZ TAL-PROFITT JEW TELF JEW PERMEZZ TA' EKWITÀ MHUX SOĠĠETTA GĦAL INDEBOLIMENT**	*Anness V.Parti 2.233(c), 234*		
330	**STRUMENTI TA' DEJN MINBARRA DAWK MIŻMUMIN GĦAN-NEGOZJAR JEW GĦAN-NEGOZJAR**	*Anness V.Parti 2.217*		
335	**STRUMENTI TA' DEJN MIŻMUMIN GĦALL-BEJGĦ**	*Anness V.Parti 2.220*		
340	**Impenji ta' self moġħtija**	*CRR Anness I; Anness V.Parti 1.44(g), Parti 2.102-105, 113, 116, 224*		
350	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*		
360	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*		

		Referenzi	**Ammont massimu tal-kollateral jew garanzija li jista' jiġi kkunsidrat** *Anness V, Parti 2.119*	
			Kollateral riċevut u garanziji finanzjarji riċevuti	
			Kollateral riċevut fuq skoperturi improduttivi	Garanziji finanzjarji riċevuti fuq skoperturi improduttivi
			200	210
			Anness V. Parti 2. 239	*Anness V. Parti 2. 239*
370	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*		
380	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*		
390	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*		
400	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*		
410	**Garanziji finanzjarji mogħtija**	*IFRS 4 Anness A; CRR Anness I; Anness V.Parti 1.44(f), Parti 2.102-105, 114, 116, 225*		
420	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*		
430	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*		
440	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*		

		Referenzi	**Ammont massimu tal-kollateral jew garanzija li jista' jiġi kkunsidrat** *Anness V, Parti 2.119*	
			Kollateral riċevut u garanziji finanzjarji riċevuti	
			Kollateral riċevut fuq skoperturi improduttivi	Garanziji finanzjarji riċevuti fuq skoperturi improduttivi
			200	210
			Anness V. Parti 2. 239	*Anness V. Parti 2. 239*
450	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*		
460	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*		
470	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*		
480	**Impenji oħrajn mogħtija**	*CRR Anness I; Anness V.Parti 1.44(g), Parti 2.102-105, 115, 116, 224*		
490	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*		
500	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*		
510	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*		
520	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*		

		Referenzi	**Ammont massimu tal-kollateral jew garanzija li jista' jiġi kkunsidrat** *Anness V, Parti 2.119*	
			Kollateral riċevut u garanziji finanzjarji riċevuti	
			Kollateral riċevut fuq skoperturi improduttivi	Garanziji finanzjarji riċevuti fuq skoperturi improduttivi
			200	210
			Anness V. Parti 2. 239	*Anness V. Parti 2. 239*
530	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*		
540	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*		
550	**SKOPERTURI LI MA JIDHRUX FUQ IL-KARTA BILANĊJALI**	*Anness V.Parti 2.217*		

19. **Informazzjoni dwar skoperturi mrażżna**

		Referenzi	Ammont riportat /ammont nominali gross ta' skoperturi b'miżuri ta' trażżin				
				Skoperturi produttivi b'miżuri ta' trażżin			
					Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet tagħhom	Rifinanzjament	li minnhom: Skoperturi mrażżna produttivi taħt probazzjoni riklassifikati minn improduttivi
			010	020	030	040	050
			Anness V. Parti 1.34, Parti 2. 118, 240-245, 251-258	*Anness V. Parti 2. 256, 259 -262*	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*Anness V. Parti 2. 256(b), 261*
010	**Titoli ta' dejn**	*Anness V.Parti 1.31, 44(b)*					
020	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*					
030	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*					
040	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*					
050	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*					
060	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*					
070	**Self u avvanzi**	*Anness V.Parti 1.32, 44(a)*					
080	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*					

		Referenzi	Ammont riportat /ammont nominali gross ta' skoperturi b'miżuri ta' trażżin				
				Skoperturi produttivi b'miżuri ta' trażżin			
					Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet tagħhom	Rifinanzjament	li minnhom: Skoperturi mrażżna produttivi taħt probazzjoni riklassifikati minn improduttivi
			010	020	030	040	050
			Anness V. Parti 1.34, Parti 2. 118, 240-245, 251-258	*Anness V. Parti 2. 256, 259 -262*	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*Anness V. Parti 2. 256(b), 261*
090	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*					
100	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*					
110	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*					
120	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*					
130	Li minnhom: Intrapriżi Żgħar u ta' daqs Medju	*SME Art 1 2(a)*					
140	Li minnhom: Self kollateralizzat bi proprjetà immobbli kummerċjali	*Anness V.Parti 2.86(a), 87*					
150	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*					
160	Li minnhom: Self kollateralizzat bi proprjetà immobbli residenzjali	*Anness V.Parti 2.86(a), 87*					

		Referenzi	Ammont riportat /ammont nominali gross ta' skoperturi b'miżuri ta' trażżin				
				Skoperturi produttivi b'miżuri ta' trażżin			
					Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet tagħhom	Rifinanzjament	li minnhom: Skoperturi mrażżna produttivi taħt probazzjoni riklassifikati minn improduttivi
			010	020	030	040	050
			Anness V. Parti 1.34, Parti 2. 118, 240-245, 251-258	*Anness V. Parti 2. 256, 259 -262*	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*Anness V. Parti 2. 256(b), 261*
170	Li minnhom: Kreditu għall-konsum	*Anness V.Parti 2.88(a)*					
180	**STRUMENTI TA' DEJN FIL-KOST JEW FIL-KOST AMORTIZZAT**	*Anness V.Parti 2.249(a)*					
181	**Titoli ta' dejn**	*Anness V.Parti 1.31, 44(b)*					
182	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*					
183	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*					
184	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*					
185	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*					
186	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*					

		Referenzi	Ammont riportat /ammont nominali gross ta' skoperturi b'miżuri ta' trażżin				
				Skoperturi produttivi b'miżuri ta' trażżin			
					Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjoni-jiet tagħhom	Rifinanzjament	li minnhom: Skoperturi mrażżna produttivi taħt probazzjoni riklassifikati minn improduttivi
			010	020	030	040	050
			Anness V. Parti 1.34, Parti 2. 118, 240-245, 251-258	*Anness V. Parti 2. 256, 259 -262*	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*Anness V. Parti 2. 256(b), 261*
191	**Self u avvanzi**	*Anness V.Parti 1.32, 44(a)*					
192	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*					
193	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*					
194	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*					
195	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*					
196	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*					
197	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*					

		Referenzi	Ammont riportat /ammont nominali gross ta' skoperturi b'miżuri ta' trażżin				
				Skoperturi produttivi b'miżuri ta' trażżin			
					Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet taġħhom	Rifinanzjament	li minnhom: Skoperturi mrażżna produttivi taħt probazzjoni riklassifikati minn improduttivi
			010	020	030	040	050
			Anness V. Parti 1.34, Parti 2. 118, 240-245, 251-258	*Anness V. Parti 2. 256, 259 -262*	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*Anness V. Parti 2. 256(b), 261*
201	**STRUMENTI TA' DEJN FIL-VALUR ĠUST PERMEZZ TA' INTROJTU IEĦOR KOMPRENSIV JEW PERMEZZ TA' EKWITÀ SOĠĠETTA GĦAL INDEBOLIMENT**	*Anness V.Parti 2.249(b)*					
211	**Titoli ta' dejn**	*Anness V.Parti 1.31, 44(b)*					
212	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*					
213	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*					
214	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*					
215	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*					
216	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*					

		Referenzi	Ammont riportat /ammont nominali gross ta' skoperturi b'miżuri ta' trażżin				
				Skoperturi produttivi b'miżuri ta' trażżin			
					Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjoni-jiet tagħhom	Rifinanzjament	li minnhom: Skoperturi mrażżna produttivi taħt probazzjoni riklassifikati minn improduttivi
			010	020	030	040	050
			Anness V. Parti 1.34, Parti 2. 118, 240-245, 251-258	*Anness V. Parti 2. 256, 259 -262*	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*Anness V. Parti 2. 256(b), 261*
221	**Self u avvanzi**	*Anness V.Parti 1.32, 44(a)*					
222	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*					
223	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*					
224	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*					
225	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*					
226	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*					
227	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*					

		Referenzi	Ammont riportat /ammont nominali gross ta' skoperturi b'miżuri ta' trażżin				
				Skoperturi produttivi b'miżuri ta' trażżin			
					Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjoni-jiet taġħhom	Rifinanzjament	li minnhom: Skoperturi mrażżna produttivi taħt probazzjoni riklassifikati minn improduttivi
			010	020	030	040	050
			Anness V. Parti 1.34, Parti 2. 118, 240-245, 251-258	*Anness V. Parti 2. 256, 259 -262*	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*Anness V. Parti 2. 256(b), 261*
231	**STRUMENTI TA' DEJN F'LOCOM STRETT, JEW FIL-VALUR ĠUST PERMEZZ TAL-PROFITT JEW TELF JEW PERMEZZ TA' EKWITÀ MHUX SOĠĠETTA GĦAL INDEBOLIMENT**	*Anness V.Parti 2.249(c)*					
330	**STRUMENTI TA' DEJN MINBARRA DAWK MIŻMUMIN GĦAN-NEGOZJAR JEW GĦAN-NEGOZJAR**	*Anness V.Parti 2.246*					
335	**STRUMENTI TA' DEJN MIŻMUMIN GĦALL-BEJGĦ**	*Anness V.Parti 2.247*					
340	**Impenji ta' self moġħtija**	*CRR Anness I; Anness V.Parti 1.44(g), Parti 2.102-105, 113, 116, 246*					

		Referenzi	Ammont riportat /ammont nominali gross ta' skoperturi b'miżuri ta' trażżin					
			Skoperturi improduttivi b'miżuri ta' trażżin					
				Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet taġħhom	Rifinanzjament	li minnhom: Inadempjenti	li minnhom: Indeboliti	li minnhom: Trażżin ta' skoperturi improduttivi qabel it-trażżin
			060	070	080	090	100	110
			Anness V. Parti 2. 259-263	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*CRR art 178; Anness V. Parti 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9.Appendiċi A; Anness V.Parti 2.264(a)*	*Anness V. Parti 2. 231, 252(a), 263*
010	**Titoli ta' dejn**	*Anness V.Parti 1.31, 44(b)*						
020	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*						
030	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*						
040	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*						
050	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*						
060	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*						
070	**Self u avvanzi**	*Anness V.Parti 1.32, 44(a)*						
080	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*						

		Referenzi	Ammont riportat /ammont nominali gross ta' skoperturi b'miżuri ta' trażżin					
			Skoperturi improduttivi b'miżuri ta' trażżin					
				Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet taġħhom	Rifinanzjament	li minnhom: Inadempjenti	li minnhom: Indeboliti	li minnhom: Trażżin ta' skoperturi improduttivi qabel it-trażżin
			060	070	080	090	100	110
			Anness V. Parti 2. 259-263	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*CRR art 178; Anness V. Parti 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9.Appendiċi A; Anness V.Parti 2.264(a)*	*Anness V. Parti 2. 231, 252(a), 263*
090	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*						
100	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*						
110	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*						
120	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*						
130	Li minnhom: Intrapriżi Żgħar u ta' daqs Medju	*SME Art 1 2(a)*						
140	Li minnhom: Self kollateralizzat bi proprjetà immobbli kummerċjali	*Anness V.Parti 2.86(a), 87*						
150	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*						
160	Li minnhom: Self kollateralizzat bi proprjetà immobbli residenzjali	*Anness V.Parti 2.86(a), 87*						

		Referenzi	Ammont riportat /ammont nominali gross ta' skoperturi b'miżuri ta' trażżin					
			Skoperturi improduttivi b'miżuri ta' trażżin					
				Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet tagħhom	Rifinanzjament	li minnhom: Inadempjenti	li minnhom: Indeboliti	li minnhom: Trażżin ta' skoperturi improduttivi qabel it-trażżin
			060	070	080	090	100	110
			Anness V. Parti 2. 259-263	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*CRR art 178; Anness V. Parti 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9.Appendiċi A; Anness V.Parti 2.264(a)*	*Anness V. Parti 2. 231, 252(a), 263*
170	Li minnhom: Kreditu għall-konsum	*Anness V.Parti 2.88(a)*						
180	**STRUMENTI TA' DEJN FIL-KOST JEW FIL-KOST AMORTIZZAT**	*Anness V.Parti 2.249(a)*						
181	**Titoli ta' dejn**	*Anness V.Parti 1.31, 44(b)*						
182	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*						
183	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*						
184	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*						
185	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*						
186	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*						

		Referenzi	**Ammont riportat /ammont nominali gross ta' skoperturi b'miżuri ta' trażżin**					
			Skoperturi improduttivi b'miżuri ta' trażżin					
				Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet tagħhom	Rifinanzjament	li minnhom: Inadempjenti	li minnhom: Indeboliti	li minnhom: Trażżin ta' skoperturi improduttivi qabel it-trażżin
			060	070	080	090	100	110
			Anness V. Parti 2. 259-263	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*CRR art 178; Anness V. Parti 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9.Appendiċi A; Anness V.Parti 2.264(a)*	*Anness V. Parti 2. 231, 252(a), 263*
191	**Self u avvanzi**	*Anness V.Parti 1.32, 44(a)*						
192	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*						
193	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*						
194	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*						
195	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*						
196	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*						
197	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*						

		Referenzi	Ammont riportat /ammont nominali gross ta' skoperturi b'miżuri ta' trażżin					
			Skoperturi improduttivi b'miżuri ta' trażżin					
				Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet taġħhom	Rifinanzjament	li minnhom: Inadempjenti	li minnhom: Indeboliti	li minnhom: Trażżin ta' skoperturi improduttivi qabel it-trażżin
			060	070	080	090	100	110
			Anness V. Parti 2. 259-263	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*CRR art 178; Anness V. Parti 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9.Appendiċi A; Anness V.Parti 2.264(a)*	*Anness V. Parti 2. 231, 252(a), 263*
201	**STRUMENTI TA' DEJN FIL-VALUR ĠUST PERMEZZ TA' INTROJTU IEĦOR KOMPRENSIV JEW PERMEZZ TA' EKWITÀ SOĠĠETTA GĦAL INDEBOLIMENT**	*Anness V.Parti 2.249(b)*						
211	**Titoli ta' dejn**	*Anness V.Parti 1.31, 44(b)*						
212	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*						
213	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*						
214	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*						
215	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*						
216	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*						

		Referenzi	Ammont riportat /ammont nominali gross ta' skoperturi b'miżuri ta' trażżin					
			Skoperturi improduttivi b'miżuri ta' trażżin					
				Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet tagħhom	Rifinanzjament	li minnhom: Inadempjenti	li minnhom: Indeboliti	li minnhom: Trażżin ta' skoperturi improduttivi qabel it-trażżin
			060	070	080	090	100	110
			Anness V. Parti 2. 259-263	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*CRR art 178; Anness V. Parti 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9.Appendiċi A; Anness V.Parti 2.264(a)*	*Anness V. Parti 2. 231, 252(a), 263*
221	**Self u avvanzi**	*Anness V.Parti 1.32, 44(a)*						
222	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*						
223	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*						
224	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*						
225	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*						
226	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*						
227	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*						

		Referenzi	Ammont riportat /ammont nominali gross ta' skoperturi b'miżuri ta' trażżin					
			Skoperturi improduttivi b'miżuri ta' trażżin					
				Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet tagħhom	Rifinanzjament	li minnhom: Inadempjenti	li minnhom: Indeboliti	li minnhom: Trażżin ta' skoperturi improduttivi qabel it-trażżin
			060	070	080	090	100	110
			Anness V. Parti 2. 259-263	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*CRR art 178; Anness V. Parti 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9.Appendiċi A; Anness V.Parti 2.264(a)*	*Anness V. Parti 2. 231, 252(a), 263*
231	**STRUMENTI TA' DEJN F'LOCOM STRETT, JEW FIL-VALUR ĠUST PERMEZZ TAL-PROFITT JEW TELF JEW PERMEZZ TA' EKWITÀ MHUX SOĠĠETTA GĦAL INDEBOLIMENT**	*Anness V.Parti 2.249(c)*						
330	**STRUMENTI TA' DEJN MINBARRA DAWK MIŻMUMIN GĦAN-NEGOZJAR JEW GĦAN-NEGOZJAR**	*Anness V.Parti 2.246*						
335	**STRUMENTI TA' DEJN MIŻMUMIN GĦALL-BEJGĦ**	*Anness V.Parti 2.247*						
340	**Impenji ta' self mogħtija**	*CRR Anness I; Anness V.Parti 1.44(g), Parti 2.102-105, 113, 116, 246*						

		Referenzi	**Indeboliment akkumulat, bidliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet**					**Ammont massimu tal-kollateral jew garanzija li jista' jiġi kkunsidrat** *Anness V, Parti 2.119*	
				Skoperturi produttivi b'miżuri ta' trażżin - Indeboliment u dispożizzjonijiet akkumulati	**Skoperturi improduttivi b'miżuri ta' trażżin - Indeboliment akkumulat, bidliet negattivi akkumulati f'valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet**			**Kollateral riċevut u garanziji finanzjarji riċevuti**	
						Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet tagħhom	Rifinanzjament	Kollateral riċevut fuq skoperturi b'miżuri ta' trażżin	Garanziji finanzjarji riċevuti fuq skoperturi b'miżuri ta' trażżin
			120	130	140	150	160	170	180
			Anness V. Parti 2. 267	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 241(a), 267*	*Anness V. Parti 2. 241(b), 267*	*Anness V. Parti 2. 268*	*Anness V. Parti 2. 268*
010	**Titoli ta' dejn**	*Anness V.Parti 1.31, 44(b)*							
020	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*							
030	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*							
040	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*							
050	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*							
060	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*							
070	**Self u avvanzi**	*Anness V.Parti 1.32, 44(a)*							
080	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*							

		Referenzi	**Indeboliment akkumulat, bidliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet**					**Ammont massimu tal-kollateral jew garanzija li jista' jiġi kkunsidrat** *Anness V, Parti 2.119*	
				Skoperturi produttivi b'miżuri ta' trażżin - Indeboliment u dispożizzjonijiet akkumulati	**Skoperturi improduttivi b'miżuri ta' trażżin - Indeboliment akkumulat, bidliet negattivi akkumulati f'valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet**			**Kollateral riċevut u garanziji finanzjarji riċevuti**	
						Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet tagħhom	Rifinanzjament	Kollateral riċevut fuq skoperturi b'miżuri ta' trażżin	Garanziji finanzjarji riċevuti fuq skoperturi b'miżuri ta' trażżin
			120	130	140	150	160	170	180
			Anness V. Parti 2. 267	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 241(a), 267*	*Anness V. Parti 2. 241(b), 267*	*Anness V. Parti 2. 268*	*Anness V. Parti 2. 268*
090	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*							
100	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*							
110	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*							
120	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*							
130	Li minnhom: Intrapriżi Żgħar u ta' daqs Medju	*SME Art 1 2(a)*							
140	Li minnhom: Self kollateralizzat bi proprjetà immobbli kummerċjali	*Anness V.Parti 2.86(a), 87*							
150	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*							
160	Li minnhom: Self kollateralizzat bi proprjetà immobbli residenzjali	*Anness V.Parti 2.86(a), 87*							

		Referenzi	**Indeboliment akkumulat, bidliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet**					**Ammont massimu tal-kollateral jew garanzija li jista' jiġi kkunsidrat** *Anness V, Parti 2.119*	
				Skoperturi produttivi b'miżuri ta' trażżin - Indeboliment u dispożizzjonijiet akkumulati	**Skoperturi improduttivi b'miżuri ta' trażżin - Indeboliment akkumulat, bidliet negattivi akkumulati f'valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet**			**Kollateral riċevut u garanziji finanzjarji riċevuti**	
						Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet tagħhom	Rifinanzjament	Kollateral riċevut fuq skoperturi b'miżuri ta' trażżin	Garanziji finanzjarji riċevuti fuq skoperturi b'miżuri ta' trażżin
			120	130	140	150	160	170	180
			Anness V. Parti 2. 267	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 241(a), 267*	*Anness V. Parti 2. 241(b), 267*	*Anness V. Parti 2. 268*	*Anness V. Parti 2. 268*
170	Li minnhom: Kreditu għall-konsum	*Anness V.Parti 2.88(a)*							
180	**STRUMENTI TA' DEJN FIL-KOST JEW FIL-KOST AMORTIZZAT**	*Anness V.Parti 2.249(a)*							
181	**Titoli ta' dejn**	*Anness V.Parti 1.31, 44(b)*							
182	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*							
183	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*							
184	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*							
185	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*							
186	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*							

		Referenzi	Indeboliment akkumulat, bidliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet					Ammont massimu tal-kollateral jew garanzija li jista' jiġi kkunsidrat *Anness V, Parti 2.119*	
				Skoperturi produttivi b'miżuri ta' trażżin - Indeboliment u dispożizzjonijiet akkumulati	Skoperturi improduttivi b'miżuri ta' trażżin - Indeboliment akkumulat, bidliet negattivi akkumulati f'valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet			Kollateral riċevut u garanziji finanzjarji riċevuti	
					Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet tagħhom	Rifinanzjament	Kollateral riċevut fuq skoperturi b'miżuri ta' trażżin	Garanziji finanzjarji riċevuti fuq skoperturi b'miżuri ta' trażżin	
			120	130	140	150	160	170	180
			Anness V. Parti 2. 267	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 241(a), 267*	*Anness V. Parti 2. 241(b), 267*	*Anness V. Parti 2. 268*	*Anness V. Parti 2. 268*
191	**Self u avvanzi**	*Anness V.Parti 1.32, 44(a)*							
192	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*							
193	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*							
194	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*							
195	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*							
196	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*							
197	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*							

		Referenzi	Indeboliment akkumulat, bidliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet					Ammont massimu tal-kollateral jew garanzija li jista' jiġi kkunsidrat *Anness V, Parti 2.119*	
				Skoperturi produttivi b'miżuri ta' trażżin - Indeboliment u dispożizzjonijiet akkumulati	**Skoperturi improduttivi b'miżuri ta' trażżin - Indeboliment akkumulat, bidliet negattivi akkumulati f'valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet**			**Kollateral riċevut u garanziji finanzjarji riċevuti**	
						Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet tagħhom	Rifinanzjament	Kollateral riċevut fuq skoperturi b'miżuri ta' trażżin	Garanziji finanzjarji riċevuti fuq skoperturi b'miżuri ta' trażżin
			120	130	140	150	160	170	180
			Anness V. Parti 2. 267	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 241(a), 267*	*Anness V. Parti 2. 241(b), 267*	*Anness V. Parti 2. 268*	*Anness V. Parti 2. 268*
201	**STRUMENTI TA' DEJN FIL-VALUR ĠUST PERMEZZ TA' INTROJTU IEĦOR KOMPRENSIV JEW PERMEZZ TA' EKWITÀ SOĠĠETTA GĦAL INDEBOLIMENT**	*Anness V.Parti 2.249(b)*							
211	**Titoli ta' dejn**	*Anness V.Parti 1.31, 44(b)*							
212	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*							
213	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*							
214	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*							
215	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*							
216	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*							

		Referenzi	Indeboliment akkumulat, bidliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet					Ammont massimu tal-kollateral jew garanzija li jista' jiġi kkunsidrat *Anness V, Parti 2.119*	
				Skoperturi produttivi b'miżuri ta' trażżin - Indeboliment u dispożizzjonijiet akkumulati	**Skoperturi improduttivi b'miżuri ta' trażżin - Indeboliment akkumulat, bidliet negattivi akkumulati f'valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet**			**Kollateral riċevut u garanziji finanzjarji riċevuti**	
						Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet taġħhom	Rifinanzjament	Kollateral riċevut fuq skoperturi b'miżuri ta' trażżin	Garanziji finanzjarji riċevuti fuq skoperturi b'miżuri ta' trażżin
			120	130	140	150	160	170	180
			Anness V. Parti 2. 267	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 241(a), 267*	*Anness V. Parti 2. 241(b), 267*	*Anness V. Parti 2. 268*	*Anness V. Parti 2. 268*
221	**Self u avvanzi**	*Anness V.Parti 1.32, 44(a)*							
222	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*							
223	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*							
224	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*							
225	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*							
226	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*							
227	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*							

		Referenzi	Indeboliment akkumulat, bidliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet					Ammont massimu tal-kollateral jew garanzija li jista' jiġi kkunsidrat *Anness V, Parti 2.119*	
				Skoperturi produttivi b'miżuri ta' trażżin - Indeboliment u dispożizzjonijiet akkumulati	**Skoperturi improduttivi b'miżuri ta' trażżin - Indeboliment akkumulat, bidliet negattivi akkumulati f'valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet**			**Kollateral riċevut u garanziji finanzjarji riċevuti**	
						Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet tagħhom	Rifinanzjament	Kollateral riċevut fuq skoperturi b'miżuri ta' trażżin	Garanziji finanzjarji riċevuti fuq skoperturi b'miżuri ta' trażżin
			120	130	140	150	160	170	180
			Anness V. Parti 2. 267	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 241(a), 267*	*Anness V. Parti 2. 241(b), 267*	*Anness V. Parti 2. 268*	*Anness V. Parti 2. 268*
231	**STRUMENTI TA' DEJN F'LOCOM STRETT, JEW FIL-VALUR ĠUST PERMEZZ TAL-PROFITT JEW TELF JEW PERMEZZ TA' EKWITÀ MHUX SOĠĠETTA GĦAL INDEBOLIMENT**	*Anness V.Parti 2.249(c)*							
330	**STRUMENTI TA' DEJN MINBARRA DAWK MIŻMUMIN GĦAN-NEGOZJAR JEW GĦAN-NEGOZJAR**	*Anness V.Parti 2.246*							
335	**STRUMENTI TA' DEJN MIŻMUMIN GĦALL-BEJGĦ**	*Anness V.Parti 2.247*							
340	**Impenji ta' self mogħtija**	*CRR Anness I; Anness V.Parti 1.44(g), Parti 2.102-105, 113, 116, 246*							

20. **Diżaggregazzjoni ġeografika**

20.1 **Disaggregazzjoni ġeografika ta' assi skont il-post tal-attivitajiet**

		Referenzi	**Ammont riportat** *Anness V.Parti 1.27*	
			Attivitajiet domestiċi	**Attivitajiet mhux domestiċi**
			Anness V.Parti 2.270	*Anness V.Parti 2.270*
			010	020
010	**Flus, bilanċi ta' flus f'banek ċentrali u depożiti ta' domanda oħrajn**	*IAS 1.54 (i)*		
020	Flus fl-idejn	*Anness V.Parti 2.1*		
030	Bilanċi tal-flus fil-banek ċentrali	*Anness V.Parti 2.2*		
040	Depożiti ta' domanda oħrajn	*Anness V.Parti 2.3*		
050	**Assi finanzjarji miżmumin għan-negozjar**	*IFRS 9 Appendiċi A*		
060	Derivattivi	*IFRS 9 Appendiċi A*		
070	Strumenti ta' ekwità	*IAS 32.11*		
080	Titoli ta' dejn	*Anness V.Parti 1.31*		
090	Self u avvanzi	*Anness V.Parti 1.32*		
096	**Assi finanzjarji mhux tan-negozjar b'mod obbligatorju fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	*IFRS 7.8(a)(ii); IFRS 9.4.1.4*		
097	Strumenti ta' ekwità	*IAS 32.11*		
098	Titoli ta' dejn	*Anness V.Parti 1.31*		
099	Self u avvanzi	*Anness V.Parti 1.32*		
100	**Assi finanzjarji speċifikati fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	*IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5*		
120	Titoli ta' dejn	*Anness V.Parti 1.31*		
130	Self u avvanzi	*Anness V.Parti 1.32*		
141	**Assi finanzjarji fil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv**	*IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A*		
142	Strumenti ta' ekwità	*IAS 32.11*		
143	Titoli ta' dejn	*Anness V.Parti 1.31*		
144	Self u avvanzi	*Anness V.Parti 1.32*		
181	**Assi finanzjarji fil-kost amortizzat**	*IFRS 7.8(f); IFRS 9.4.1.2*		
182	Titoli ta' dejn	*Anness V.Parti 1.31*		

		Referenzi	**Ammont riportat** *Anness V.Parti 1.27*	
			Attivitajiet domestiċi	**Attivitajiet mhux domestiċi**
			Anness V.Parti 2.270	*Anness V.Parti 2.270*
			010	020
183	Self u avvanzi	*Anness V.Parti 1.32*		
240	**Derivattivi - Kontabilità għall-iħeġġjar**	*IFRS 9.6.2.1; Anness V.Parti 1.22*		
250	**Bidliet fil-valur ġust tal-entrati ħheġġati fil-ħeġġ tal-portafoll tar-riskju fir-rata tal-imgħax**	*IAS 39.89A(a); IFRS 9.6.5.8*		
260	**Assi tanġibbli**			
270	**Assi intanġibbli**	*IAS 1.54(c); CRR art 4(1)(115)*		
280	**Investimenti f'sussidjarji, impriżi konġunti u assoċjati**	*IAS 1.54(e); Anness V.Parti 1.21, Parti 2.4*		
290	**Assi ta' taxxa**	*IAS 1.54(n-o)*		
300	**Assi oħrajn**	*Anness V.Parti 2.5*		
310	**Assi mhux kurrenti u gruppi ta' disponiment klassifikati bħala miżmumin għall-bejgħ**	*IAS 1.54(j); IFRS 5.38, Anness V.Parti 2.7*		
320	**ASSI**	*IAS 1.9(a), IG 6*		

20.2 **Diżaggregazzjoni ġeografika ta' obbligazzjonijiet skont il-post tal-attivitajiet**

		Referenzi	**Ammont riportat** *Anness V.Parti 1.27*	
			Attivitajiet domestiċi	**Attivitajiet mhux domestiċi**
			Anness V.Parti 2.270	*Anness V.Parti 2.270*
			010	020
010	**Obbligazzjonijiet finanzjarji miżmumin għan-negozjar**	*IFRS 7.8 (e) (ii); IFRS 9.BA.6*		
020	Derivattivi	*IFRS 9.Appendiċi A; IFRS 9.4.2.1(a); IFRS 9.BA.7(a)*		
030	Pożizzjonijiet qosra	*IFRS 9.BA7(b)*		
040	Depożiti	*BĊE/2013/33 Anness 2.Parti 2.9; Anness V.Parti 1.36*		

		Referenzi	**Ammont riportat** *Anness V.Parti 1.27*	
			Attivitajiet domestiċi	**Attivitajiet mhux domestiċi**
			Anness V.Parti 2.270	*Anness V.Parti 2.270*
			010	020
050	Titolu ta' dejn maħruġ	*Anness V.Parti 1.37*		
060	Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.38-41*		
070	**Obbligazzjonijiet finanzjarji speċifikati fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	*IFRS 7.8 (e)(i); IFRS 9.4.2.2*		
080	Depożiti	*BĊE/2013/33 Anness 2.Parti 2.9; Anness V.Parti 1.36*		
090	Titolu ta' dejn maħruġ	*Anness V.Parti 1.37*		
100	Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.38-41*		
110	**Obbligazzjonijiet finanzjarji mkejlin fil-kost amortizzat**	*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*		
120	Depożiti	*BĊE/2013/33 Anness 2.Parti 2.9; Anness V.Parti 1.36*		
130	Titolu ta' dejn maħruġ	*Anness V.Parti 1.37*		
140	Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.38-41*		
150	**Derivattivi - Kontabilità għall-iħħeġġjar**	*IFRS 9.6.2.1; Anness V.Parti 1.26*		
160	**Bidliet fil-valur ġust tal-entrati ħħeġġati fil-ħeġġ tal-portafoll tar-riskju fir-rata tal-imgħax**	*IAS 39.89A(b), IFRS 9.6.5.8*		
170	**Dispożizzjonijiet**	*IAS 37.10; IAS 1.54(l)*		
180	**Obbligazzjonijiet ta' taxxa**	*IAS 1.54(n-o)*		
190	**Kapital azzjonarju ripagabbli fuq talba**	*IAS 32 IE 33; IFRIC 2; Anness V.Parti 2.12*		
200	**Obbligazzjonijiet oħrajn**	*Anness V.Parti 2.13*		
210	**Obbligazzjonijiet inklużi fi gruppi ta' disponiment klassifikati bħala miżmumin għall-bejgħ**	*IAS 1.54 (p); IFRS 5.38, Anness V.Parti 2.14*		
220	**OBBLIGAZZJONIJIET**	*IAS 1.9(b);IG 6*		

20.3 **Diżaggregazzjoni ġeografika tar-rapport tal-entrati tal-profitt jew telf skont il-post tal-attivitajiet**

		Referenzi	Perjodu kurrenti	
			Attivitajiet domestiċi	Attivitajiet mhux domestiċi
			Anness V.Parti 2.270	*Anness V.Parti 2.270*
			010	020
010	**Dħul mill-imgħax**	*IAS 1.97; Anness V.Parti 2.31*		
020	**(Spejjeż ta' imgħax)**	*IAS 1.97; Anness V.Parti 2.31*		
030	**(Spejjeż fuq kapital azzjonarju ripagabbli fuq talba)**	*IFRIC 2.11*		
040	**Introjtu mid-dividendi**	*Anness V.Parti 2.40*		
050	**Introjtu minn tariffi u kummissjonijiet**	*IFRS 7.20(c)*		
060	**(Spejjeż ta' tariffi u kummissjonijiet)**	*IFRS 7.20(c)*		
070	**Qligħ jew (-) telf fuq l-irtirar tar-rikonoxximent tal-assi finanzjarji u obbligazzjonijiet mhux imkejlin fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf, nett**	*Anness V.Parti 2.45*		
080	**Qligħ jew (-) telf fuq assi u obbligazzjonijiet finanzjarji miżmumin għan-negozjar, nett**	*IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; Anness V.Parti 2.43, 46*		
083	**Qligħ jew (-) telf fuq assi finanzjarji mhux tan-negozjar b'mod obbligatorju fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	*IFRS 9.5.7.1*		
090	**Qligħ jew (-) telf fuq assi u obbligazzjonijiet finanzjarji speċifikati fil-valur ġust permezz tal-qligħ jew telf, nett**	*IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; Anness V.Parti 2.44*		
100	**Qligħ jew (-) telf mill-kontabilità għall-iħheġġjar, nett**	*Anness V.Parti 2.47-48*		
110	**Differenzi tal-kambju [qligħ jew (-) telf], nett**	*IAS 21.28, 52 (a)*		
130	**Qligħ jew (-) telf fuq l-irtirar tar-rikonoxximent ta' assi mhux finanzjarji, nett**	*IAS 1.34*		
140	**Introjtu operatorju ieħor**	*Anness V.Parti 2.314-316*		
150	**(Spejjeż operatorji oħrajn)**	*Anness V.Parti 2.314-316*		
155	**INTROJTU OPERATORJU TOTALI, NETT**			
160	**(Spejjeż amministrattivi)**			

		Referenzi	Perjodu kurrenti	
			Attivitajiet domestiċi	**Attivitajiet mhux domestiċi**
			Anness V.Parti 2.270	*Anness V.Parti 2.270*
			010	020
170	**(Deprezzament)**	*IAS 1.102, 104*		
171	**Qligħ jew (-) telf ta' modifika, nett**	*IFRS 9.5.4.3, IFRS 9 Appendiċi A; Anness V Parti 2.49*		
180	**(Dispożizzjonijiet jew (-) qlib tad-dispożizzjonijiet)**	*IAS 37.59, 84; IAS 1.98(b)(f)(g)*		
190	**(Indeboliment jew (-) treġġigħ lura tal-indeboliment fuq assi finanzjarji mhux imkejlin fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf)**	*IFRS 7.20(a)(viii); Anness V Parti 2.51, 53*		
200	**(Indeboliment jew (-) treġġigħ lura tal-indeboliment ta' investimenti f'sussidjarji, impriżi konġunti u kumpaniji assoċjati)**	*IAS 28.40-43;*		
210	**(Indeboliment jew (-) treġġigħ lura tal-indeboliment fuq assi mhux finanzjarji)**	*IAS 36.126(a)(b)*		
220	**Avvjament negattiv rikonoxxut fil-profitt jew telf**	*IFRS 3.Appendiċi B64(n)(i)*		
230	**Sehem tal-profitt jew (-) telf ta' investimenti f'sussidjarji, impriżi konġunti u assoċjati**	*Anness V.Parti 2.54*		
240	**Qligħ jew (-) telf minn assi mhux kurrenti u gruppi ta' disponiment ikklassifikati bħala miżmumin għall-bejgħ li ma jikkwalifikawx bħala operazzjonijiet li ma tkomplewx**	*IFRS 5.37; Anness V.Parti 2.55*		
250	**PROFITT JEW (-) TELF QABEL IT-TAXXA MINN OPERAZZJONIJIET KONTINWI**	*IAS 1.102, IG 6; IFRS 5.33 A*		
260	**(Spejjeż tat-taxxa jew (-) introjtu relatat mal-profitt jew telf minn operazzjonijiet kontinwi)**	*IAS 1.82(d); IAS 12.77*		
270	**PROFITT JEW (-) TELF WARA T-TAXXA MINN OPERAZZJONIJIET KONTINWI**	*IAS 1, IG 6*		
280	**Profitt jew (-) telf wara t-taxxa minn operazzjonijiet li ma tkomplewx**	*IAS 1.82(ea); IFRS 5.33(a), 5.33 A; Anness V Parti 2.56*		
290	**PROFITT JEW (-) TELF GĦAS-SENA**	*IAS 1.81 A(a)*		

20.4 **Diżaggregazzjoni ġeografika ta' assi skont ir-residenza tal-kontroparti**

assi-z: Pajjiż tar-residenza tal-kontraparti

		Referenzi	**Ammont riportat gross**					**Indeboliment akkumulat**	**Bidliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu fuq skoperturi improduttivi**
				Li minnhom: miżmumin għan-negozjar jew għan-negozjar	**Li minnhom: assi finanzjarji soġġett għal indeboliment**	**Li minnhom: trażżin ta' dejn**	**Li minnhom: Improduttivi**		
			Anness V.Parti 1.-34, Parti 2.271, 275	*Anness V.Parti 1.-15(a), Parti 2.273*	*Anness V.Parti 2.273*	*Anness V.Parti 2.275*	*Anness V.Parti 2.275*	*Anness V.Parti 2.274*	*Anness V.Parti 2.274*
			010	011	012	022	025	031	040
010	**Derivattivi**	*IFRS 9 Appendiċi A, Anness V.Parti 2.272*							
020	Li minnhom: istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*							
030	Li minnhom: korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*							
040	**Strumenti ta' ekwità**	*IAS 32.11*							
050	Li minnhom: istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*							
060	Li minnhom: korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*							
070	Li minnhom: korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*							
080	**Titoli ta' dejn**	*Anness V.Parti 1.31, 44(b)*							
090	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*							

assi-z	Pajjiż tar-residenza tal-kontraparti

		Referenzi	**Ammont riportat gross**					**Indeboliment akkumulat**	**Bidliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu fuq skoperturi improduttivi**
				Li minnhom: miżmumin għan-negozjar jew għan-negozjar	**Li minnhom: assi finanzjarji soġġett għal indeboliment**	**Li minnhom: trażżin ta' dejn**	**Li minnhom: Improduttivi**		
			Anness V.Parti 1.34, Parti 2.271, 275	*Anness V.Parti 1.15(a), Parti 2.273*	*Anness V.Parti 2.273*	*Anness V.Parti 2.275*	*Anness V.Parti 2.275*	*Anness V.Parti 2.274*	*Anness V.Parti 2.274*
			010	011	012	022	025	031	040
100	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*							
110	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*							
120	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*							
130	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*							
140	**Self u avvanzi**	*Anness V.Parti 1.32, 44(a)*							
150	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*							
160	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*							
170	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*							
180	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*							
190	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*							

assi-z	Pajjiż tar-residenza tal-kontraparti

		Referenzi	**Ammont riportat gross**					**Indeboliment akkumulat**	**Bidliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minhabba r-riskju ta' kreditu fuq skoperturi improduttivi**
				Li minnhom: miżmumin ġhan-negozjar jew ġhan-negozjar	**Li minnhom: assi finanzjarji soġġett ġhal indeboliment**	**Li minnhom: trażżin ta' dejn**	**Li minnhom: Improduttivi**		
			Anness V.Parti 1.34, Parti 2.271, 275	*Anness V.Parti 1.15(a), Parti 2.273*	*Anness V.Parti 2.273*	*Anness V.Parti 2.275*	*Anness V.Parti 2.275*	*Anness V.Parti 2.274*	*Anness V.Parti 2.274*
			010	011	012	022	025	031	040
200	Li minnhom: Intrapriżi Żġhar u ta' daqs Medju	*SME Art 1 2(a)*							
210	Li minnhom: Self kollateralizzat bi proprjetà immobbli kummerċjali	*Anness V.Parti 2.86(a), 87*							
220	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*							
230	Li minnhom: Self kollateralizzat bi proprjetà immobbli residenzjali	*Anness V.Parti 2.86(a), 87*							
240	Li minnhom: Kreditu ġhall-konsum	*Anness V.Parti 2.88(a)*							

20.5 **Diżaggregazzjoni ġeografika ta' skoperturi li ma jidhrux fuq il-karta bilanċjali skont ir-residenza tal-kontroparti**

assi-z	Pajjiż tar-residenza tal-kontraparti

		Referenzi	Ammont nominali			Dispożizzjonijiet ghal impenji u garanziji mogħtija
				Li minnhom: trażżin ta' dejn	Li minnhom: Improduttivi	
			Anness V.Parti 2.118, 271	*Anness V.Parti 2.240-258*	*Anness V.Parti 2.275*	*Anness V.Parti 2.276*
			010	022	025	030
010	**Impenji ta' self mogħtija**	*CRR Anness I; Anness V.Parti 1.44(g), Parti 2.102-105, 113, 116*				
020	**Garanziji finanzjarji mogħtija**	*IFRS 4 Anness A; CRR Anness I; Anness V.Parti 1.44(f), Parti 2.102-105, 114, 116*				
030	**Impenji oħrajn mogħtija**	*CRR Anness I; Anness V.Parti 1.44(g), Parti 2.102-105, 115, 116*				

20.6 **Diżaggregazzjoni ġeografika ta' obbligazzjonijiet skont ir-residenza tal-kontroparti**

assi-z	Pajjiż tar-residenza tal-kontraparti

		Referenzi	**Ammont riportat**
			Anness V.Parti 1.27, 2.271
			010
010	**Derivattivi**	*IFRS 9 Appendiċi A, Anness V.Parti 1.44(e), Parti 2.272*	
020	Li minnhom: istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*	
030	Li minnhom: korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*	
040	**Pożizzjonijiet qosra**	*IFRS 9.BA7(b); Anness V.Parti 1.44(d)*	
050	Li minnhom: istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*	
060	Li minnhom: korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*	
070	**Depożiti**	*BĊE/2013/33 Anness 2.Parti 2.9; Anness V.Parti 1.36*	
080	Banek ċentrali	*Anness V.Parti 1.42(a)*	
090	Gvernijiet ġenerali	*Anness V.Parti 1.42(b)*	
100	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V.Parti 1.42(c)*	
110	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.42(d)*	
120	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji	*Anness V.Parti 1.42(e)*	
130	Unitajiet domestiċi	*Anness V.Parti 1.42(f)*	

20.7.1 **Diżaggregazzjoni ġeografika skont ir-residenza tal-kontraparti ta' self u avvanzi minbarra dawk miżmumin għan-negozjar lil korporazzjonijiet nonfinanzjarji skont il-kodiċijiet NACE**

assi-z: Pajjiż tar-residenza tal-kontraparti

		Referenzi	**Korporazzjonijiet nonfinanzjarji** *Anness V Parti 2.271, 277*				
			Ammont riportat gross			**Indeboliment akkumulat**	**Bidliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minhabba r-riskju ta' kreditu fuq skoperturi improduttivi**
				li minnhom: self u avvanzi soġġetti għal indeboliment	**Li minnhom: improduttivi**		
			Anness V.Parti 1.34, Parti 2.275	*Anness V.Parti 2.273*	*Anness V.Parti 2.275*	*Anness V.Parti 2.274*	*Anness V.Parti 2.274*
			010	011	012	021	022
010	**A Agrikoltura, forestrija u sajd**	*Regolament ta' NACE*					
020	**B Minjieri u barrieri**	*Regolament ta' NACE*					
030	**C Manifattura**	*Regolament ta' NACE*					
040	**D Provvista ta' elettriku, gass, stim u arja kkondizzjonata**	*Regolament ta' NACE*					
050	**E Provvista tal-ilma**	*Regolament ta' NACE*					
060	**F Kostruzzjoni**	*Regolament ta' NACE*					
070	**G Negozju bl-ingrossa u bl-imnut**	*Regolament ta' NACE*					
080	**H Trasport u ħażna**	*Regolament ta' NACE*					
090	**I Attivitajiet ta' servizzi ta' akkomodazzjoni u ikel**	*Regolament ta' NACE*					
100	**J Informatika u komunikazzjoni**	*Regolament ta' NACE*					

assi-z | Pajjiż tar-residenza tal-kontraparti

		Referenzi	Korporazzjonijiet nonfinanzjarji *Anness V Parti 2.271, 277*				
			Ammont riportat gross			Indeboliment akkumulat	Bidliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu fuq skoperturi improduttivi
				li minnhom: self u avvanzi soġġetti għal indeboliment	Li minnhom: improduttivi		
			Anness V.Parti 1.34, Parti 2.275	*Anness V.Parti 2.273*	*Anness V.Parti 2.275*	*Anness V.Parti 2.274*	*Anness V.Parti 2.274*
			010	011	012	021	022
105	**K Attivitajiet finanzjarji u tal-assigurazzjoni**	*Regolament ta' NACE*					
110	**L Attivitajiet marbuta ma' proprjetà immobbli**	*Regolament ta' NACE*					
120	**M Attivitajiet professjonali, xjentifiċi u tekniċi**	*Regolament ta' NACE*					
130	**N Attivitajiet ta' servizzi amministrattivi u ta' appoġġ**	*Regolament ta' NACE*					
140	**O Amministrazzjoni pubblika u difiża, sigurtà soċjali obbligatorja**	*Regolament ta' NACE*					
150	**P Edukazzjoni**	*Regolament ta' NACE*					
160	**Q Servizzi marbuta mas-saħħa tal-bniedem u attivitajiet ta' xogħol soċjali**	*Regolament ta' NACE*					
170	**R Arti, divertiment u rikreazzjoni**	*Regolament ta' NACE*					
180	**S Servizzi oħra**	*Regolament ta' NACE*					
190	**SELF U AVVANZI**	*Anness V.Parti 1.32*					

21. **Assi tanġibbli u intanġibbli: assi soġġetti għal lokazzjoni operatorja**

		Referenzi	**Ammont riportat**
			Anness V.Parti 2.278-279
			010
010	**Proprjetà, impjant u tagħmir**	*IAS 16.6; IAS 1.54(a)*	
020	Mudell ta' rivalutazzjoni	*IAS 17.49; IAS 16.31, 73(a)(d)*	
030	Mudell tal-kost	*IAS 17.49; IAS 16.30, 73(a)(d)*	
040	**Proprjetà għall-investiment**	*IAS 40.IN5; IAS 1.54(b)*	
050	Mudell tal-valur ġust	*IAS 17.49; IAS 40.33-55, 76*	
060	Mudell tal-kost	*IAS 17.49; IAS 40.56,79(c)*	
070	**Assi intanġibbli oħrajn**	*IAS 38.8,118*	
080	Mudell ta' rivalutazzjoni	*IAS 17.49; IAS 38.75-87, 124(a)(ii)*	
090	Mudell tal-kost	*IAS 17.49; IAS 38.74*	

22. **Immaniġġjar ta' assi, kustodja u funzjonijiet ta' servizzi oħrajn**

22.1 **Dħul u spejjeż minn tariffi u kummissjonijiet skont l-attività**

		Referenzi	**Perjodu kurrenti**
			Anness V.Parti 2.280
		IFRS 7.20(c)	010
010	**Introjtu minn tariffi u kummissjonijiet**	*Anness V.Parti 2.281-283*	
020	Titoli		
030	*Ħarġiet*	*Anness V.Parti 2.284(a)*	
040	*Ordnijiet ta' trasferiment*	*Anness V.Parti 2.284(b)*	
050	*Oħrajn*	*Anness V.Parti 2.284(c)*	
060	Ikklerjar u saldu	*Anness V.Parti 2.284(d)*	
070	Immaniġġar tal-assi	*Anness V.Parti 2.284(e); 285(a)*	
080	Kustodja [skont it-tip ta' klijent]	*Anness V.Parti 2.284(e); 285(b)*	
090	*Investiment kollettiv*		
100	*Oħrajn*		
110	Servizzi amministrattivi ċentrali għall-investiment kollettiv	*Anness V.Parti 2.284(e); 285(c)*	
120	Tranżazzjonijiet fiduċjarji	*Anness V.Parti 2.284(e); 285(d)*	
130	Servizzi ta' ħlas	*Anness V.Parti 2.284(e), 285(e)*	

		Referenzi	**Perjodu kurrenti**
			Anness V.Parti 2.280
		IFRS 7.20(c)	010
140	Riżorsi tal-klijenti mqassmin iżda mhux immaniġġati [skont it-tip ta' prodott]	*Anness V.Parti 2.285(f)*	
150	*Investiment kollettiv*		
160	*Prodotti tal-assigurazzjoni*		
170	*Oħrajn*		
180	Finanzjament Strutturat	*Anness V.Parti 2.284(f)*	
190	Attivitajiet ta' servizzi ta' self	*Anness V.Parti 2.284(g)*	
200	Impenji ta' self mogħtija	*IFRS 9.4.2.1 (c)(ii); Anness V.Parti 2.284(h)*	
210	Garanziji finanzjarji mogħtija	*IFRS 9.4.2.1 (c)(ii); Anness V.Parti 2.284(h)*	
220	Oħrajn	*Anness V.Parti 2.284(j)*	
230	**(Spejjeż ta' tariffi u kummissjonijiet)**	*Anness V.Parti 2.113-115*	
240	(Ikklirjar u saldu)	*Anness V.Parti 2.284(d)*	
250	(Kustodja)	*Anness V.Parti 2.285(b)*	
260	(Attivitajiet ta' servizzi ta' self)	*Anness V.Parti 2.284(g)*	
270	(Impenji ta' self riċevuti)	*Anness V.Parti 2.284(i)*	
280	(Garanziji finanzjarji riċevuti)	*Anness V.Parti 2.284(i)*	
290	(Oħrajn)	*Anness V.Parti 2.284(j)*	

22.2 **Assi involuti fis-servizzi provduti**

		Referenza	**Ammont tal-assi involuti fis-servizzi provduti**
			Anness V.Parti 2.285(g)
			010
010	**Immaniġġjar ta' assi [skont it-tip ta' klijent]**	*Anness V.Parti 2.285(a)*	
020	Investiment kollettiv		
030	Fondi tal-pensjoni		
040	Portafolji tal-klijenti mmaniġġati fuq bażi diskrezzjonali		

		Referenza	**Ammont tal-assi involuti fis-servizzi provduti**
			Anness V.Parti 2.285(g)
			010
050	Strumenti ta' investiment oħrajn		
060	**Assi ta' kustodja [skont it-tip ta' klijent]**	*Anness V.Parti 2.285(b)*	
070	Investiment kollettiv		
080	Oħrajn		
090	Li minnhom: inkarigati lil entitajiet oħrajn		
100	**Servizzi amministrattivi ċentrali għall-investiment kollettiv**	*Anness V.Parti 2.285(c)*	
110	**Tranżazzjonijiet fiduċjarji**	*Anness V.Parti 2.285(d)*	
120	**Servizzi ta' ħlas**	*Anness V.Parti 2.285(e)*	
130	**Riżorsi tal-klijenti mqassmin iżda mhux immaniġġati [skont it-tip ta' prodott]**	*Anness V.Parti 2.285(f)*	
140	Investiment kollettiv		
150	Prodotti tal-assigurazzjoni		
160	Oħrajn		

30. **Attivitajiet li ma jidhrux fuq il-karta bilanċjali: Imgħaxijiet f'entitajiet strutturati mhux konsolidati**

30.1 **Imgħaxijiet f'entitajiet strutturati mhux konsolidati**

		Referenzi	**Ammont riportat ta' assi finanzjarji rikonoxxut fil-karta bilanċjali**	**Li minnhom: appoġġ ta' likwidità prelevat**	**Valur ġust ta' appoġġ ta' likwidità prelevat**	**Ammont riportat ta' obbligazzjonijiet finanzjarji rikonoxxut fil-karta bilanċjali**	**Ammont nominali ta' skoperturi li ma jidhrux fuq il-karta bilanċjali mogħti mill-istituzzjoni relatriċi**	**Li minnhom: Ammmont nominali ta' impenji ta' self mogħtija**	**Telf imġarrab mill-istituzzjoni relatriċi fil-perjodu kurrenti**
			IFRS 12.29(a)	*IFRS 12.29(a); Anness V.Parti 2.286*		*IFRS 12.29(a)*	*IFRS 12.B26(e)*		*IFRS 12 B26(b); Anness V.Parti 2.287*
			010	020	030	040	050	060	080
010	**Totali**								

30.2 **Diżaggregazzjoni ta' mgħaxijiet f'entitajiet strutturati mhux konsolidati skont in-natura tal-attivitajiet**

	Skont in-natura tal-attivitajiet	*Referenzi*	**Ammont riportat**		
			Entitajiet ta' Titolizzazzjoni b'Ghan Speċjali	**Immaniġġar tal-assi**	**Attivitajiet oħrajn**
			CRR art 4(1)(66)	*Anness V.Parti 2.285(a)*	
		IFRS 12.24, B6.(a)	010	020	030
010	**Assi finanzjarji magħżula rikonoxxuti fil-karta bilanċjali tal-istituzzjoni relatriċi**	*IFRS 12.29(a),(b)*			
021	li minnhom: improduttivi	*Anness V.Parti 2.213-239*			
030	Derivattivi	*IFRS 9 Appendiċi A; Anness V.Parti 2.272*			
040	Strumenti ta' ekwità	*IAS 32.11*			
050	Titoli ta' dejn	*Anness V.Parti 1.31*			
060	Self u avvanzi	*Anness V.Parti 1.32*			
070	**Ekwità magħżula u obbligazzjonijiet finanzjarji rikonoxxuti fil-karta bilanċjali tal-istituzzjoni relatriċi**	*IFRS 12.29(a),(b)*			
080	Strumenti tal-ekwitá maħruġin	*IAS 32.11*			
090	Derivattivi	*IFRS 9 Appendiċi A; Anness V.Parti 2.272*			
100	Depożiti	*BĊE/2013/33 Anness 2.Parti 2.9; Anness V.Parti 1.36*			
110	Titolu ta' dejn maħruġ	*Anness V.Parti 1.37*			
			Ammont nominali		
120	**Skoperturi li ma jidhrux fuq il-karta bilanċjali mogħtija mill-istituzzjoni relatriċi**	*IFRS 12.B26.(e); CRR Anness I; Anness V.Parti 2.102-105, 113-115, 118*			
131	li minnhom: improduttivi	*Anness V.Parti 2.117*			

31. **Partijiet relatati**

31.1 **Partijiet relatati: ammonti pagabbli lil u ammonti riċevibbli minn**

		Referenzi *Anness V.Parti 2.288-291*	**Bilanċi pendenti**				
			Impriżi prinċipali u entitajiet b'kontroll konġunt jew b'influwenza sinifikanti	**Sussidjarji u entitajiet oħrajn tal-istess grupp**	**Kumpaniji assoċjati u impriżi konġunti**	**Ġestjoni prinċipali tal-istituzzjoni jew tal-impriża prinċipali tagħha**	**Partijiet relatati oħrajn**
			IAS 24.19(a),(b)	*IAS 24.19(c); Anness V.Parti 2.289*	*IAS 24.19(d),(e); Anness V.Parti 2.289*	*IAS 24.19(f)*	*IAS 24.19(g)*
			010	020	030	040	050
010	**Assi finanzjarji magħżula**	*IAS 24.18(b)*					
020	Strumenti ta' ekwità	*IAS 32.11*					
030	Titoli ta' dejn	*Anness V.Parti 1.31*					
040	Self u avvanzi	*Anness V.Parti 1.32*					
050	li minnhom: improduttivi	*Anness V Parti 2.213-239*					
060	**Obbligazzjonijiet finanzjarji magħżula**	*IAS 24.18(b)*					
070	Depożiti	*BĊE/2013/33 Anness 2.Parti 2.9; Anness V.Parti 1.36*					
080	Titolu ta' dejn maħruġ	*Anness V.Parti 1.37*					
090	**Ammont nominali ta' impenji ta' self, garanziji finanzjarji u impenji oħrajn mogħtija**	*IAS 24.18(b); CRR Anness I; Anness V.Parti 2.102-105, 113-115, 118*					
100	li minnhom: improduttivi	*IAS 24.18(b); Anness V, Parti 2.117*					

		Referenzi *Anness V.Parti 2.288-291*	**Bilanċi pendenti**				
			Impriżi prinċipali u entitajiet b'kontroll konġunt jew b'influwenza sinifikanti	**Sussidjarji u entitajiet oħrajn tal-istess grupp**	**Kumpaniji assoċjati u impriżi konġunti**	**Ġestjoni prinċipali tal-istituzzjoni jew tal-impriża prinċipali taġħha**	**Partijiet relatati oħrajn**
			IAS 24.19(a),(b)	*IAS 24.19(c); Anness V.Parti 2.289*	*IAS 24.19(d),(e); Anness V.Parti 2.289*	*IAS 24.19(f)*	*IAS 24.19(g)*
			010	020	030	040	050
110	**Impenji ta' self, garanziji finanzjarji u impenji oħrajn riċevuti**	*IAS 24.18(b); Anness V.Parti 2.290*					
120	**Ammont nozzjonali ta' derivattivi**	*Anness V.Parti 2.133-135*					
131	**Indeboliment akkumulat u bidliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu fuq skoperturi improduttivi**	*IAS 24.1(c); Anness V.Parti 2.69-71, 291*					
132	**Dispożizzjonijiet fuq skoperturi improduttivi li ma jidhrux fuq il-karta bilanċjali**	*Anness V.Parti 2.11, 106, 291*					

31.2 **Partijiet relatati: spejjeż u introjtu iġġenerati minn tranżazzjonijiet ma'**

		Referenzi *Anness V.Parti 2.288-289, 292-293*	**Perjodu kurrenti**				
			Impriżi prinċipali u entitajiet b'kontroll konġunt jew b'influwenza sinifikanti	**Sussidjarji u entitajiet oħrajn tal-istess grupp**	**Kumpaniji assoċjati u impriżi konġunti**	**Ġestjoni prinċipali tal-istituzzjoni jew tal-impriża prinċipali taġħha**	**Partijiet relatati oħrajn**
			IAS 24.19(a),(b)	*IAS 24.19(c)*	*IAS 24.19(d),(e)*	*IAS 24.19(f)*	*IAS 24.19(g)*
			010	020	030	040	050
010	**Dħul mill-imgħax**	*IAS 24.18(a); Anness V.Parti 2.31*					
020	**Spejjeż tal-imgħax**	*IAS 24.18(a); IAS 1.97; Anness V.Parti 2.31*					
030	**Introjtu mid-dividendi**	*IAS 24.18(a); Anness V.Parti 2.40*					
040	**Introjtu minn tariffi u kummissjonijiet**	*IAS 24.18(a); IFRS 7.20(c)*					
050	**Spejjeż ta' tariffi u kummissjonijiet**	*IAS 24.18(a); IFRS 7.20(c)*					
060	**Qligħ jew (-) telf fuq l-irtirar tar-rikonoxximent tal-assi finanzjarji u obbligazzjonijiet mhux imkejlin fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	*IAS 24.18(a)*					
070	**Qligħ jew (-) telf fuq l-irtirar tar-rikonoxximent ta' assi mhux finanzjarji**	*IAS 24.18(a); Anness V.Parti 2.292*					
080	**Indeboliment jew (-) treġġigħ lura tal-indeboliment fuq skoperturi improduttivi**	*IAS 24.18(d); Anness V.Parti 2.293*					
090	**Dispożizzjonijiet jew (-) treġġigħ lura ta' dispożizzjonijiet fuq skoperturi improduttivi**	*Anness V Parti 2.50293*					

40. **Struttura tal-grupp**

40.1 **Struttura tal-grupp: 'entità-entità'**

Kodiċi LEI	Kodiċi tal-entità	Isem tal-entità	Data tad-dħul	Kapital azzjonarju tad-destinatarja ta' investiment	Ekwità tad-destinatarja ta' investiment	Assi totali tad-destinatarja ta' investiment	Profitt jew (-) telf tad-destinatarja ta' investiment	Residenza tad-destinatarja ta' investiment	Settur tad-destinatarja ta' investiment
Anness V.Parti 2.294-295, 296(a)	*Anness V.Parti 2.294-295, 296(b)*	*IFRS 12.12(a), 21(a)(i); Anness V.Parti 2.294-295, 296(c)*	*Anness V.Parti 2.294-295, 296(d)*	*Anness V.Parti 2.294-295, 296(e)*	*IFRS 12.B12(b); Anness V.Parti 2.294-295, 296(f)*	*IFRS 12.B12(b); Anness V.Parti 2.294-295, 296(f)*	*IFRS 12.B12(b); Anness V.Parti 2.294-295, 296(f)*	*IFRS 12.12.(b), 21.(a).(iii); Anness V.Parti 2.294-295, 296(g)*	*Anness V.Parti 2.294-295, 296(h)*
010	020	030	040	050	060	070	080	090	095

Kodiċi NACE	Imgħax tal-ekwità akkumulat [%]	Drittijiet tal-vot [%]	Struttura tal-grupp [relazzjoni]	Trattament kontabilistiku [Grupp Kontabilistiku]	Trattament kontabilistiku [Grupp tas-CRR]	Ammont riportat	Kost tal-akkwiżizzjoni	Rabta ta' avvjament mad-Destinatarja ta' investiment	Il-valur ġust tal-investimenti li għalihom hemm kwotazzjonijiet tal-prezzijiet ippubblikati
Anness V.Parti 2.294-295, 296(i)	*IFRS 12.21(a)(iv); Anness V.Parti 2.294-295, 296(j)*	*IFRS 12.21(a)(iv); Anness V.Parti 2.294-295, 296(k)*	*IFRS 12.10(a)(i); Anness V.Parti 2.294-295, 296(l)*	*IFRS 12.21(b); Anness V.Parti 2.294-295, 296(m)*	*CRR art 18; Anness V.Parti 2.294-295, 296(n)*	*Anness V.Parti 2.294-295, 296(0)*	*Anness V.Parti 2.294-295, 296(p)*	*Anness V.Parti 2.294-295, 296(q)*	*IFRS 12.21(b)(iii); Anness V.Parti 2.294-295, 296(r)*
100	110	120	130	140	150	160	170	180	190

40.2. **Struttura tal-grupp: 'strument-strument'**

Kodiċi tas-sigurtà	Kodiċi tal-entità	Kodiċi LEI tal-kumpanija azzjonarja	Kodiċi tal-kumpanija azzjonarja	Isem tal-kumpanija azzjonarja	Imgħax tal-ekwità akkumulat (%)	Ammont riportat	Kost tal-akkwiżizzjoni
Anness V.Parti 2.297(a)	*Anness V.Parti 2.296(b), 297(c)*	*Anness V.Parti 2.297(b)*	*Anness V.Parti 2.297(b)*		*Anness V.Parti 2.296(j), 297(c)*	*Anness V.Parti 2.296(o), 297(c)*	*Anness V.Parti 2.296(p), 297(c)*
010	020	030	040	050	060	070	080

41. **Valur ġust**

41.1 **Ġerarkija tal-valur ġust: strumenti finanzjarji fil-kost amortizzat**

		Referenzi *Anness V.Parti 2.298*	**Valur ġust** *IFRS 7.25-26*	**Ġerarkija tal-valur ġust** *IFRS 13.97,93(b)*		
				Livell 1 *IFRS 13.76*	**Livell 2** *IFRS 13.81*	**Livell 3** *IFRS 13.86*
	ASSI		010	020	030	040
015	**Assi finanzjarji fil-kost amortizzat**	*IFRS 7.8(f); IFRS 9.4.1.2*				
016	Titoli ta' dejn	*Anness V.Parti 1.31*				
017	Self u avvanzi	*Anness V.Parti 1.32*				
	OBBLIGAZZJONIJIET					
070	**Obbligazzjonijiet finanzjarji mkejlin fil-kost amortizzat**	*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*				
080	Depożiti	*BĊE/2013/33 Anness 2.Parti 2.9; Anness V.Parti 1.36*				
090	Titolu ta' dejn maħruġ	*Anness V.Parti 1.37*				
100	Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.38-41*				

41.2 **Użu tal-Għażla tal-Valur Ġust**

		Referenzi	**Ammont riportat** *Anness V.Parti 1.27*			
			Spariġġ kontabilistiku	**Immaniġġat fuq bażi ta' valur ġust**	**Kuntratti ibridi**	**Immaniġġati għar-riskju ta' kreditu**
			IFRS 9.B4.1.29	*IFRS 9.B4.1.33*	*IFRS 9.4.3.6; IFRS 9.4.3.7; Anness V.Parti 2.300*	*IFRS 9.6.7; IFRS 7.8(a)(e); Anness V.Parti 2.301*
	ASSI		010	020	030	040
010	**Assi finanzjarji speċifikati fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	*IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5*				
030	Titoli ta' dejn	*Anness V.Parti 1.31*				
040	Self u avvanzi	*Anness V.Parti 1.32*				
	OBBLIGAZZJONIJIET					
050	**Obbligazzjonijiet finanzjarji speċifikati fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	*IFRS 7.8 (e)(i); IFRS 9.4.2.2*				
060	Depożiti	*BĊE/2013/33 Anness 2.Parti 2.9; Anness V.Parti 1.36*				
070	Titolu ta' dejn maħruġ	*Anness V.Parti 1.37*				
080	Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V.Parti 1.38-41*				

42. **Assi tanġibbli u intanġibbli: ammont riportat skont il-metodu ta' kejl**

		Referenzi *Anness V.Parti 2.302*	**Ammont riportat**
			010
010	**Proprjetà, impjant u tagħmir**	*IAS 16.6; IAS 16.29; IAS 1.54(a)*	
020	Mudell ta' rivalutazzjoni	*IAS 16.31, 73(a),(d)*	
030	Mudell tal-kost	*IAS 16.30, 73(a),(d)*	
040	**Proprjetà għall-investiment**	*IAS 40.5, 30; IAS 1.54(b)*	
050	Mudell tal-valur ġust	*IAS 40.33-55, 76*	
060	Mudell tal-kost	*IAS 40.56, 79(c)*	
070	**Assi intanġibbli oħrajn**	*IAS 38.8, 118, 122 ; Anness V.Parti 2.303*	
080	Mudell ta' rivalutazzjoni	*IAS 38.75-87, 124(a)(ii)*	
090	Mudell tal-kost	*IAS 38.74*	

43. **Dispożizzjonijiet**

		Referenzi GAAP nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	**Ammont riportat** *Anness V.Parti 1.27*					
			Pensjonijiet u obbligi ta' benefiċċji definiti oħrajn ta' wara l-impjieg	**Benefiċċji fit-tul oħrajn għall-impjegati**	**Ristrutturar**	**Kwistjonijiet legali u litigazzjoni dwar it-taxxa pendenti**	**Impenji u garanziji oħrajn mogħtija mkejlin skont IAS 37 u garanziji mogħtija mkejlin skont IFRS 4**	**Dispożizzjonijiet oħrajn**
			IAS 19.63; IAS 1.78(d); Anness V.Parti 2.9	*IAS 19.153; IAS 1.78(d); Anness V.Parti 2.10*	*IAS 37.70-83*	*IAS 37.14*	*IAS 37; IFRS 4; Anness V Parti 2.304-305*	*IAS 37.14*
			010	020	030	040	055	060
010	**Bilanċ tal-ftuħ [ammont riportat fil-bidu tal-perjodu]**	*IAS 37.84 (a)*						
020	Żidiet, inkluż żidiet fid-dispożizzjonijiet eżistenti	*IAS 37.84(b)*						
030	(-) Ammonti użati	*IAS 37.84(c)*						
040	(-) Ammonti mhux użati mreġġgħa lura matul il-perjodu	*IAS 37.84(d)*						
050	Żieda fl-ammont skontat [passaġġ tażżmien] u effett ta' kwalunkwe bidla firrata ta' skont	*IAS 37.84 (e)*						
060	Movimenti oħrajn							
070	**Bilanċ tal-għeluq [ammont riportat fit-tmiem tal-perjodu]**	*IAS 37.84 (a)*						

44 **Pjanijiet ta' benefiċċju definit u benefiċċji tal-impjegati**

44.1 **Komponenti tal-assi u l-obbligazzjonijiet netti tal-pjan ta' benefiċċju definit**

		Referenzi	**Ammont**
			Anness V.Parti 2.306-307
			010
010	**Valur ġust tal-assi tal-pjan ta' benefiċċju definit**	*IAS 19.140(a)(i), 142*	
020	Li minnhom: Strumenti finanzjarji maħruġin mill-istituzzjoni	*IAS 19.143*	
030	Strumenti ta' ekwità	*IAS 19.142(b)*	
040	Strumenti ta' dejn	*IAS 19.142(c)*	
050	Proprjetà immobbli	*IAS 19.142(d)*	
060	Assi tal-pjan ta' benefiċċju definit oħrajn		
070	**Valur preżenti ta' obbligi ta' benefiċċju definit**	*IAS 19.140(a)(ii)*	
080	**Effett tal-ogħla limitu tal-ass**	*IAS 19.140(a)(iii)*	
090	**Assi ta' benefiċċju definiti netti [Ammont riportat]**	*IAS 19.63; Anness V.Parti 2.308*	
100	**Provvedimenti għal pensjonijiet u obbligi ta' benefiċċju definit oħrajn ta' wara l-impjieg [Ammont riportat]**	*IAS 19.63, IAS 1.78(d); Anness V.Parti 2.9*	
110	**Entrata tal-MEMO: Valur ġust ta' kwalunkwe dritt għal rimborż rikonoxxut bħala ass**	*IAS 19.140(b)*	

44.2 **Ċaqliq fl-obbligi ta' benefiċċju definit**

		Referenzi	**Obbligi ta' benefiċċju definit**
			Anness V.Parti 2.306, 309
			010
010	**Bilanċ tal-ftuħ [valur attwali]**	*IAS 19.140(a)(ii)*	
020	Kost tas-servizz kurrenti	*IAS 19.141(a)*	
030	Kost tal-imgħax	*IAS 19.141(b)*	
040	Kontribuzzjonijiet imħallsa	*IAS 19.141(f)*	

		Referenzi	**Obbligi ta' benefiċċju definit**
			Anness V.Parti 2.306, 309
			010
050	(-) Qligħ jew telf attwarju minn bidliet fis-suppożizzjonijiet demografiċi	*IAS 19.141(c)(ii)*	
060	(-) Qligħ jew telf attwarju minn bidliet fis-suppożizzjonijiet finanzjarji	*IAS 19.141(c)(iii)*	
070	Żieda jew (-) tnaqqis fil-kambju f'munita barranija	*IAS 19.141(e)*	
080	Benefiċċji mħallsa	*IAS 19.141(g)*	
090	Kost ta' servizz antik, inkluż qligħ u telf li jirriżultaw minn saldi	*IAS 19.141(d)*	
100	Żieda jew (-) tnaqqis permezz ta' kombinazzjonijiet u ċessjonijiet kummerċjali	*IAS 19.141(h)*	
110	Żidiet jew (-) tnaqqis ieħor		
120	**Bilanċ tal-għeluq [valur preżenti]**	*IAS 19.140(a)(ii); Anness V.Parti 2.310*	

44.3 **Entrati tal-memo [relatati ma' spejjeż tal-persunal]**

		Referenzi	**Perjodu kurrenti**
			010
010	**Pensjoni u spejjeż simili**	*Anness V.Parti 2.311(a)*	
020	**Pagamenti bbażati fuq l-azzjonijiet**	*IFRS 2.44; Anness V.Parti 2.311(b)*	

45 **Diżaggregazzjoni ta' entrati magħżulin tar-rapport tal-profitt jew telf**

45.1 **Qligħ jew telf fuq assi finanzjarji u obbligazzjonijiet speċifikati fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf skont il-portafoll kontabilistiku**

		Referenzi	Perjodu kurrenti	Bidliet fil-valur ġust minħabba riskju ta' kreditu
				Anness V.Parti 2.312
			010	020
010	**Assi finanzjarji speċifikati fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	*IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.4.1.5*		
020	**Obbligazzjonijiet finanzjarji speċifikati fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	*IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.4.2.2*		
030	**QLIGĦ JEW (-) TELF FUQ ASSI U OBBLIGAZZJONIJIET FINANZJARJI SPEĊIFIKATI FIL-VALUR ĠUST PERMEZZ TAL-PROFITT JEW TELF**	*IFRS 7.20(a)(i)*		

45.2 **Qligħ jew telf fuq l-irtirar tar-rikonoxximent ta' assi mhux finanzjarji**

		Referenzi	Perjodu kurrenti
			Anness V.Parti 2.313
			010
020	**Proprjetà għall-investiment**	*IAS 40.69; IAS 1.34(a), 98(d)*	
030	**Assi intanġibbli**	*IAS 38.113-115A; IAS 1.34(a)*	
040	**Assi oħrajn**	*IAS 1.34 (a)*	
050	**QLIGĦ JEW (-) TELF FUQ L-IRTIRAR TAR-RIKONOXXIMENT TA' ASSI MHUX FINANZJARJI**	*IAS 1.34*	

45.3 **Introjtu u spejjeż operatorji oħrajn**

		Referenzi	Dħul	Spejjeż
			010	020
010	**Bidliet fil-valur ġust f'assi tanġibbli mkejlin permezz tal-mudell tal-valur ġust**	*IAS 40.76(d); Anness V.Parti 2.314*		
020	**Proprjetà għall-investiment**	*IAS 40.75(f); Anness V.Parti 2.314*		
030	**Lokazzjonijiet operatorji minbarra proprjetà għall-investiment**	*IAS 17.50, 51, 56(b); Anness V.Parti 2.315*		
040	**Oħrajn**	*Anness V.Parti 2.316*		
050	**INTROJTU JEW SPEJJEŻ OPERATORJI OĦRAJN**	*Anness V.Parti 2.314-316*		

46. **Dikjarazzjoni tal-bidliet fl-ekwità**

Sorsi ta' tibdil fl-ekwità		*Referenzi*	**Kapital**	**Prinjum azzjonarju**	**Strumenti azzjonarji maħruġa ġhajr kapital.**	**Ekwità oħra**	**Introjtu ieħor komprensiv akkumulat**
			IAS 1.106, 54(r)	*IAS 1.106, 78(e)*	*IAS 1.106, Anness V.Parti 2.18-19*	*IAS 1.106; Anness V.Parti 2.20*	*IAS 1.106*
			010	020	030	040	050
010	**Bilanċ tal-ftuħ [qabel ridikjarazzjoni]**						
020	Effetti tal-korrezzjonijiet ta' żbalji	*IAS 1.106(b); IAS 8.42*					
030	Effett ta' bidliet f'politiki ta' kontabilità	*IAS 1.106(b); IAS 1.IG6; IAS 8.22*					
040	**Bilanċ tal-ftuħ [perjodu kurrenti]**						
050	Ħruġ ta' ishma ordinarji	*IAS 1.106.(d).(iii)*					
060	Ħruġ ta' ishma ta' preferenza	*IAS 1.106.(d).(iii);*					
070	Ħruġ ta' strumenti ta' ekwità oħrajn	*IAS 1.106.(d).(iii);*					
080	Tħaddim jew skadenza ta' strumenti ta' ekwità oħrajn maħruġin	*IAS 1.106.(d).(iii);*					
090	Qlib ta' dejn f'ekwità	*IAS 1.106.(d).(iii);*					

Sorsi ta' tibdil fl-ekwità		*Referenzi*	**Kapital**	**Primjum azzjonarju**	**Strumenti azzjonarji maħruġa ġħajr kapital.**	**Ekwità oħra**	**Introjtu ieħor komprensiv akkumulat**
			IAS 1.106, 54(r)	*IAS 1.106, 78(e)*	*IAS 1.106, Anness V.Parti 2.18-19*	*IAS 1.106; Anness V.Parti 2.20*	*IAS 1.106*
			010	020	030	040	050
100	Tnaqqis kapitali	*IAS 1.106.(d).(iii);*					
110	Dividendi	*IAS 1.106.(d).(iii); IAS 32.35; IAS 1.IG6*					
120	Xiri ta' ishma tat-teżor	*IAS 1.106.(d).(iii); IAS 32.33*					
130	Bejgħ jew kanċellazzjoni ta' ishma tat-teżor	*IAS 1.106.(d).(iii); IAS 32.33*					
140	Riklassifikazzjoni ta' strumenti finanzjarji minn ekwità għal obbligazzjoni	*IAS 1.106.(d).(iii);*					
150	Riklassifikazzjoni ta' strumenti finanzjarji minn obbligazzjoni għal ekwità	*IAS 1.106.(d).(iii)*					
160	Trasferimenti fost komponenti ta' ekwità	*IAS 1.106.(d).(iii); Anness V.Parti 2.318*					
170	Żieda jew (-) tnaqqis fl-ekwità li jirriżultaw minn kombinazzjonijiet kummerċjali	*IAS 1.106.(d).(iii)*					

	Sorsi ta' tibdil fl-ekwità	*Referenzi*	**Kapital**	**Primjum azzjonarju**	**Strumenti azzjonarji maħruġa ġħajr kapital.**	**Ekwità oħra**	**Introjtu ieħor komprensiv akkumulat**
			IAS 1.106, 54(r)	*IAS 1.106, 78(e)*	*IAS 1.106, Anness V.Parti 2.18-19*	*IAS 1.106; Anness V.Parti 2.20*	*IAS 1.106*
			010	020	030	040	050
180	Pagamenti bbażati fuq l-azzjonijiet	*IAS 1.106.(d).(iii); IFRS 2.10*					
190	Żieda jew (-) tnaqqis ieħor fl-ekwità	*IAS 1.106(d)*					
200	Introjtu komprensiv totali għassena	*IAS 1.106.(d).(i)-(ii); IAS 1.81A.(c); IAS 1.IG6*					
210	**Bilanċ tal-għeluq [perjodu kurrenti]**"						

	Sorsi ta' tibdil fl-ekwità	*Referenzi*	**Qligħ imfaddal**	**Riżervi ta' rivalwazzjoni**	**Riżervi oħrajn**	**Ishma tat-težor (-)**	**Profitt jew (-) telf attribwibbli lil sidien tal-kumpanija prinċipali**
			CRR art 4(1)(123)	*IFRS 1.30, D5-D8*	*IAS 1.106, 54(c)*	*IAS 1.106; IAS 32.34, 33; Anness V.Parti 2.30*	*IAS 1.106(a)*
			060	070	080	090	100
010	**Bilanċ tal-ftuħ [qabel ridikjarazzjoni]**						
020	Effetti tal-korrezzjonijiet ta' żbalji	*IAS 1.106(b); IAS 8.42*					
030	Effett ta' bidliet f'politiki ta' kontabilità	*IAS 1.106(b); IAS 1.IG6; IAS 8.22*					
040	**Bilanċ tal-ftuħ [perjodu kurrenti]**						
050	Ħruġ ta' ishma ordinarji	*IAS 1.106.(d).(iii)*					
060	Ħruġ ta' ishma ta' preferenza	*IAS 1.106.(d).(iii);*					
070	Ħruġ ta' strumenti ta' ekwità oħrajn	*IAS 1.106.(d).(iii);*					
080	Tħaddim jew skadenza ta' strumenti ta' ekwità oħrajn maħruġin	*IAS 1.106.(d).(iii);*					
090	Qlib ta' dejn f'ekwità	*IAS 1.106.(d).(iii);*					

Sorsi ta' tibdil fl-ekwità		*Referenzi*	**Qligħ imfaddal**	**Riżervi ta' rivalwazzjoni**	**Riżervi oħrajn**	**Ishma tat-teżor (-)**	**Profitt jew (-) telf attribwibbli lil sidien tal-kumpanija prinċipali**
			CRR art 4(1)(123)	*IFRS 1.30, D5-D8*	*IAS 1.106, 54(c)*	*IAS 1.106; IAS 32.34, 33; Anness V.Parti 2.30*	*IAS 1.106(a)*
			060	070	080	090	100
100	Tnaqqis kapitali	*IAS 1.106.(d).(iii);*					
110	Dividendi	*IAS 1.106.(d).(iii); IAS 32.35; IAS 1.IG6*					
120	Xiri ta' ishma tat-teżor	*IAS 1.106.(d).(iii); IAS 32.33*					
130	Bejgħ jew kanċellazzjoni ta' ishma tat-teżor	*IAS 1.106.(d).(iii); IAS 32.33*					
140	Riklassifikazzjoni ta' strumenti finanzjarji minn ekwità għal obbligazzjoni	*IAS 1.106.(d).(iii);*					
150	Riklassifikazzjoni ta' strumenti finanzjarji minn obbligazzjoni għal ekwità	*IAS 1.106.(d).(iii)*					
160	Trasferimenti fost komponenti ta' ekwità	*IAS 1.106.(d).(iii); Anness V.Parti 2.318*					
170	Żieda jew (-) tnaqqis fl-ekwità li jirriżultaw minn kombinazzjonijiet kummerċjali	*IAS 1.106.(d).(iii)*					

Sorsi ta' tibdil fl-ekwità		*Referenzi*	**Qligħ imfaddal**	**Riżervi ta' rivalwazzjoni**	**Riżervi oħrajn**	**Ishma tat-težor (-)**	**Profitt jew (-) telf attribwibbli lil sidien tal-kumpanija prinċipali**
			CRR art 4(1)(123)	*IFRS 1.30, D5-D8*	*IAS 1.106, 54(c)*	*IAS 1.106; IAS 32.34, 33; Anness V.Parti 2.30*	*IAS 1.106(a)*
			060	070	080	090	100
180	Pagamenti bbażati fuq l-azzjonijiet	*IAS 1.106.(d).(iii); IFRS 2.10*					
190	Żieda jew (-) tnaqqis ieħor fl-ekwità	*IAS 1.106(d)*					
200	Introjtu komprensiv totali għassena	*IAS 1.106.(d).(i)-(ii); IAS 1.81A.(c); IAS 1.IG6*					
210	**Bilanċ tal-għeluq [perjodu kurrenti]**"						

	Sorsi ta' tibdil fl-ekwità	*Referenzi*	Dividendi interim (-)	Interessi minoritarji		Totali
				Introjtu Komprensiv Ieħor Akkumulat	Entrati oħra	
			IAS 1.106; IAS 32.35	*IAS 1.54(q), 106(a)*	*IAS 1.54(q), 106(a)*	*IAS 1.9(c), IG6*
			110	120	130	140
010	**Bilanċ tal-ftuħ [qabel ridikja-razzjoni]**					
020	Effetti tal-korrezzjonijiet ta' żbalji	*IAS 1.106(b); IAS 8.42*				
030	Effett ta' bidliet f'politiki ta' kontabilità	*IAS 1.106(b); IAS 1.IG6; IAS 8.22*				
040	**Bilanċ tal-ftuħ [perjodu kurrenti]**					
050	Ħruġ ta' ishma ordinarji	*IAS 1.106.(d).(iii)*				
060	Ħruġ ta' ishma ta' preferenza	*IAS 1.106.(d).(iii);*				
070	Ħruġ ta' strumenti ta' ekwità oħrajn	*IAS 1.106.(d).(iii);*				
080	Tħaddim jew skadenza ta' strumenti ta' ekwità oħrajn maħruġin	*IAS 1.106.(d).(iii);*				
090	Qlib ta' dejn f'ekwità	*IAS 1.106.(d).(iii);*				

Sorsi ta' tibdil fl-ekwità		*Referenzi*	Dividendi interim (-)	Interessi minoritarji		Totali
				Introjtu Komprensiv Ieħor Akkumulat	Entrati oħra	
			IAS 1.106; IAS 32.35	*IAS 1.54(q), 106(a)*	*IAS 1.54(q), 106(a)*	*IAS 1.9(c), IG6*
			110	120	130	140
100	Tnaqqis kapitali	*IAS 1.106.(d).(iii);*				
110	Dividendi	*IAS 1.106.(d).(iii); IAS 32.35; IAS 1.IG6*				
120	Xiri ta' ishma tat-teżor	*IAS 1.106.(d).(iii); IAS 32.33*				
130	Bejgħ jew kanċellazzjoni ta' ishma tat-teżor	*IAS 1.106.(d).(iii); IAS 32.33*				
140	Riklassifikazzjoni ta' strumenti finanzjarji minn ekwità għal obbligazzjoni	*IAS 1.106.(d).(iii);*				
150	Riklassifikazzjoni ta' strumenti finanzjarji minn obbligazzjoni għal ekwità	*IAS 1.106.(d).(iii)*				
160	Trasferimenti fost komponenti ta' ekwità	*IAS 1.106.(d).(iii); Anness V.Parti 2.318*				
170	Żieda jew (-) tnaqqis fl-ekwità li jirriżultaw minn kombinazz-jonijiet kummerċjali	*IAS 1.106.(d).(iii)*				

	Sorsi ta' tibdil fl-ekwità	*Referenzi*	Dividendi interim (-)	Interessi minoritarji		Totali
				Introjtu Komprensiv Ieħor Akkumulat	Entrati oħra	
			IAS 1.106; IAS 32.35	*IAS 1.54(q), 106(a)*	*IAS 1.54(q), 106(a)*	*IAS 1.9(c), IG6*
			110	120	130	140
180	Pagamenti bbażati fuq l-azzjonijiet	*IAS 1.106.(d).(iii); IFRS 2.10*				
190	Żieda jew (-) tnaqqis ieħor fl-ekwità	*IAS 1.106(d)*				
200	Introjtu komprensiv totali għassena	*IAS 1.106.(d).(i)-(ii); IAS 1.81A.(c); IAS 1.IG6*				
210	**Bilanċ tal-għeluq [perjodu kurrenti]**"					

ANNESS II

"ANNESS IV

RAPPURTAR TA' INFORMAZZJONI FINANZJARJA SKONT OQFSA TA' KONTABILITÀ NAZZJONALI

FORMOLI FINREP GĦALL-GAAP		
NUMRU TAL-FORMOLA	**KODIĊI TAL-FORMOLA**	**ISEM TAL-FORMOLA JEW TAL-GRUPP TA' FORMOLI**
		PARTI 1 [FREKWENZA TRIMESTRALI]
		Rapport tal-Karta Bilanċjali [Rapport tal-Pożizzjoni Finanzjarja]
1.1	F 01.01	Rapport tal-Karta Bilanċjali: assi
1.2	F 01.02	Rapport tal-Karta Bilanċjali: obbligazzjonijiet
1.3	F 01.03	Rapport tal-Karta Bilanċjali: ekwità
2	F 02.00	**Rapport ta' profitt jew telf**
3	F 03.00	**Rapport tal-introjtu komprensiv**
		Diżaggregazzjoni tal-assi finanzjarji skont l-istrument u skont is-settur tal-kontroparti
4.1	F 04.01	Diżaggregazzjoni tal-assi finanzjarji skont l-istrument u skont is-settur tal-kontroparti: assi finanzjarji miżmumin għan-negozjar
4.2.1	F 04.02.1	Diżaggregazzjoni tal-assi finanzjarji skont l-istrument u skont is-settur tal-kontroparti: assi finanzjarji mhux tan-negozjar b'mod obbligatorju bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf
4.2.2	F 04.02.2	Diżaggregazzjoni tal-assi finanzjarji skont l-istrument u skont is-settur tal-kontroparti: assi finanzjarji indikati bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf
4.3.1	F 04.03.1	Diżaggregazzjoni tal-assi finanzjarji skont l-istrument u skont is-settur tal-kontroparti: assi finanzjarji bil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv
4.4.1	F 04.04.1	Diżaggregazzjoni tal-assi finanzjarji skont l-istrument u skont is-settur tal-kontroparti: assi finanzjarji bil-kost amortizzat
4.5	F 04.05	Assi finanzjarji subordinati
4.6	F 04.06	Diżaggregazzjoni tal-assi finanzjarji skont l-istrument u skont is-settur tal-kontroparti: assi finanzjarji tan-negozjar
4.7	F 04.07	Diżaggregazzjoni tal-assi finanzjarji skont l-istrument u skont is-settur tal-kontroparti: assi finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi mkejlin bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf
4.8	F 04.08	Diżaggregazzjoni tal-assi finanzjarji skont l-istrument u skont is-settur tal-kontroparti: assi finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi mkejlin bil-valur ġust għall-ekwità
4.9	F 04.09	Diżaggregazzjoni tal-assi finanzjarji skont l-istrument u skont is-settur tal-kontroparti: assi finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi mkejlin b'metodu bbażat fuq il-kost
4.10	F 04.10	Diżaggregazzjoni tal-assi finanzjarji skont l-istrument u skont is-settur tal-kontroparti: assi finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi oħrajn
5.1	F 05.01	**Diżaggregazzjoni tas-Self u avvanzi mhux tan-negozjar skont il-prodott**

FORMOLI FINREP GĦALL-GAAP		
NUMRU TAL-FORMOLA	KODIĊI TAL-FORMOLA	ISEM TAL-FORMOLA JEW TAL-GRUPP TA' FORMOLI
6.1	F 06.01	**Diżaggregazzjoni ta' self u avvanzi minbarra dawk miżmumin għan-negozjar lil korporazzjonijiet mhux finanzjarji skont il-kodiċijiet tan-NACE**
	F 07.00	**Assi finanzjarji soġġetti għal indeboliment li huma skaduti**
7.1	F 07.01	Assi finanzjarji soġġetti għal indeboliment li huma skaduti
7.2	F 07.02	L-assi finanazjarji soġġetti għall-indeboliment li huma skaduti skont il-GAAP nazzjonali
		Diżaggregazzjoni tal-obbligazzjonijiet finanzjarji
8.1	F 08.01	Diżaggregazzjoni tal-obbligazzjonijiet finanzjarji skont il-prodott u skont is-settur tal-kontroparti
8.2	F 08.02	Obbligazzjonijiet finanzjarji subordinati
		Impenji ta' self, garanziji finanzjarji u impenji oħrajn
9.1	F 09.01	Skoperturi li ma jidhrux fil-karta bilanċjali taħt il-GAAP nazzjonali: impenji ta' self, garanziji finanzjarji u impenji oħrajn mogħtija
9.1.1	F 09.01.1	Skoperturi li ma jidhrux fil-karta bilanċjali : impenji ta' self, garanziji finanzjarji u impenji oħrajn mogħtija
9.2	F 09.02	Impenji ta' self, garanziji finanzjarji u impenji oħrajn riċevuti
10	F 10.00	**Derivattivi - Negozjar u ħeġġijiet ekonomiċi**
		Kontabilità għall-iħħeġġjar
11.1	F 11.01	Derivattivi - Kontabilità għall-iħħeġġjar: Diżaggregazzjoni skont it-tip ta' riskju u t-tip ta' ħheġġjar
11.2	F 11.02	Derivattivi - Kontabilità għall-iħħeġġjar skont il-GAAP nazzjonali: Diżaggregazzjoni skont it-tip ta' riskju
11.3	F 11.03	Strumenti għall-iħħeġġjar mhux derivattivi: Diżaggregazzjoni skont il-portafolli tal-kontabilità u t-tip ta' ħheġġjar
11.3.1	F 11.03.1	Strumenti għall-iħħeġġjar mhux derivattivi skont il-GAAP nazzjonali: diżaggregazzjoni skont il-portafoll tal-kontabilità
11.4	F 11.04	Entrati ħheġġjati f'ħeġġijiet bil-valur ġust
		Movimenti fil-provvedimenti u dispożizzjonijiet għat-telf ta' kreditu
12	F 12.00	Movimenti fil-provvedimenti għat-telf ta' kreditu u indeboliment ta' strumenti tal-ekwità skont il-GAAP nazzjonali
12.1	F 12.01	Movimenti fil-provvedimenti u dispożizzjonijiet għat-telf ta' kreditu
12.2	F 12.02	Trasferimenti bejn stadji ta' indeboliment (preżentazzjoni fuq bażi grossa)
		Kollateral u garanziji riċevuti
13.1	F 13.01	Diżaggerazzjoni ta' kollateral u garanziji minn self u avvanzi minbarra dawk miżmumin għan-negozjar

FORMOLI FINREP GĦALL-GAAP		
NUMRU TAL-FORMOLA	KODIĊI TAL-FORMOLA	ISEM TAL-FORMOLA JEW TAL-GRUPP TA' FORMOLI
13.2	F 13.02	Kollateral miksub bit-teħid ta' pussess matul il-perjodu [miżmum fid-data ta' rapportar]
13.3	F 13.03	Kollateral miksub bit-teħid ta' pussess [assi tanġibbli] akkumulat
14	F 14.00	**Ġerarkija tal-valur ġust: strumenti finanzjarji bil-valur ġust**
15	F 15.00	**L-irtirar tar-rikonoxximent u obbligazzjonijiet finanzjarji assoċjati ma' assi finanzjarji trasferiti**
		Diżaggregazzjoni ta' rapport magħżul ta' entrati ta' profitt jew telf
16.1	F 16.01	Introjtu mill-imgħax u spejjeż skont l-istrument u s-settur tal-kontroparti
16.2	F 16.02	Qligħ jew telf fuq l-irtirar tar-rikonoxximent ta' assi u obbligazzjonijiet finanzjarji mhux imkejlin bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf skont l-istrument
16.3	F 16.03	Qligħ jew telf fuq assi u obbligazzjonijiet finanzjarji miżmumin għan-negozjar u negozjar ta' assi finanzjarji u negozjar ta' obbligazzjonijiet finanzjarji skont l-istrument
16.4	F 16.04	Qligħ jew telf fuq assi u obbligazzjonijiet finanzjarji miżmumin għan-negozjar u negozjar ta' assi finanzjarji u negozjar ta' obbligazzjonijiet finanzjarji skont ir-riskju
16.4.1	F 16.04.1	Qligħ jew telf fuq assi finanzjarji mhux tan-negozjar b'mod obbligatorju bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf skont l-istrument
16.5	F 16.05	Qligħ jew telf fuq assi u obbligazzjonijiet finanzjarji indikati bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf skont l-istrument
16.6	F 16.06	Qligħ jew telf mill-kontabilità għall-iħħeġġjar
16.7	F 16.07	Indeboliment fuq assi mhux finanzjarji
		Rikonċiljazzjoni bejn il-kontabilità u l-ambitu tas-CRR ta' konsolidazzjoni: Karta Bilanċjali
17.1	F 17.01	Rikonċiljazzjoni bejn il-kontabilità u l-kamp ta' applikazzjoni ta' konsolidazzjoni tas-CRR: Assi
17.2	F 17.02	Rikonċiljazzjoni bejn il-kontabilità u l-kamp ta' applikazzjoni ta' konsolidazzjoni tas-CRR: Skoperturi li ma jidhrux fil-karta bilanċjali - impenji ta' self, garanziji finanzjarji u impenji oħrajn mogħtija
17.3	F 17.03	Rikonċiljazzjoni bejn il-kontabilità u l-kamp ta' applikazzjoni ta' konsolidazzjoni tas-CRR: Obbligazzjonijiet
18	F 18.00	**Skoperturi produttivi u improduttivi**
19	F 19.00	**Skoperturi mrażżna**
		PARTI 2 [TRIMESTRALI B'LIVELL LIMITU: FREKWENZA TA' RAPPURTAR TRIMESTRALI JEW LE]
		Diżaggregazzjoni ġeografika
20.1	F 20.01	Diżaggregazzjoni ġeografika ta' assi skont il-post tal-attivitajiet
20.2	F 20.02	Diżaggregazzjoni ġeografika ta' obbligazzjonijiet skont il-post tal-attivitajiet

FORMOLI FINREP GĦALL-GAAP		
NUMRU TAL-FORMOLA	KODIĊI TAL-FORMOLA	ISEM TAL-FORMOLA JEW TAL-GRUPP TA' FORMOLI
20.3	F 20.03	Diżaggregazzjoni ġeografika tar-rapport prinċipali tal-entrati tal-profitt jew telf skont il-post tal-attivitajiet
20.4	F 20.04	Diżaggregazzjoni ġeografika ta' assi skont ir-residenza tal-kontroparti
20.5	F 20.05	Diżaggregazzjoni ġeografika ta' skoperturi barra mill-karta bilanċjali skont ir-residenza tal-kontroparti
20.6	F 20.06	Diżaggregazzjoni ġeografika ta' obbligazzjonijiet skont ir-residenza tal-kontroparti
20.7.1	F 20.07.1	Diżaggregazzjoni ġeografika skont ir-residenza tal-kontroparti ta' self u avvanzi minbarra dawk miżmumin għan-negozjar lil korporazzjonijiet mhux finanzjarji skont il-kodiċijiet tan-NACE
21	F 21.00	**Assi tanġibbli u intanġibbli: assi soġġetti għal lokazzjoni operatorja**
		Immaniġġjar ta' assi, kustodja u funzjonijiet ta' servizzi oħrajn
22.1	F 22.01	Introjtu u spejjeż minn tariffi u kummissjonijiet skont l-attività
22.2	F 22.02	Assi involuti fis-servizzi provduti
		PARTI 3 [SEMIANNWALI]
		Attivitajiet li ma jidhrux fil-karta bilanċjali: mgħaxijiet f'entitajiet strutturati mhux konsolidati
30.1	F 30.01	Mgħaxijiet f'entitajiet strutturati mhux konsolidati
30.2	F 30.02	Diżaggregazzjoni ta' mgħaxijiet f'entitajiet strutturati mhux konsolidati skont in-natura tal-attivitajiet
		Partijiet relatati
31.1	F 31.01	Partijiet relatati: ammonti pagabbli lil u ammonti riċevibbli minn
31.2	F 31.02	Partijiet relatati: spejjeż u introjtu ġġenerati minn tranżazzjonijiet ma'
		PARTI 4 [ANNWALI]
		Struttura tal-grupp
40.1	F 40.1	Struttura tal-grupp: 'entità wara l-oħra'
40.2	F 40.02	Struttura tal-grupp: 'strument wara l-ieħor'
		Valur ġust
41.1	F 41.01	Ġerarkija tal-valur ġust: strumenti finanzjarji bil-kost amortizzat
41.2	F 41.02	Użu tal-Opzjoni ta' Valur Ġust

FORMOLI FINREP GĦALL-GAAP		
NUMRU TAL-FORMOLA	**KODIĊI TAL-FORMOLA**	**ISEM TAL-FORMOLA JEW TAL-GRUPP TA' FORMOLI**
42	F 42.00	**Assi tanġibbli u intanġibbli: ammont riportat skont il-metodu ta' kejl**
43	F 43.00	**Dispożizzjonijiet**
		Pjanijiet ta' benefiċċju definiti u benefiċċji tal-impjegati
44.1	F 44.01	Komponenti tal-assi u l-obbligazzjonijiet netti tal-pjan ta' benefiċċju definit
44.2	F 44.02	Ċaqliq fl-obbligi tal-pjan ta' benefiċċju definit
44.3	F 44.03	Entrati tal-memo [relatati ma' spejjeż tal-persunal]
		Diżaggregazzjoni ta' entrati magħżulin tar-rapport ta' profitt jew telf
45.1	F 45.01	Qligħ jew telf fuq assi u obbligazzjonijiet finanzjarji indikati bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf skont il-portafoll kontabilistiku
45.2	F 45.02	Qligħ jew telf fuq l-irtirar tar-rikonoxximent ta' assi mhux finanzjarji minbarra dawk miżmumin għall-bejgħ jew investimenti f'sussidjarji, impriżi konġunti u kumpaniji assoċjati
45.3	F 45.03	Introjtu u spejjeż operatorji oħrajn
46	F 46.00	**Rapport tal-bidliet fl-ekwità**

KODIĊI TAL-KULUR FIL-FORMOLA:

Partijiet għar-rapportaturi tal-GAAP Nazzjonali

Iċ-ċellola ma għandhiex tintbagħat lil istituzzjonijiet relatorji soġġetti għall-qafas ta' kontabilità rilevanti

1. **Rapport tal-Karta Bilanċjali [Rapport tal-Pożizzjoni Finanzjarja]**

1.1 **Assi**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	Diżaggregazzjoni fit-tabella	**Ammont riportat** *Anness V. Parti 1.27-28* 010
010	**Kontanti, bilanċ ta' kontanti f'banek ċentrali u depożiti li jintalbu oħrajn**	*BAD, l-Art 4. Assi(1)*	*IAS 1.54 (i)*		
020	Kontanti fl-idejn	*Anness V. Parti 2.1*	*Anness V. Parti 2.1*		
030	Bilanċi ta' kontanti fil-banek ċentrali	*BAD, l-Art 13(2); Anness V. Parti 2.2*	*Anness V. Parti 2.2*		
040	Depożiti ta' domanda oħrajn	*Anness V. Parti 2.3*	*Anness V. Parti 2.3*	5	
050	**Assi finanzjarji miżmumin għan-negozjar**		*IFRS 9. Appendiċi A*		
060	Derivattivi		*IFRS 9. Appendiċi A*	10	
070	Strumenti tal-ekwità		*IAS 32.11*	4	
080	Titoli ta' debitu		*Anness V. Parti 1.31*	4	
090	Self u avvanzi		*Anness V. Parti 1.32*	4	
091	**Assi finanzjarji tan-negozjar**	*Artikolu 32-33 tal-BAD; Anness V. Parti 1.17*			
092	Derivattivi	*Anness tas-CRR II; Anness V. Parti 1.17, 27*		10	
093	Strumenti tal-ekwità	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5*		4	
094	Titoli ta' debitu	*Anness V. Parti 1.31*		4	
095	Self u avvanzi	*Anness V. Parti 1.32*		4	
096	**Assi finanzjarji mhux tan-negozjar b'mod obbligatorju bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**		*IFRS 7.8(a)(ii); IFRS 9.4.1.4*	4	
097	Strumenti tal-ekwità		*IAS 32.11*	4	
098	Titoli ta' debitu		*Anness V. Parti 1.31*	4	
099	Self u avvanzi		*Anness V. Parti 1.32*	4	

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	Diżaggregazzjoni fit-tabella	**Ammont riportat** *Anness V. Parti 1.27-28* 010
100	**Assi finanzjarji indikati bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6)*	*IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5*	4	
110	Strumenti tal-ekwità			4	
120	Titoli ta' debitu	*Anness V. Parti 1.31*	*Anness V. Parti 1.31*	4	
130	Self u avvanzi	*Anness V. Parti 1.32*	*Anness V. Parti 1.32*	4	
141	**Assi finanzjarji bil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv**		*IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A*	4	
142	Strumenti tal-ekwità		*IAS 32.11*	4	
143	Titoli ta' debitu		*Anness V. Parti 1.31*	4	
144	Self u avvanzi		*Anness V. Parti 1.32*	4	
171	**Assi finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi mkejlin bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	*BAD, l-Art 36(2)*		4	
172	Strumenti tal-ekwità	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5*		4	
173	Titoli ta' debitu	*Anness V. Parti 1.31*		4	
174	Self u avvanzi	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (4)(b); Anness V. Parti 1.32*		4	
175	**Assi finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi mkejlin bil-valur ġust għall-ekwità**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (8)*		4	
176	Strumenti tal-ekwità	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5*		4	
177	Titoli ta' debitu	*Anness V. Parti 1.31*		4	
178	Self u avvanzi	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (4)(b); Anness V. Parti 1.32*		4	
181	**Assi finanzjarji bil-kost amortizzat**		*IFRS 7.8(f); IFRS 9.4.1.2*	4	

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	Diżaggregazzjoni fit-tabella	**Ammont riportat** *Anness V. Parti 1.27-28* 010
182	Titoli ta' debitu		*Anness V. Parti 1.31*	4	
183	Self u avvanzi		*Anness V. Parti 1.32*	4	
231	**Assi finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi mkejlin b'metodu bbażat fuq il-kost**	*BAD, l-Art 35;Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Artikolu 6(1)(i) u l-Artikolu 8(2); Anness V. Parti1.18, 19*		4	
390	Strumenti tal-ekwità	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5*		4	
232	Titoli ta' debitu	*Anness V. Parti 1.31*		4	
233	Self u avvanzi	*Anness V. Parti 1.32*		4	
234	**Assi finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi oħrajn**	*BAD, l-Art 37; Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Artikolu 12(7); Anness V. Parti 1.20*		4	
235	Strumenti tal-ekwità	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5*		4	
236	Titoli ta' debitu	*Anness V. Parti 1.31*		4	
237	Self u avvanzi	*Anness V. Parti 1.32*		4	
240	**Derivattivi - Kontabilità għall-iħħeġġjar**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6), (8); IAS 39.9; Anness V. Parti 1.22*	*IFRS 9.6.2.1; Anness V. Parti 1.22*	11	
250	**Tibdiliet fil-valur ġust tal-entrati ħħeġġjati fil-ħeġġ tal-portafoll tar-riskju tar-rata tal-imgħax**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(5), (6); IAS 39.89A (a)*	*IAS 39.89A(a); IFRS 9.6.5.8*		
260	**Investimenti f'sussidjarji, impriżi konġunti u kumpaniji assoċjati**	*BAD, l-Art 4. Assi(7)-(8); Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 2(2); Anness V. Parti 1.21, Parti 2.4*	*IAS 1.54(e); Anness V. Parti 1.21, Parti 2.4*	40	
270	**Assi tanġibbli**	*BAD, l-Art 4. Assi(10)*			
280	Proprjetà, Impjant u Tagħmir		*IAS 16.6; IAS 1.54(a)*	21, 42	

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	*Diżaggregazzjoni fit-tabella*	**Ammont riportat** *Anness V. Parti 1.27-28* 010
290	Proprjetà għall-investiment		*IAS 40.5; IAS 1.54(b)*	21, 42	
300	**Assi intanġibbli**	*BAD, l-Art 4. Assi(9); CRR, l-Art 4(1)(115)*	*IAS 1.54(c); CRR, l-Art 4(1)(115)*		
310	Avvjament	*BAD, l-Art 4. Assi(9); CRR, l-Art 4(1)(113)*	*IFRS 3.B67(d); CRR, l-Art 4(1)(113)*		
320	Assi intanġibbli oħrajn	*BAD, l-Art 4. Assi(9)*	*IAS 38.8,118*	21, 42	
330	**Assi ta' taxxa**		*IAS 1.54(n-o)*		
340	Assi ta' taxxa kurrenti		*IAS 1.54(n); IAS 12.5*		
350	Assi ta' taxxa differita	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 17(1)(f); CRR, l-Art 4(1)(106)*	*IAS 1.54(o); IAS 12.5; CRR, l-Art 4(1)(106)*		
360	**Assi oħrajn**	*Anness V. Parti 2.5, 6*	*Anness V. Parti 2.5*		
370	**Assi mhux kurrenti u gruppi ta' disponiment klassifikati bħala miżmumin għall-bejgħ**		*IAS 1.54(j); IFRS 5.38, Anness V. Parti 2.7*		
375	(-) **Tnaqqis għan-negozjar tal-assi bil-valur ġust**	*Anness V Parti 1.29*			
380	**ASSI TOTALI**	*BAD, l-Art 4 Assi*	*IAS 1.9(a), IG 6*		

1.2 **Obbligazzjonijiet**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	*Diżaggregazzjoni fit-tabella*	**Ammont riportat** *Anness V. Parti 1.27-28* 010
010	**Obbligazzjonijiet finanzjarji miżmumin għan-negozjar**		*IFRS 7.8 (e) (ii); IFRS 9.BA.6*	8	
020	Derivattivi		*IFRS 9. Appendiċi A; IFRS 9.4.2.1(a); IFRS 9.BA.7(a)*	10	

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	*Diżaggregazzjoni fit-tabella*	**Ammont riportat**
					Anness V. Parti 1.27-28
					010
030	Pożizzjonijiet qosra		*IFRS 9.BA7(b)*	8	
040	Depożiti		*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9; Anness V. Parti 1.36*	8	
050	Titoli ta' dejn maħruġin		*Anness V. Parti 1.37*	8	
060	Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn		*Anness V. Parti 1.38-41*	8	
061	**Obbligazzjonijiet finanzjarji tan-negozjar**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a),(3),(6)*		8	
062	Derivattivi	*Anness tas-CRR II; Anness V. Parti 1.25*		10	
063	Pożizzjonijiet qosra			8	
064	Depożiti	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9; Anness V. Parti 1.36*		8	
065	Titoli ta' dejn maħruġin	*Anness V. Parti 1.37*		8	
066	Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.38-41*		8	
070	**Assi finanzjarji indikati bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6); IAS 39.9*	*IFRS 7.8 (e)(i); IFRS 9.4.2.2*	8	
080	Depożiti	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9; Anness V. Parti 1.36*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9; Anness V. Parti 1.36*	8	
090	Titoli ta' dejn maħruġin	*Anness V. Parti 1.37*	*Anness V. Parti 1.37*	8	
100	Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.38-41*	*Anness V. Parti 1.38-41*	8	
110	**Obbligazzjonijiet finanzjarji mkejlin bil-kost amortizzat**		*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*	8	
120	Depożiti		*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9; Anness V. Parti 1.36*	8	
130	Titoli ta' dejn maħruġin		*Anness V. Parti 1.37*	8	

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	*Diżaggregazzjoni fit-tabella*	**Ammont riportat** *Anness V. Parti 1.27-28* 010
140	Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn		*Anness V. Parti 1.38-41*	8	
141	**Obbligazzjonijiet finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi mkejlin b'metodu bbażat fuq il-kost**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(3)*		8	
142	Depożiti	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9; Anness V. Parti 1.36*		8	
143	Titoli ta' dejn maħruġin	*Anness V. Parti 1.37*		8	
144	Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.38-41*		8	
150	**Derivattivi - Kontabilità għall-iħħeġġjar**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6), (8)(a); Anness V. Parti 1.26*	*IFRS 9.6.2.1; Anness V. Parti 1.26*	11	
160	**Tibdiliet fil-valur ġust tal-entrati ħħeġġjati fil-ħeġġ tal-portafoll tar-riskju tar-rata tal-imgħax**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(5), (6); Anness V. Parti 2.8; IAS 39.89A(b)*	*IAS 39.89A(b), IFRS 9.6.5.8*		
170	**Dispożizzjonijiet**	*BAD, l-Art 4. Obbligazzjonijiet(6)*	*IAS 37.10; IAS 1.54(l)*	43	
175	Fondi għal riskji bankarji ġenerali [jekk ippreżentati mal-obbligazzjonijiet]	*BAD, l-Art 38.1; CRR, l-Art 4(112); Anness V. Parti 2.15*			
180	Pensjonijiet u obbligi ta' benefiċċji definiti oħrajn ta' wara l-impjieg	*Anness V. Parti 2.9*	*IAS 19.63; IAS 1.78(d); Anness V. Parti 2.9*	43	
190	Benefiċċji fit-tul oħrajn għall-impjegat	*Anness V. Parti 2.10*	*IAS 19.153; IAS 1.78(d); Anness V. Parti 2.10*	43	
200	Ristrutturar		*IAS 37.71, 84(a)*	43	
210	Kwistjonijiet legali u litigazzjoni dwar it-taxxa pendenti		*IAS 37. Appendiċi C. Eżempji 6 u 10*	43	
220	Impenji u garanziji mogħtija	*Artikolu 4 tal-BAD, Obbligazzjonijiet (6)(c), Entrati barra mill-karta bilanċjali, Artikolu 27(11), Artikolu 28 (8), Artikolu 33*	*IFRS 9.4.2.1(c),(d), 9.5.5, 9.B2.5; IAS 37, IFRS 4, Anness V. Parti 2.11*	9 12 43	
230	Dispożizzjonijiet oħrajn	*Artikolu 4 tal-BAD, Obbligazzjonijiet (6) (c), Entrati barra mill-karta bilanċjali*	*IAS 37.14*	43	

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	*Diżaggregazzjoni fit-tabella*	**Ammont riportat** *Anness V. Parti 1.27-28* 010
240	**Obbligazzjonijiet tat-taxxa**		*IAS 1.54(n-o)*		
250	Obbligazzjonijiet tat-taxxa kurrenti		*IAS 1.54(n); IAS 12.5*		
260	Obbligazzjonijiet tat-taxxa differita	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 17(1)(f); CRR, l-Art 4(1)(108)*	*IAS 1.54(o); IAS 12.5; CRR, l-Art 4(1)(108)*		
270	**Kapital azzjonarju ripagabbli meta mitlub**		*IAS 32 IE 33; IFRIC 2; Anness V. Parti 2.12*		
280	**Obbligazzjonijiet oħrajn**	*Anness V. Parti 2.13*	*Anness V. Parti 2.13*		
290	**Obbligazzjonijiet inklużi fi gruppi ta' disponiment ikklassifikati bħala miżmumin għall-bejgħ**		*IAS 1.54 (p); IFRS 5.38, Anness V. Parti 2.14*		
295	**Tnaqqis għan-negozjar ta' obbligazzjonijiet bil-valur ġust**	*Anness V Parti 1.29*			
300	**OBBLIGAZZJONIJIET TOTALI**		*IAS 1.9(b);IG 6*		

1.3 **Ekwità**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	*Diżaggregazzjoni fit-tabella*	**Ammont riportat** 010
010	**Kapital**	*BAD, l-Art 4. Obbligazzjonijiet(9), BAD, l-Art 22*	*IAS 1A54(r), BAD, l-Art 22*	46	
020	Kapital imħallas	*BAD, l-Art 4. Obbligazzjonijiet(9)*	*IAS 1.78(e)*		
030	Kapital mhux imħallas li nħareġ	*BAD, l-Art 4. Obbligazzjonijiet(9); Anness V. Parti 2.17*			
040	**Primjum fuq l-ishma**	*BAD, l-Art 4. Obbligazzjonijiet(10); CRR, l-Art 4(1)(124)*	*IAS 1.78(e); CRR, l-Art 4(1)(124)*	46	
050	**Strumenti ta' ekwità maħruġin minbarra l-kapital**	*Anness V. Parti 2.18-19*	*Anness V. Parti 2.18-19*	46	

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	*Diżaggregazzjoni fit-tabella*	**Ammont riportat**
					010
060	Komponent ta' ekwità tal-istrumenti finanzjarji komposti	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(6); Anness V. Parti 2.18*	*IAS 32.28-29; Anness V. Parti 2.18*		
070	Strumenti tal-ekwità oħrajn maħruġin	*Anness V. Parti 2.19*	*Anness V. Parti 2.19*		
080	**Ekwità oħra**	*Anness V. Parti 2.20*	*IFRS 2.10; Anness V. Parti 2.20*		
090	**Introjtu ieħor komprensiv akkumulat**	*CRR, l-Art 4(1)(100)*	*CRR, l-Art 4(1)(100)*	46	
095	Entrati li mhux se jiġu riklassifikati għal profitt jew telf		*IAS 1.82A(a)*		
100	*Assi tanġibbli*		*IAS 16.39-41*		
110	*Assi intanġibbli*		*IAS 38.85,-87*		
120	*Qligħ jew (-) telf attwarju fuq pjanijiet tal-pensjoni ta' benefiċċju definiti*		*IAS 1.7, IG6; IAS 19.120(c)*		
122	*Assi mhux kurrenti u gruppi ta' disponiment klassifikati bħala miżmumin għall-bejgħ*		*IFRS 5.38, IG Eżempju 12*		
124	*Sehem ta' introjtu u spejjeż oħrajn rikonoxxuti ta' investimenti f'sussidjarji, impriżi konġunti u kumpaniji assoċjati*		*IAS 1.IG6; IAS 28.10*		
320	*Tibdiliet bil-valur ġust ta' strumenti tal-ekwità mkejlin bil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv*		*IAS 1.7(d); IFRS 9 5.7.5, B5.7.1; Anness V. Parti 2.21*		
330	*Ineffettività ta' ħħeġġjar tal-iħħeġġjar bil-valur ġust għal strumenti tal-ekwità mkejlin bil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv*		*IAS 1.7(e);IFRS 9.5.7.5;.6.5.3; IFRS 7.24Ċ; Anness V. Parti 2.22*		
340	*Tibdiliet bil-valur ġust ta' strumenti tal-ekwità mkejlin bil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv [entrata ħħeġġjata]*		*IFRS 9.5.7.5;.6.5.8(b); Anness V. Parti 2.22*		

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	*Diżaggregazzjoni fit-tabella*	**Ammont riportat**
					010
350	*Tibdiliet bil-valur ġust ta' strumenti tal-ekwità mkejlin bil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv [strument ta' ħħeġġjar]*		*IAS 1.7(e);IFRS 9.5.7.5;.6.5.8(a);Anness V. Parti 2.57*		
360	*Tibdiliet bil-valur ġust ta' obbligazzjonijiet finanzjarji bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf attribwibbli għal tibdiliet fir-riskju tal-kreditu tagħhom.*		*IAS 1.7(f); IFRS 9 5.7.7;Anness V. Parti 2.23*		
128	Entrati li jistgħu jiġu riklassifikati għal profitt jew telf		*IAS 1.82A(a) (ii)*		
130	*Iħħeġġjar ta' investimenti netti f'operazzjonijiet barranin [parti effettiva]*	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6)(8)*	*IFRS9.6.5.13(a); IFRS7.24B(b)(ii)(iii); IFRS 7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Anness V. Parti 2.24*		
140	*Qlib għal munita barranija*	*BAD, l-Art 39(6)*	*IAS 21.52(b); IAS 21.32, 38-49*		
150	*Derivattivi għall-iħħeġġjar. Riżervi ta' ħeġġijiet tal-fluss tal-kontanti [parti effettiva]*	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6)(8)*	*IAS 1.7 (e); IFRS 7.24B(b)(ii)(iii); FRS 7.24Ċ(b)(i);.24E; IFRS 9.6.5.11(b); Anness V. Parti 2.25*		
155	*Tibdiliet bil-valur ġust ta' strumenti ta' dejn imkejlin bil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv*		*IAS 1.7(da); IFRS 9.4.1.2A; 5.7.10; Anness V. Parti 2.26*		
165	*Strumenti ta' ħħeġġjar [elementi mhux indikati]*		*IAS 1.7(g) IFRS 9.6.5.15,.6.5.16; IFRS 7.24E (b)(c); Anness V. Parti 2.60*		
170	*Assi mhux kurrenti u gruppi ta' disponiment klassifikati bħala miżmumin għall-bejgħ*		*IFRS 5.38, IG Eżempju 12*		

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	*Diżaggregazzjoni fit-tabella*	**Ammont riportat**
					010
180	*Sehem ta' introjtu u spejjeż oħrajn rikonoxxuti ta' investimenti f'sussidjarji, impriżi konġunti u kumpaniji assoċjati*		*IAS 1.IG6; IAS 28.10*		
190	**Qligħ miżmum**	*BAD, l-Art 4. Obbligazzjonijiet(13); CRR, l-Art 4(1)(123)*	*CRR, l-Art 4(1)(123)*		
200	**Riżervi ta' rivalutazzjoni**	*BAD, l-Art 4. Obbligazzjonijiet(12)*	*IFRS 1.30, D5-D8; Anness V. Parti 2.28*		
201	Assi tanġibbli	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 7(1)*			
202	Strumenti tal-ekwità	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 7(1)*			
203	Titoli ta' debitu	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 7(1)*			
204	Oħrajn	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 7(1)*			
205	**Riżervi ta' valur ġust**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a)*			
206	Ħeġġ ta' investimenti netti f'operazzjonijiet barranin	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (8)(b)*			
207	Derivattivi għall-iħħeġġjar.Ħeġġijiet tal-fluss ta' kontanti	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (8)(a); Artikolu 30(a) tas-CRR*			
208	Derivattivi għall-iħħeġġjar. Ħeġġijiet oħrajn	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (8)(a)*			
209	Assi finanzjarji mhux tannegozjar u mhux derivattivi mkejlin bil-valur ġust għall-ekwità	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (8)(2)*			
210	**Riżervi oħrajn**	*BAD, l-Art 4 Obbligazzjonijiet(11)-(13)*	*IAS 1.54; IAS 1.78(e)*		
215	Fondi għal riskju bankarju ġenerali [jekk ippreżentati fi ħdan ekwità]	*BAD, l-Art 38.1; CRR, l-Art 4(112); Anness V. Parti 2.15*			

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	*Diżaggregazzjoni fit-tabella*	**Ammont riportat**
					010
220	Riżervi jew telf akkumulat ta' investimenti f'sussidjarji, impriżi konġunti u kumpaniji assoċjati kontabilizzati billi jintuża l-metodu tal-ekwitá	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 9(7)(a); Art 27; Anness V. Parti 2.29*	*IAS 28.11; Anness V. Parti 2.29*		
230	Oħrajn	*Anness V. Parti 2.29*	*Anness V. Parti 2.29*		
235	**Differenzi tal-ewwel konsolidament**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 24(3)(c)*			
240	(-) **Ishma tat-teżor**	*Direttiva dwar il-Kontabilità Anness III Anness III Assi D(III)(2); BAD, l-Art 4. Assi(12); Anness V. Parti 2.30*	*IAS 1.79(a)(vi); IAS 32.33-34, AG 14, AG 36; Anness V. Parti 2.30*	46	
250	**Profitt jew telf attribwibbli lil sidien tal-kumpanija prinċipali**	*BAD, l-Art 4. Obbligazzjonijiet(14)*	*IAS 1.81B (b)(ii)*	2	
260	(-) **Dividendi interim**	*Artikolu 26(2b) tas-CRR*	*IAS 32.35*		
270	**Interessi minoritarji [Interessi mhux kontrollanti]**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 24(4)*	*IAS 1.54(q)*		
280	Introjtu Ieħor Komprensiv Akkumulat	*CRR, l-Art 4(1)(100)*	*CRR, l-Art 4(1)(100)*	46	
290	Entrati oħrajn			46	
300	**EKWITÀ TOTALI**		*IAS 1.9(c), IG 6*	46	
310	**EKWITÀ TOTALI U OBBLIGAZZJONIJIET TOTALI**	*BAD, l-Art 4. Obbligazzjonijiet*	*IAS 1.IG6*		

2. **Rapport ta' profitt jew telf**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	Diżaggregazzjoni fit-tabella	**Perjodu kurrenti**
					010
010	**Introjtu mill-imgħax**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(1); Anness V. Parti 2.31*	*IAS 1.97; Anness V. Parti 2.31*	16	
020	Assi finanzjarji miżmumin għan-negozjar		*IFRS 7.20(a)(i), B5(e); Anness V. Parti 2.33, 34*		

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	Diżaggregazzjoni fit-tabella	**Perjodu kurrenti**
					010
025	Assi finanzjarji mhux tan-negozjar b'mod obbligatorju bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf		*IFRS 7.20(a)(i), B5(e), IFRS 9.5.7.1*		
030	Assi finanzjarji indikati bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf		*IFRS 7.20(a)(i), B5(e)*		
041	Assi finanzjarji bil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv		*IFRS 7.20(b); IFRS 9.5.7.10-11; IFRS 9.4.1.2A*		
051	Assi finanzjarji bil-kost amortizzat		*IFRS 7.20(b);IFRS 9.4.1.2; IFRS 9.5.7.2*		
070	Derivattivi - Kontabilità għall-iħħeġġjar, riskju fir-rata tal-imgħax		*IFRS 9. Appendiċi A; .B6.6.16; Anness V. Parti 2.35*		
080	Assi oħrajn		*Anness V. Parti 2.36*		
085	Introjtu mill-imgħax fuq obbligazzjonijiet	*Anness V. Parti 2.37*	*IFRS 9.5.7.1, Anness V. Parti 2.37*		
090	**(Spejjeż tal-imgħax)**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(2); Anness V. Parti 2.31*	*IAS 1.97; Anness V. Parti 2.31*	16	
100	(Obbligazzjonijiet finanzjarji miżmumin għan-negozjar)		*IFRS 7.20(a)(i), B5(e); Anness V. Parti 2.33, 34*		
110	(Assi finanzjarji indikati bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf)		*IFRS 7.20(a)(i), B5(e)*		
120	(Obbligazzjonijiet finanzjarji mkejlin bil-kost amortizzat)		*IFRS 7.20(b); IFRS 9.5.7.2*		
130	(Derivattivi - Kontabilità għall-iħħeġġjar, riskju fir-rata tal-imgħax)		*IAS 39.9; Anness V. Parti 2.35*		
140	(Obbligazzjonijiet oħrajn)		*Anness V. Parti 2.38*		
145	(Spiża tal-imgħax fuq l-assi)	*Anness V. Parti 2.39*	*IFRS 9.5.7.1, Anness V. Parti 2.39*		

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	Diżaggregazzjoni fit-tabella	**Perjodu kurrenti**
					010
150	**(Spejjeż fuq kapital azzjonarju li jitħallsu lura meta mitlub)**		*IFRIC 2.11*		
160	**Introjtu mid-dividendi**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(3); Anness V. Parti 2.40*	*Anness V. Parti 2.40*	31	
170	Assi finanzjarji miżmumin għan-negozjar		*IFRS 7.20(a)(i), B5(e); Anness V. Parti 2.40*		
175	Assi finanzjarji mhux tan-negozjar b'mod obbligatorju bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf		*IFRS 7.20(a)(i), B5(e),IFRS 9.5.7.1A; Anness V. Parti 2.40*		
191	Assi finanzjarji bil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv		*IFRS 7.20(a)(ii); IFRS 9.4.1.2A; IFRS 9.5.7.1A; Anness V. Parti 2.41*		
192	Investimenti f'sussidjarji, impriżi konġunti u kumpaniji assoċjati kontabilizzati billi jintuża metodu ieħor minbarra dak tal-ekwità	*Anness V Parti 2 .42*	*Anness V Parti 2 .42*		
200	**Introjtu minn tariffi u kummissjonijiet**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(4)*	*IFRS 7.20(c)*	22	
210	**(Spejjeż ta' tariffi u kummissjonijiet)**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(5)*	*IFRS 7.20(c)*	22	
220	**Qligħ jew (-) telf fuq l-irtirar tarrikonoxximent tal-assi u obbligazzjonijiet finanzjarji mhux imkejlin bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf, nett**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(6)*	*Anness V. Parti 2.45*	16	
231	Assi finanzjarji bil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv		*IFRS 9.4.12A; IFRS 9.5.7.10-11*		
241	Assi finanzjarji bil-kost amortizzat		*IFRS 7.20(a)(v);IFRS 9.4.1.2; IFRS 9.5.7.2*		
260	Obbligazzjonijiet finanzjarji mkejlin bil-kost amortizzat		*IFRS 7.20(a)(v); IFRS 9.5.7.2*		
270	Oħrajn				

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	Diżaggregazzjoni fit-tabella	**Perjodu kurrenti**
					010
280	**Qligħ jew (-) telf fuq assi u obbligazzjonijiet finanzjarji miżmumin għan-negozjar, nett**		*IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; Anness V. Parti 2.43, 46*	16	
285	**Qligħ jew (-) telf fuq assi u obbligazzjonijiet finanzjarji tan-negozjar, nett**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(6)*		16	
287	**Qligħ jew (-) telf fuq assi finanzjarji mhux għan-negozjar b'mod obbligatorju bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf, nett**		*IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; Anness V. Parti 2.46*		
290	**Qligħ jew (-) telf fuq assi u obbligazzjonijiet finanzjarji indikati bil-valur ġust permezz ta' qligħ jew telf, nett**		*IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; Anness V. Parti 2.44*	16, 45	
295	**Qligħ jew (-) telf fuq assi u obbligazzjonijiet finanzjarji mhux tan-negozjar, nett**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(6)*		16	
300	**Qligħ jew (-) telf mill-kontabilità tal-iħħeġġjar, nett**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6), (8)*	*Anness V. Parti 2.47*	16	
310	**Differenzi fil-kambju [qligħ jew (-) telf], nett**	*BAD, l-Art 39*	*IAS 21.28, 52 (a)*		
320	**Qligħ jew (-) telf fuq l-irtirar tar-rikonoxximent ta' investimenti f'sussidjarji, impriżi konġunti u kumpaniji assoċjati, nett**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(13)-(14); Anness V Parti 2.56*			
330	**Qligħ jew (-) telf fuq l-irtirar tar-rikonoxximent ta' assi mhux finanzjarji, nett**	*Anness V, Parti 2.48*	*IAS 1.34; Anness V, Parti 2.48*	45	
340	**Introjtu operatorju ieħor**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(7); Anness V. Parti 2.314-316*	*Anness V. Parti 2.314-316*	45	
350	**(Spejjeż operatorji oħrajn)**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(10); Anness V. Parti 2.314-316*	*Anness V. Parti 2.314-316*	45	
355	**INTROJTU OPERATORJU TOTALI, NETT**				
360	**(Spejjeż amministrattivi)**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(8)*			
370	(Spejjeż tal-persunal)	*BAD, l-Art 27. Tqassim vertikali(8)(a)*	*IAS 19.7; IAS 1.102, IG 6*	44	

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	Diżaggregazzjoni fit-tabella	**Perjodu kurrenti**
					010
380	(Spejjeż amministrattivi oħrajn)	*BAD, l-Art 27. Tqassim vertikali(8)(b);*			
390	**(Deprezzament)**		*IAS 1.102, 104*		
400	(Proprjetà, Impjant u Tagħmir)	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(9)*	*IAS 1.104; IAS 16.73(e)(vii)*		
410	(Proprjetajiet ta' Investiment)	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(9)*	*IAS 1.104; IAS 40.79(d)(iv)*		
415	(Avvjament)	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(9)*			
420	(Assi intanġibbli oħrajn)	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(9)*	*IAS 1.104; IAS 38.118(e)(vi)*		
425	**Qligħ jew (-) telf minn modifikazzjoni, nett**		*IFRS 9.5.4.3, IFRS 9 Appendiċi A; Anness V Parti 2.49*		
426	Assi finanzjarji bil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv		*IFRS 7.35J*		
427	Assi finanzjarji bil-kost amortizzat		*IFRS 7.35J*		
430	**(Dispożizzjonijiet jew (-) treġġigħ lura tad-dispożizzjonijiet)**		*IAS 37.59, 84; IAS 1.98(b)(f)(g)*	9 12 43	
440	(Impenji u garanziji mogħtija)	*BAD, l-Art 27.Vertical layout(11)-(12)*	*IFRS 9.4.2.1(c),(d),9.B2.5; IAS 37, IFRS 4, Anness V. Parti 2.50*		
450	(Dispożizzjonijiet oħrajn)				
455	**(Żidiet jew (-) tnaqqis tal-fond għal riskji tal-ibbankjar ġenerali, nett)**	*BAD, l-Art 38.2*			
460	**(Indeboliment jew (-) treġġigħ lura tal-indeboliment fuq assi finanzjarji mhux imkejlin bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf)**	*BAD, l-Art 35-37, Anness V. Parti 2.52, 53*	*IFRS 7.20(a)(viii); IFRS 9.5.4.4; Anness V Parti 2.51, 53*	12	
481	(Assi finanzjarji bil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv)		*IFRS 9.5.4.4, 9.5.5.1, 9.5.5.2, 9.5.5.8*	12	
491	(Assi finanzjarji bil-kost amortizzat)		*IFRS 9.5.4.4, 9.5.5.1, 9.5.5.8*	12	

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	Diżaggregazzjoni fit-tabella	**Perjodu kurrenti**
					010
510	**(Indeboliment jew (-) treġġigħ lura tal-indeboliment ta' investimenti f'sussidjarji, impriżi konġunti u kumpaniji assoċjati)**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(13)-(14)*	*IAS 28.40,-43*	16	
520	**Indeboliment jew (-) treġġigħ lura tal-indeboliment fuq assi mhux finanzjarji**		*IAS 36.126(a)(b)*	16	
530	(Proprjetà, impjant u tagħmir)	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(9)*	*IAS 16.73(e)(v-vi)*		
540	(Proprjetajiet ta' investiment)	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(9)*	*IAS 40.79(d)(v)*		
550	(Avvjament)	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(9)*	*IFRS 3. Appendiċi B67(d)(v); IAS 36.124*		
560	(Assi intanġibbli oħrajn)	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(9)*	*IAS 38.118 (e)(iv)(v)*		
570	(Oħrajn)		*IAS 36.126 (a)(b)*		
580	**Avvjament negattiv rikonoxxut fil-profitt jew telf**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 24(3)(f)*	*IFRS 3. Appendiċi B64(n)(i)*		
590	**Sehem tal-profitt jew (-) telf ta' investimenti f'sussidjarji, impriżi konġunti u kumpaniji assoċjati kontabilizzati billi jintuża l-metodu tal-ekwità**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(13)-(14);*	*Anness V. Parti 2.54*		
600	**Qligħ jew (-) telf minn assi mhux kurrenti u gruppi ta' dispożizzjoni kklassifikati bħala miżmumin għall-bejgħ li ma jikkwalifikawx bħala operazzjonijiet li ma tkomplewx**		*IFRS 5.37; Anness V. Parti 2.55*		
610	**PROFITT JEW (-) TELF QABEL IT-TAXXA MINN OPERAZZJONIJIET KONTINWI**		*IAS 1.102, IG 6; IFRS 5.33 A*		
620	**(Spiża tat-taxxa jew (-) introjtu relatat mal-profitt jew telf minn operazzjonijiet kontinwi)**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(15)*	*IAS 1.82(d); IAS 12.77*		
630	**PROFITT JEW (-) TELF WARA T-TAXXA MINN OPERAZZJONIJIET KONTINWI**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(16)*	*IAS 1, IG 6*		
632	**Profitt jew (-) telf straordinarju wara t-taxxa**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(21)*			

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	Diżaggregazzjoni fit-tabella	**Perjodu kurrenti**
					010
633	Profitt jew telf straordinarju qabel it-taxxa	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(19)*			
634	(Spejjeż tat-taxxa jew (-) introjtu relatat ma' profitt jew telf straordinarju)	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(20)*			
640	**Profitt jew (-) telf wara t-taxxa minn operazzjonijiet li ma tkomplewx**		*IAS 1.82(ea) ; IFRS 5.33(a), 5.33 A; Anness V Parti 2.56*		
650	Profitt jew (-) telf qabel it-taxxa minn operazzjonijiet li ma tkomplewx		*IFRS 5.33(b)(i)*		
660	(Spejjeż tat-taxxa jew (-) introjtu relatat ma' operazzjonijiet li ma tkomplewx)		*IFRS 5.33 (b)(ii),(iv)*		
670	**PROFITT JEW (-) TELF GĦASSENA**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(23)*	*IAS 1.81 A(a)*		
680	Attribwibbli għal interess minoritarju [interessi mhux kontrollanti]		*IAS 1.81B (b)(i)*		
690	Attribwibbli għal sidien tal-kumpanija prinċipali		*IAS 1.81B (b)(ii)*		

3. **Rapport tal-introjtu komprensiv**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	**Perjodu kurrenti**
			010
010	**Profitt jew (-) telf għas-sena**	*IAS 1.7, IG6*	
020	**Introjtu ieħor komprensiv**	*IAS 1.7, IG6*	
030	**Entrati li mhux se jiġu riklassifikati għal profitt jew telf**	*IAS 1.82A(a)(i)*	
040	Assi tanġibbli	*IAS 1.7, IG6; IAS 16.39-40;*	
050	Assi intanġibbli	*IAS 1.7; IAS 38.85,-86*	
060	Qligħ jew (-) telf attwarju fuq pjanijiet tal-pensjoni ta' benefiċċju definiti	*IAS 1.7, IG6; IAS 19.120(c)*	
070	Assi mhux kurrenti u gruppi ta' disponiment miżmumin għall-bejgħ	*IFRS 5.38*	
080	Sehem mid-dħul u l-ispejjeż rikonoxxuti oħrajn ta' entitajiet li jitqiesu bil-metodu tal-ekwità	*IAS 1.IG6; IAS 28.10*	
081	Tibdiliet bil-valur ġust ta' strumenti tal-ekwità mkejlin bil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv	*IAS 1.7(d)*	

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	**Perjodu kurrenti**
			010
083	Qligħ jew telf mill-kontabilità għall-ħeġġijiet ta' strumenti tal-ekwità bil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv, nett	*IFRS 9.5.7.5;.6.5.3; IFRS 7.24C; Anness V. Parti 2.57*	
084	*Tibdiliet bil-valur ġust ta' strumenti tal-ekwità mkejlin bil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv [entrata ħħeġġjata]*	*IFRS 9.5.7.5;.6.5.8(b); Anness V. Parti 2.57*	
085	*Tibdiliet bil-valur ġust ta' strumenti tal-ekwità mkejlin bil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv [strument ta' ħħeġġjar]*	*IFRS 9.5.7.5;.6.5.8(a); Anness V. Parti 2.57*	
086	Tibdiliet bil-valur ġust ta' obbligazzjonijiet finanzjarji bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf attribwibbli għal tibdiliet fir-riskju tal-kreditu tagħhom.	*IAS 1.7(f)*	
090	Taxxa fuq l-introjtu relatata ma' entrati li mhumiex se jiġu riklassifikati	*IAS 1.91(b); Anness V. Parti 2.66*	
100	**Entrati li jistgħu jiġu riklassifikati għal profitt jew telf**	*IAS 1.82A(a)(ii)*	
110	Iħħeġġjar ta' investimenti netti f'operazzjonijiet barranin [parti effettiva]	*IFRS 9.6.5.13(a); IFRS 7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Anness V. Parti 2.58*	
120	*Qligħ jew (-) telf mill-valwazzjoni mressqin għall-ekwità*	*IAS 1.IG6;IFRS 9.6.5.13(a); IFRS 7.24C(b)(i);.24E(a); Anness V. Parti 2.58*	
130	*Trasferiti għal profitt jew telf*	*IAS 1.7, 92-95; IAS 21.48-49; IFRS 9.6.5.14; Anness V. Parti 2.59*	
140	*Riklassifikazzjonijiet oħrajn*	*Anness V. Parti 2.65*	
150	Qlib għal munita barranija	*IAS 1.7, IG6; IAS 21.52(b)*	
160	*Qligħ jew (-) telf mill-qlib imressqin għall-ekwità*	*IAS 21.32, 38-47*	
170	*Trasferiti għal profitt jew telf*	*IAS 1.7, 92-95; IAS 21.48,-49*	
180	*Riklassifikazzjonijiet oħrajn*	*Anness V. Parti 2.65*	
190	Ħeġġijiet tal-fluss ta' kontanti [parti effettiva]	*IAS 1.7, IG6; IAS 39.95(a)-96 IFRS 9.6.5.11(b); IFRS 7.24C(b)(i);.24E(a);*	

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	**Perjodu kurrenti**
			010
200	*Qligħ jew (-) telf mill-valwazzjoni mressqin għall-ekwità*	*IAS 1.7(e),IG6; IFRS 9.6.5.11(a)(b)(d); IFRS 7.24C(b)(i), .24E(a)*	
210	*Trasferiti għal profitt jew telf*	*IAS 1.7, 92-95, IG6; IFRS 9.6.5.11(d)(ii)(iii);IFRS 7.24C(b)(iv),.24E(a) Anness V. Parti 2.59*	
220	*Trasferiti għall-ammont riportat inizjali tal-entrati ħeġġjati*	*IAS 1.IG6;IFRS 9.6.5.11(d)(i)*	
230	*Riklassifikazzjonijiet oħrajn*	*Anness V. Parti 2.65*	
231	Strumenti ta' ħeġġjar [elementi mhux indikati]	*IAS 1.7(g)(h);IFRS 9.6.5.15,.6.5.16;IFRS 7.24E (b)(c); Anness V. Parti 2.60*	
232	*Qligħ jew (-) telf mill-valwazzjoni mressqin għall-ekwità*	*IAS 1.7(g)(h);IFRS 9.6.5.15,.6.5.16;IFRS 7.24E (b)(c)*	
233	*Trasferiti għal profitt jew telf*	*IAS 1.7(g)(h);IFRS 9.6.5.15,.6.5.16;IFRS 7.24E (b)(c) Anness V. Parti 2.61*	
234	*Riklassifikazzjonijiet oħrajn*	*Anness V. Parti 2.65*	
241	Strumenti ta' dejn bil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv	*IAS 1.7(da), IG 6; IAS 1.IG6; IFRS 9.5.6.4; Anness V. Parti 2.62-63*	
251	*Qligħ jew (-) telf mill-valwazzjoni mressqin għall-ekwità*	*IFRS 7.20(a)(ii); IAS 1.IG6; IFRS 9.5.6.4*	
261	*Trasferiti għal profitt jew telf*	*IAS 1.7, IAS 1.92-95, IAS 1.IG6; IFRS 9.5.6.7; Anness V. Parti 2.64*	
270	*Riklassifikazzjonijiet oħrajn*	*IFRS 5.IG Eżempju 12;IFRS 9.5.6.5; Anness V. Parti 2.64-65*	
280	Assi mhux kurrenti u gruppi ta' disponiment miżmumin għall-bejgħ	*IFRS 5.38*	
290	*Qligħ jew (-) telf mill-valwazzjoni mressqin għall-ekwità*	*IFRS 5.38*	
300	*Trasferiti għal profitt jew telf*	*IAS 1.7, 92-95; IFRS 5.38*	

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	**Perjodu kurrenti**
			010
310	*Riklassifikazzjonijiet oħrajn*	*IFRS 5.IG Eżempju 12*	
320	Sehem ta' introjtu u spejjeż rikonoxxuti oħrajn ta' investimenti f'sussidjarji, impriżi konġunti u kumpaniji assoċjati	*IAS 1.IG6; IAS 28.10*	
330	Taxxa fuq l-introjtu relatata ma' entrati li jistgħu jiġu riklassifikati għal profitt jew (-) telf	*IAS 1.91(b), IG6; Anness V. Parti 2.66*	
340	**Introjtu komprensiv totali għas-sena**	*IAS 1.7, 81A(a), IG6*	
350	Attribwibbli għal interess minoritarju [Interess mhux kontrollanti]	*IAS 1.83(b)(i), IG6*	
360	Attribwibbli għal sidien tal-kumpanija prinċipali	*IAS 1.83(b)(ii), IG6*	

4. **Diżaggregazzjoni tal-assi finanzjarji skont l-istrument u skont is-settur tal-kontroparti**

4.1 **Assi finanzjarji miżmumin għan-negozjar**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat**
				Anness V. Parti 1.27
				010
005	**Derivattivi**			
010	**Strumenti tal-ekwità**		*IAS 32.11, Anness V. Parti 1.44(b)*	
030	li minnhom: istituzzjonijiet ta' kreditu		*Anness V. Parti 1.42(c)*	
040	li minnhom: korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn		*Anness V. Parti 1.42(d)*	
050	li minnhom: korporazzjonijiet mhux finanzjarji		*Anness V. Parti 1.42(e)*	
060	**Titoli ta' debitu**		*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*	
070	Banek ċentrali		*Anness V. Parti 1.42(a)*	
080	Gvernijiet ġenerali		*Anness V. Parti 1.42(b)*	
090	Istituzzjonijiet ta' kreditu		*Anness V. Parti 1.42(c)*	
100	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn		*Anness V. Parti 1.42(d)*	
110	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji		*Anness V. Parti 1.42(e)*	

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat**
				Anness V. Parti 1.27
				010
120	**Self u avvanzi**		*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*	
130	Banek ċentrali		*Anness V. Parti 1.42(a)*	
140	Gvernijiet ġenerali		*Anness V. Parti 1.42(b)*	
150	Istituzzjonijiet ta' kreditu		*Anness V. Parti 1.42(c)*	
160	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn		*Anness V. Parti 1.42(d)*	
170	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji		*Anness V. Parti 1.42(e)*	
180	Unitajiet domestiċi		*Anness V. Parti 1.42(f)*	
190	**ASSI FINANZJARJI MIŻMUMIN GĦAN-NEGOZJAR**		*IFRS 9. Appendiċi A*	

4.2.1 **Assi finanzjarji mhux tan-negozjar b'mod obbligatorju bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat**	**Tibdil negattiv akkumulat fil-valur ġust minhabba r-riskju ta' kreditu fuq skoperturi improduttivi**
				Anness V. Parti 1.27	*Anness V. Parti 2.69*
				010	020
010	**Strumenti tal-ekwità**		*IAS 32.11, Anness V. Parti 1.44(b)*		
020	li minnhom: istituzzjonijiet ta' kreditu		*Anness V. Parti 1.42(c)*		
030	li minnhom: korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn		*Anness V. Parti 1.42(d)*		
040	li minnhom: korporazzjonijiet mhux finanzjarji		*Anness V. Parti 1.42(e)*		
050	**Titoli ta' debitu**		*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*		
060	Banek ċentrali		*Anness V. Parti 1.42(a)*		

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat**	**Tibdil negattiv akkumulat fil-valur ġust minhabba r-riskju ta' kreditu fuq skoperturi improduttivi**
				Anness V. Parti 1.27	*Anness V. Parti 2.69*
				010	020
070	Gvernijiet ġenerali		*Anness V. Parti 1.42(b)*		
080	Istituzzjonijiet ta' kreditu		*Anness V. Parti 1.42(c)*		
090	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn		*Anness V. Parti 1.42(d)*		
100	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji		*Anness V. Parti 1.42(e)*		
110	**Self u avvanzi**		*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*		
120	Banek ċentrali		*Anness V. Parti 1.42(a)*		
130	Gvernijiet ġenerali		*Anness V. Parti 1.42(b)*		
140	Istituzzjonijiet ta' kreditu		*Anness V. Parti 1.42(c)*		
150	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn		*Anness V. Parti 1.42(d)*		
160	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji		*Anness V. Parti 1.42(e)*		
170	Unitajiet domestiċi		*Anness V. Parti 1.42(f)*		
180	**ASSI FINANZJARJI MHUX TAN-NEGOZJAR U MHUX DERIVATTIVI MKEJLIN BIL-VALUR ĠUST PERMEZZ TAL-PROFITT JEW TELF**		*IFRS 7.8(a)(ii); IFRS 9.4.1.4*		

4.2 **Assi finanzjarji indikati bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat**	**Tibdil negattiv akkumulat fil-valur ġust minhabba r-riskju ta' kreditu fuq skoperturi improduttivi**
				Anness V. Parti 1.27	*Anness V. Parti 2.69*
				010	020
010	**Strumenti tal-ekwità**	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5*			
020	li minnhom: fil-livell ta' kost				

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat**	**Tibdil negattiv akkumulat fil-valur ġust minhabba r-riskju ta' kreditu fuq skoperturi improduttivi**
				Anness V. Parti 1.27	*Anness V. Parti 2.69*
				010	020
030	li minnhom: istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*			
040	li minnhom: korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*			
050	li minnhom: korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*			
060	**Titoli ta' debitu**	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*		
070	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*		
080	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*		
090	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*		
100	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*		
110	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*		
120	**Self u avvanzi**	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*		
130	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*		
140	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*		
150	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*		
160	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*		
170	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*		
180	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*	*Anness V. Parti 1.42(f)*		
190	**ASSI FINANZJARJI INDIKATI BIL-VALUR ĠUST PERMEZZ TAL-PROFITT JEW TELF**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6)*	*IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5*		

4.3.1 **Assi mkejlin bil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat**	**Ammont riportat gross** *Anness V. Parti 1.34(b)*			
					Assi mingħajr żieda sinifikanti fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali (Stadju 1)	**li minnhom: strumenti b'riskju ta' kreditu baxx**	**Assi b'żieda sinifikanti fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali iżda mhux bi kreditu indebolit (Stadju 2)**	**Assi bi kreditu indebolit (Stadju 3)**
				Anness V. Parti 1.27	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35M(a)*	*IFRS 9.B5.5.22-24; Anness V. Parti 2.75*	*IFRS 9.5.5.3, IFRS 7.35M(b)(i)*	*IFRS 9.5.5.1, 7.35M(b)(ii)*
				010	015	020	030	040
010	**Strumenti tal-ekwità**		*IAS 32.11; Anness V. Parti 1.44(b)*					
020	li minnhom: istituzzjonijiet ta' kreditu		*Anness V. Parti 1.42(c)*					
030	li minnhom: korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn		*Anness V. Parti 1.42(d)*					
040	li minnhom: korporazzjonijiet mhux finanzjarji		*Anness V. Parti 1.42(e)*					
050	**Titoli ta' debitu**		*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*					
060	Banek ċentrali		*Anness V. Parti 1.42(a)*					
070	Gvernijiet ġenerali		*Anness V. Parti 1.42(b)*					
080	Istituzzjonijiet ta' kreditu		*Anness V. Parti 1.42(c)*					
090	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn		*Anness V. Parti 1.42(d)*					
100	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji		*Anness V. Parti 1.42(e)*					
110	**Self u avvanzi**		*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat**	**Ammont riportat gross** *Anness V. Parti 1.34(b)*			
					Assi mingħajr żieda sinifikanti fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali (Stadju 1)	**li minnhom: strumenti b'riskju ta' kreditu baxx**	**Assi b'żieda sinifikanti fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali iżda mhux bi kreditu indebolit (Stadju 2)**	**Assi bi kreditu indebolit (Stadju 3)**
				Anness V. Parti 1.27	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35M(a)*	*IFRS 9.B5.5.22-24; Anness V. Parti 2.75*	*IFRS 9.5.5.3, IFRS 7.35M(b)(i)*	*IFRS 9.5.5.1, 7.35M(b)(ii)*
				010	015	020	030	040
120	Banek ċentrali		*Anness V. Parti 1.42(a)*					
130	Gvernijiet ġenerali		*Anness V. Parti 1.42(b)*					
140	Istituzzjonijiet ta' kreditu		*Anness V. Parti 1.42(c)*					
150	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn		*Anness V. Parti 1.42(d)*					
160	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji		*Anness V. Parti 1.42(e)*					
170	Unitajiet domestiċi		*Anness V. Parti 1.42(f)*					
180	**ASSI FINANZJARJI BIL-VALUR ĠUST PERMEZZ TA' INTROJTU IEĦOR KOMPRENSIV**		*IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A*					
190	li minnhom: assi finanzjarji mixtrija bi kreditu indebolit		*IFRS 9.5.5.13; IFRS 7.35M(c); Anness V. Parti 2.77*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Indeboliment akkumulat** *Anness V. Parti 2.70(b), 71*			**Thassir parzjali akkumulat**	**Thassir sħiħ akkumulat**
				Assi mingħajr żieda sinifikanti fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali (Stadju 1)	**Assi b'żieda sinifikanti fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali iżda mhux bi kreditu indebolit (Stadju 2)**	**Assi bi kreditu indebolit (Stadju 3)**		
				IFRS 9.5.5.5; IFRS7.35H(a), IFRS 7.16A	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35H(b)(i), IFRS 7.16A*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35H(b)(ii), IFRS 7.16A*	*IFRS 9.5.4.4 u B5.4.9 ; Anness V. Parti 2.72-74*	*IFRS 9.5.4.4 u B5.4.9; Anness V. Parti 2.72-74*
				050	060	070	080	090
010	**Strumenti tal-ekwità**		*IAS 32.11; Anness V. Parti 1.44(b)*					
020	li minnhom: istituzzjonijiet ta' kreditu		*Anness V. Parti 1.42(c)*					
030	li minnhom: korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn		*Anness V. Parti 1.42(d)*					
040	li minnhom: korporazzjonijiet mhux finanzjarji		*Anness V. Parti 1.42(e)*					
050	**Titoli ta' debitu**		*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*					
060	Banek ċentrali		*Anness V. Parti 1.42(a)*					
070	Gvernijiet ġenerali		*Anness V. Parti 1.42(b)*					
080	Istituzzjonijiet ta' kreditu		*Anness V. Parti 1.42(c)*					
090	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn		*Anness V. Parti 1.42(d)*					
100	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji		*Anness V. Parti 1.42(e)*					
110	**Self u avvanzi**		*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Indeboliment akkumulat** *Anness V. Parti 2.70(b), 71*			**Thassir parzjali akkumulat**	**Thassir shih akkumulat**
				Assi mingħajr żieda sinifikanti fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali (Stadju 1)	**Assi b'żieda sinifikanti fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali iżda mhux bi kreditu indebolit (Stadju 2)**	**Assi bi kreditu indebolit (Stadju 3)**		
				IFRS 9.5.5.5; IFRS7.35H(a), IFRS 7.16A	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35H(b)(i), IFRS 7.16A*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35H(b)(ii), IFRS 7.16A*	*IFRS 9.5.4.4 u B5.4.9 ; Anness V. Parti 2.72-74*	*IFRS 9.5.4.4 u B5.4.9; Anness V. Parti 2.72-74*
				050	060	070	080	090
120	Banek ċentrali	[redacted]	*Anness V. Parti 1.42(a)*					
130	Gvernijiet ġenerali	[redacted]	*Anness V. Parti 1.42(b)*					
140	Istituzzjonijiet ta' kreditu	[redacted]	*Anness V. Parti 1.42(c)*					
150	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	[redacted]	*Anness V. Parti 1.42(d)*					
160	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	[redacted]	*Anness V. Parti 1.42(e)*					
170	Unitajiet domestiċi	[redacted]	*Anness V. Parti 1.42(f)*					
180	**ASSI FINANZJARJI BIL-VALUR ĠUST PERMEZZ TA' INTROJTU IEĦOR KOMPRENSIV**	[redacted]	*IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A*					
190	li minnhom: assi finanzjarji mixtrija bi kreditu indebolit	[redacted]	*IFRS 9.5.5.13; IFRS 7.35M(c); Anness V. Parti 2.77*					

4.4.1 **Assi finanzjarji bil-kost amortizzat**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat**	**Ammont riportat gross** *Anness V. Parti 1.34(b)*			
					Assi mingħajr żieda sinifikanti fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali (Stadju 1)	**li minnhom: strumenti b'riskju ta' kreditu baxx**	**Assi b'żieda sinifikanti fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali iżda mhux bi kreditu indebolit (Stadju 2)**	**Assi bi kreditu indebolit (Stadju 3)**
				Anness V. Parti 1.27	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35M(a)*	*IFRS 9.B5.5.22-24; Anness V. Parti 2.75*	*IFRS 9.5.5.3, IFRS 7.35M(b)(i)*	*IFRS 9.5.5.1, 7.35M(b)(ii)*
				010	015	020	030	040
010	**Titoli ta' debitu**	[redacted]	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*					
020	Banek ċentrali	[redacted]	*Anness V. Parti 1.42(a)*					
030	Gvernijiet ġenerali	[redacted]	*Anness V. Parti 1.42(b)*					
040	Istituzzjonijiet ta' kreditu	[redacted]	*Anness V. Parti 1.42(c)*					
050	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	[redacted]	*Anness V. Parti 1.42(d)*					
060	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	[redacted]	*Anness V. Parti 1.42(e)*					
070	**Self u avvanzi**	[redacted]	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*					
080	Banek ċentrali	[redacted]	*Anness V. Parti 1.42(a)*					
090	Gvernijiet ġenerali	[redacted]	*Anness V. Parti 1.42(b)*					
100	Istituzzjonijiet ta' kreditu	[redacted]	*Anness V. Parti 1.42(c)*					
110	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	[redacted]	*Anness V. Parti 1.42(d)*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat**	**Ammont riportat gross** *Anness V. Parti 1.34(b)*			
					Assi mingħajr żieda sinifikanti fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali (Stadju 1)	**li minnhom: strumenti b'riskju ta' kreditu baxx**	**Assi b'żieda sinifikanti fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali iżda mhux bi kreditu indebolit (Stadju 2)**	**Assi bi kreditu indebolit (Stadju 3)**
				Anness V. Parti 1.27	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35M(a)*	*IFRS 9.B5.5.22-24; Anness V. Parti 2.75*	*IFRS 9.5.5.3, IFRS 7.35M(b)(i)*	*IFRS 9.5.5.1, 7.35M(b)(ii)*
				010	015	020	030	040
120	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji		*Anness V. Parti 1.42(e)*					
130	Unitajiet domestiċi		*Anness V. Parti 1.42(f)*					
140	**ASSI FINANZJARJI BIL-KOST AMORTIZZAT**		*IFRS 7.8(f); IFRS 9.4.1.2*					
150	li minnhom: assi finanzjarji mixtrija bi kreditu indebolit		*IFRS 9.5.13 u IFRS 7.35M(f); Anness V. Parti 2.77*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Indeboliment akkumulat** *Anness V. Parti 2.70(a), 71*			**Thassir parzjali akkumulat**	**Thassir sħiħ akkumulat**
				Assi mingħajr żieda sinifikanti fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali (Stadju 1)	**Assi b'żieda sinifikanti fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali iżda mhux bi kreditu indebolit (Stadju 2)**	**Assi bi kreditu indebolit (Stadju 3)**		
				IFRS 9.5.5.5; IFRS7.35H(a)	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35H(b)(i)*	*IFRS 5.5.1; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35H(b)(ii)*	*IFRS 9.5.4.4 u B5.4.9 ; Anness V. Parti 2.72-74*	*IFRS 9.5.4.4 u B5.4.9; Anness V. Parti 2.72-74*
				050	060	070	080	090
010	**Titoli ta' debitu**	[redacted]	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*					
020	Banek ċentrali	[redacted]	*Anness V. Parti 1.42(a)*					
030	Gvernijiet ġenerali	[redacted]	*Anness V. Parti 1.42(b)*					
040	Istituzzjonijiet ta' kreditu	[redacted]	*Anness V. Parti 1.42(c)*					
050	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	[redacted]	*Anness V. Parti 1.42(d)*					
060	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	[redacted]	*Anness V. Parti 1.42(e)*					
070	**Self u avvanzi**	[redacted]	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*					
080	Banek ċentrali	[redacted]	*Anness V. Parti 1.42(a)*					
090	Gvernijiet ġenerali	[redacted]	*Anness V. Parti 1.42(b)*					
100	Istituzzjonijiet ta' kreditu	[redacted]	*Anness V. Parti 1.42(c)*					
110	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	[redacted]	*Anness V. Parti 1.42(d)*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Indeboliment akkumulat** *Anness V. Parti 2.70(a), 71*			**Thassir parzjali akkumulat**	**Thassir shih akkumulat**
				Assi mingħajr żieda sinifikanti fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali (Stadju 1)	**Assi b'żieda sinifikanti fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali iżda mhux bi kreditu indebolit (Stadju 2)**	**Assi bi kreditu indebolit (Stadju 3)**		
				IFRS 9.5.5.5; IFRS7.35H(a)	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35H(b)(i)*	*IFRS 5.5.1; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35H(b)(ii)*	*IFRS 9.5.4.4 u B5.4.9 ; Anness V. Parti 2.72-74*	*IFRS 9.5.4.4 u B5.4.9; Anness V. Parti 2.72-74*
				050	060	070	080	090
120	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	[redacted]	*Anness V. Parti 1.42(e)*					
130	Unitajiet domestiċi	[redacted]	*Anness V. Parti 1.42(f)*					
140	**ASSI FINANZJARJI BIL-KOST AMORTIZZAT**	[redacted]	*IFRS 7.8(f); IFRS 9.4.1.2*					
150	li minnhom: assi finanzjarji mixtrija bi kreditu indebolit	[redacted]	*IFRS 9.5.13 u IFRS 7.35M(f); Anness V. Parti 2.77*					

4.5 **Assi finanzjarji subordinati**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat**
				Anness V. Parti 1.27-28
				010
010	**Self u avvanzi**	*Anness V. Parti 1.32*	*Anness V. Parti 1.32*	
020	**Titoli ta' debitu**	*Anness V. Parti 1.31*	*Anness V. Parti 1.31*	
030	**ASSI FINANZJARJI SUBORDINATI [GĦALL-EMITTENT]**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a); Anness V. Parti 2.78, 100*	*Anness V. Parti 2.78, 100*	

4.6 **Assi Finanzjarji tan-negozjar**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	**Ammont riportat**
			Anness V. Parti 1.27-28
			010
005	**Derivattivi**	*Anness tas-CRR II; Anness V. Parti 1.17, Parti 2.68*	
010	**Strumenti tal-ekwità**	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5 Anness V Parti 1.44(b)*	
020	li minnhom: mhux ikkowtati		
030	li minnhom: istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	
040	li minnhom: korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	
050	li minnhom: korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	
060	**Titoli ta' debitu**	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*	
070	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	
080	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	
090	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	
100	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	
110	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	
120	**Self u avvanzi**	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*	
130	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	
140	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	
150	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	
160	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	
170	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	
180	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*	
190	**ASSI FINANZJARJI TAN-NEGOZJAR**	*Artikolu 32-33 tal-BAD; Anness V. Parti 1.17*	

4.7 **Assi finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi mkejlin bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	**Ammont riportat**	**Tibdil negattiv akkumulat fil-valur ġust minhabba r-riskju ta' kreditu fuq skoperturi improduttivi**
			Anness V. Parti 1.27-28	*Anness V. Parti 2.69*
			010	021
010	**Strumenti tal-ekwità**	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5 Anness V Parti 1.44(b)*		
020	li minnhom: mhux ikkowtati			
030	li minnhom: istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*		
040	li minnhom: korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*		
050	li minnhom: korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*		
060	**Titoli ta' debitu**	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*		
070	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*		
080	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*		
090	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*		
100	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*		
110	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*		
120	**Self u avvanzi**	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*		
130	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*		
140	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*		
150	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*		
160	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*		
170	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*		
180	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*		
190	**ASSI FINANZJARJI MHUX TAN-NEGOZJAR U MHUX DERIVATTIVI MKEJLIN BIL-VALUR ĠUST PERMEZZ TAL-PROFITT JEW TELF**	*BAD, l-Art 36(2)*		

4.8 **Assi finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi mkejlin bil-valur ġust mal-ekwità**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	**Assi finanzjarji mhux soġġetti għal indeboliment** *Anness V. Parti 1.34(d), Parti 2.79*		**Assi finanzjarji soġġetti għal indeboliment** *Anness V. Parti 2.79*		
			Ammont riportat	**Tibdil negattiv akkumulat fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu fuq skoperturi improduttivi**	**Ammont riportat**	**Ammont riportat gross** *Anness V Parti 1.34(d)*	
						Assi mhux inde-boliti	**Assi danneġġati**
			Anness V. Parti 1.27-28	*Anness V. Parti 2.69*	*Anness V. Parti 1.27-28*		*CRR, l-Art 4(95)*
			010	030	035	040	050
010	**Strumenti tal-ekwità**	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5 Anness V Parti 1.44(b)*					
020	li minnhom: mhux ikkowtati						
030	li minnhom: istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*					
040	li minnhom: korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*					
050	li minnhom: korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*					
060	**Titoli ta' debitu**	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*					
070	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*					
080	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*					
090	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*					
100	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	**Assi finanzjarji mhux soġġetti għal indeboliment** *Anness V. Parti 1.34(d), Parti 2.79*		**Assi finanzjarji soġġetti għal indeboliment** *Anness V. Parti 2.79*		
			Ammont riportat	**Tibdil negattiv akkumulat fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu fuq skoperturi improduttivi**	**Ammont riportat**	**Ammont riportat gross** *Anness V Parti 1.34(d)*	
						Assi mhux inde-boliti	**Assi danneġġati**
			Anness V. Parti 1.27-28	*Anness V. Parti 2.69*	*Anness V. Parti 1.27-28*		*CRR, l-Art 4(95)*
			010	030	035	040	050
110	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*					
120	**Self u avvanzi**	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*					
130	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*					
140	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*					
150	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*					
160	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*					
170	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*					
180	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*					
190	**ASSI FINANZJARJI MHUX TAN-NEGOZJAR U MHUX DERIVATTIVI MKEJLIN BIL-VALUR ĠUST MAL-EKWITÀ**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (8)(2)*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	**Assi finanzjarji soġġetti għal indeboliment** *Anness V. Parti 2.79*				
			Provvedimenti speċifiċi għal riskju ta' kreditu	**Provvedimenti ġenerali għal riskju ta' kreditu li jaffettwa l-ammont riportat**	**Provvedimenti ġenerali għal riskju bankarju li jaffettwa l-ammont riportat**	**Thassir parzjali akkumulat**	**Thassir shiħ akkumulat**
			CRR, l-Art 4(95), Anness V Parti 2.70(c),71	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.70(c),71*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.70(c), 71, 82*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.72-74*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.72-74*
			060	070	080	090	100
010	**Strumenti tal-ekwità**	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5 Anness V Parti 1.44(b)*					
020	li minnhom: mhux ikkowtati						
030	li minnhom: istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*					
040	li minnhom: korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*					
050	li minnhom: korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*					
060	**Titoli ta' debitu**	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*					
070	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*					
080	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*					
090	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*					
100	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	**Assi finanzjarji soġġetti għal indeboliment** *Anness V. Parti 2.79*				
			Provvedimenti speċifiċi għal riskju ta' kreditu	**Provvedimenti ġenerali għal riskju ta' kreditu li jaffettwa l-ammont riportat**	**Provvedimenti ġenerali għal riskju bankarju li jaffettwa l-ammont riportat**	**Thassir parzjali akkumulat**	**Thassir shiħ akkumulat**
			CRR, l-Art 4(95), Anness V Parti 2.70(c),71	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.70(c),71*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.70(c), 71, 82*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.72-74*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.72-74*
			060	070	080	090	100
110	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*					
120	**Self u avvanzi**	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*					
130	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*					
140	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*					
150	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*					
160	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*					
170	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*					
180	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*					
190	**ASSI FINANZJARJI MHUX TAN-NEGOZJAR U MHUX DERIVATTIVI MKEJLIN BIL-VALUR ĠUST MAL-EKWITÀ**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (8)(2)*					

4.9 **Assi finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi mkejlin b'metodu bbażat fuq il-kost**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	**Ammont riportat gross** *Anness V. Parti 1.34(c),34(e)*				**Provvedimenti speċifiċi għal riskju ta' kreditu**	**Provvedimenti ġenerali għal riskju ta' kreditu li jaffettwa l-ammont riportat**	**Provvedimenti ġenerali għal riskju bankarju li jaffettwa l-ammont riportat**
			Assi mhux indeboliti	**li minnhom: assi taħt LOCOM**	**Assi danneġġati**	**li minnhom: assi taħt LOCOM**			
			Anness V. Parti 2.80	*Anness V. Parti 1.19*	*CRR, l-Art 4(95), Anness V. Parti 2.80*	*Anness V. Parti 1.19*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.70(c), 71*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.70(c),71*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.70(c), 71, 82*
			010	015	020	025	030	041	045
005	**Strumenti tal-ekwità**	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5 Anness V Parti 1.44(b)*							
006	li minnhom: mhux ikkowtati								
007	li minnhom: istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*							
008	li minnhom: korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*							
009	li minnhom: korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*							
010	**Titoli ta' debitu**	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*							
020	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*							
030	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*							
040	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*							

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	**Ammont riportat gross** *Anness V. Parti 1.34(c),34(e)*				**Provvedimenti speċifiċi ġħal riskju ta' kreditu**	**Provvedimenti ġenerali ġħal riskju ta' kreditu li jaffettwa l-ammont riportat**	**Provvedimenti ġenerali ġħal riskju bankarju li jaffettwa l-ammont riportat**
			Assi mhux indeboliti	**li minnhom: assi taħt LOCOM**	**Assi danneġġati**	**li minnhom: assi taħt LOCOM**			
			Anness V. Parti 2.80	*Anness V. Parti 1.19*	*CRR, l-Art 4(95), Anness V. Parti 2.80*	*Anness V. Parti 1.19*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.70(c), 71*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.70(c),71*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.70(c), 71, 82*
			010	015	020	025	030	041	045
050	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*							
060	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*							
070	**Self u avvanzi**	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*							
080	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*							
090	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*							
100	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*							
110	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*							
120	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*							
130	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*							
140	**ASSI FINANZJARJI MHUX TAN-NEGOZJAR IMKEJLIN B'METODU BBAŻAT FUQ IL-KOST**	*BAD, l-Art 37.1; Art 42a(4)(b); Anness V. Parti 1.19*							

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	**Ammont riportat**	**li minnhom: assi taħt LOCOM**	**Aġġustamenti akkumulati bil-valur negattiv fuq l-assi LOCOM - riskju tas-suq indott**	**Aġġustamenti akkumulati bil-valur negattiv fuq l-assi LOCOM - riskju ta' kreditu indott**	**Tħassir parzjali akkumulat**	**Tħassir sħiħ akkumulat**
			Anness V. Parti 1.27-28	*Anness V. Parti 1.19*	*Anness V. Parti 2.80*	*Anness V. Parti 2.80*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.72-74*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.72-74*
			050	060	070	080	090	100
005	**Strumenti tal-ekwità**	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5 Anness V Parti 1.44(b)*						
006	li minnhom: mhux ikkowtati							
007	li minnhom: istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*						
008	li minnhom: korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*						
009	li minnhom: korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*						
010	**Titoli ta' debitu**	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*						
020	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*						
030	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*						
040	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*						

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	**Ammont riportat**	**li minnhom: assi taħt LOCOM**	**Aġġustamenti akkumulati bil-valur negattiv fuq l-assi LOCOM - riskju tas-suq indott**	**Aġġustamenti akkumulati bil-valur negattiv fuq l-assi LOCOM - riskju ta' kreditu indott**	**Tħassir parzjali akkumulat**	**Tħassir sħiħ akkumulat**
			Anness V. Parti 1.27-28	*Anness V. Parti 1.19*	*Anness V. Parti 2.80*	*Anness V. Parti 2.80*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.72-74*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.72-74*
			050	060	070	080	090	100
050	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*						
060	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*						
070	**Self u avvanzi**	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*						
080	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*						
090	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*						
100	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*						
110	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*						
120	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*						
130	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*						
140	**ASSI FINANZJARJI MHUX TAN-NEGOZJAR IMKEJLIN B'METODU BBAŻAT FUQ IL-KOST**	*BAD, l-Art 37.1; Art 42a(4)(b); Anness V. Parti 1.19*						

4.10 **Assi finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi oħrajn**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	**Ammont riportat gross** *Anness V. Parti 1.34(e),34(f)*				**Provvedimenti speċifiċi għal riskju ta' kreditu**	**Provvedimenti ġenerali għal riskju ta' kreditu li jaffettwa l-ammont riportat**	**Provvedimenti ġenerali għal riskju bankarju li jaffettwa l-ammont riportat**
			Assi mhux indeboliti	**li minnhom: assi taħt LOCOM**	**Assi danneġġati**	**li minnhom: assi taħt LOCOM**			
			Anness V. Parti 2.81	*Anness V. Parti 1.20*	*Anness V. Parti 2.81*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 1.20*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.70(c), 71*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.70(c),71*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.70(c), 71, 82*
			015	016	020	025	030	040	050
010	**Strumenti tal-ekwità**	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5 Anness V. Parti 1.44(b)*							
020	li minnhom: mhux ikkowtati								
030	li minnhom: istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*							
040	li minnhom: korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*							
050	li minnhom: korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*							
060	**Titoli ta' debitu**	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*							
070	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*							
080	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*							
090	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*							
100	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*							

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	**Ammont riportat gross** *Anness V. Parti 1.34(e),34(f)*				**Provvedimenti speċifiċi għal riskju ta' kreditu**	**Provvedimenti ġenerali għal riskju ta' kreditu li jaffettwa l-ammont riportat**	**Provvedimenti ġenerali għal riskju bankarju li jaffettwa l-ammont riportat**
			Assi mhux indeboliti	**li minnhom: assi taħt LOCOM**	**Assi danneġġati**	**li minnhom: assi taħt LOCOM**			
			Anness V. Parti 2.81	*Anness V. Parti 1.20*	*Anness V. Parti 2.81*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 1.20*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.70(c), 71*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.70(c),71*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.70(c), 71, 82*
			015	016	020	025	030	040	050
110	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*							
120	**Self u avvanzi**	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*							
130	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*							
140	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*							
150	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*							
160	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*							
170	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*							
180	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*							
190	**ASSI FINANZJARJI MHUX TAN-NEGOZJAR U MHUX DERIVATTIVI OĦRAJN**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (8)(2); Anness V. Parti 1.20*							

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	**Ammont riportat**	**li minnhom: assi taħt LOCOM**	**Aġġustamenti akkumulati bil-valur negattiv fuq l-assi LOCOM - riskju tas-suq indott**	**Aġġustamenti akkumulati bil-valur negattiv fuq l-assi LOCOM - riskju ta' kreditu indott**	**Tħassir parzjali akkumulat**	**Tħassir sħiħ akkumulat**
			Anness V. Parti 1.27-28	*Anness V. Parti 1.20*	*Anness V. Parti 2.81*	*Anness V. Parti 2.81*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.72-74*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.72-74*
			010	070	080	090	100	110
010	**Strumenti tal-ekwità**	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5 Anness V. Parti 1.44(b)*						
020	li minnhom: mhux ikkowtati							
030	li minnhom: istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*						
040	li minnhom: korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*						
050	li minnhom: korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*						
060	**Titoli ta' debitu**	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*						
070	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*						
080	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*						
090	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*						
100	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*						

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	**Ammont riportat**	**li minnhom: assi taħt LOCOM**	**Aġġustamenti akkumulati bil-valur negattiv fuq l-assi LOCOM - riskju tas-suq indott**	**Aġġustamenti akkumulati bil-valur negattiv fuq l-assi LOCOM - riskju ta' kreditu indott**	**Tħassir parzjali akkumulat**	**Tħassir sħiħ akkumulat**
			Anness V. Parti 1.27-28	*Anness V. Parti 1.20*	*Anness V. Parti 2.81*	*Anness V. Parti 2.81*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.72-74*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.72-74*
			010	070	080	090	100	110
110	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*						
120	**Self u avvanzi**	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*						
130	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*						
140	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*						
150	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*						
160	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*						
170	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*						
180	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*						
190	**ASSI FINANZJARJI MHUX TAN-NEGOZJAR U MHUX DERIVATTIVI OĦRAJN**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (8)(2); Anness V. Parti 1.20*						

5. **Diżaggregazzjoni tas-Self u avvanzi mhux tan-negozjar skont il-prodott**

5.1 **Self u avvanzi minbarra dawk miżmumin għan-negozjar u assi għan-negozjar skont il-prodott**

			Referenzi	**Ammont riportat gross**	**Ammont riportat** *Anness V. Parti 1.27-28*					
					Banek ċentrali	**Gvernijiet ġenerali**	**Istituzzjonijiet ta' kreditu**	**Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn**	**Korporazzjonijiet mhux finanzjarji**	**Unitajiet domestiċi**
				Anness V. Parti 1.34	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(f)*
				005	010	020	030	040	050	060
Skont il-prodott	010	**Fuq talba [call] u notifika qasira [kont kurrenti]**	*Anness V. Parti 2.85(a)*							
	020	**Dejn fuq il-karta ta' kreditu**	*Anness V. Parti 2.85(b)*							
	030	**Riċevibbli tan-negozju**	*Anness V. Parti 2.85(c)*							
	040	**Lokazzjonijiet finanzjarji**	*Anness V. Parti 2.85(d)*							
	050	**Self ta' retroakkwist**	*Anness V. Parti 2.85(e)*							
	060	**Self għal perjodu ta' żmien fiss ieħor**	*Anness V. Parti 2.85(f)*							
	070	**Avvanzi li mhumiex self**	*Anness V. Parti 2.85(g)*							
	080	**SELF U AVVANZI**	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*							
Skont il-kollateral	090	li minnhom: Self kollateralizzat bi proprjetà immobbli	*Anness V. Parti 2.86(a), 87*							
	100	li minnhom: self kollateralizzat ieħor	*Anness V. Parti 2.86(b), 87*							
Skont l-għan	110	li minnhom: kreditu għall-konsum	*Anness V. Parti 2.88(a)*							
	120	li minnhom: self għaxxiri ta' djar	*Anness V. Parti 2.88(b)*							

			Referenzi	Ammont riportat gross	Ammont riportat *Anness V. Parti 1.27-28*					
					Banek ċentrali	Gvernijiet ġenerali	Istituzzjonijiet ta' kreditu	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	Unitajiet domestiċi
				Anness V. Parti 1.34	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(f)*
				005	010	020	030	040	050	060
Skont is-subordinazzjoni	130	li minnhom: self għall-finanzjament ta' proġetti	*Anness V. Parti 2.89; CRR, l-Art 147(8)*							

6. **Diżaggregazzjoni ta' self u avvanzi mhux għan-negozgar lil korporazzjonijiet mhux finanzjarji skont il-kodiċijiet tan-NACE**

6.1 **Diżaggregazzjoni ta' self u avvanzi minbarra dawk miżmumin għan-negozjar lil korporazzjonijiet mhux finanzjarji skont il-kodiċijiet tan-NACE**

		Referenzi	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji *Anness V. Parti 1.42(e), Parti 2.91*				
			Ammont riportat gross	li minnhom: self u avvanzi soġġetti għal indeboliment	Li minnhom: improduttivi	Indeboliment akkumulat	Tibdil negattiv akkumulat fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u skoperturi improduttivi
			Anness V. Parti 1.34	*Anness V. Parti 2.93*	*Anness V. Parti 2. 213-232*	*Anness V. Parti 2.70-71*	*Anness V. Parti 2.69*
			010	011	012	021	022
010	**A Agrikoltura, forestrija u sajd**	*Regolament tan-NACE*					
020	**B Minjieri u barrieri**	*Regolament tan-NACE*					
030	**C Manifattura**	*Regolament tan-NACE*					
040	**D Provvista ta' elettriku, gass, stim u arja kkondizzjonata**	*Regolament tan-NACE*					

		Referenzi	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji *Anness V. Parti 1.42(e), Parti 2.91*				
			Ammont riportat gross	**li minnhom: self u avvanzi soġġetti għal indeboliment**	**Li minnhom: improduttivi**	**Indeboliment akkumulat**	**Tibdil negattiv akkumulat fil-valur ġust minhabba r-riskju ta' kreditu u skoperturi improduttivi**
			Anness V. Parti 1.34	*Anness V. Parti 2.93*	*Anness V. Parti 2. 213-232*	*Anness V. Parti 2.70-71*	*Anness V. Parti 2.69*
			010	011	012	021	022
050	**E Provvista tal-ilma**	*Regolament tan-NACE*					
060	**F Kostruzzjoni**	*Regolament tan-NACE*					
070	**G Negozju bl-ingrossa u bl-imnut**	*Regolament tan-NACE*					
080	**H Trasport u ħażna**	*Regolament tan-NACE*					
090	**I - Attivitajiet ta' servizzi ta' akkomodazzjoni u ikel**	*Regolament tan-NACE*					
100	**J Informazzjoni u Komunikazzjoni**	*Regolament tan-NACE*					
105	**K - Attivitajiet finanzjarji u tal-assigurazzjoni**	*Regolament tan-NACE, Anness V. Parti 2.92*					
110	**L Attivitajiet marbuta ma' proprjetà immobbli**	*Regolament tan-NACE*					
120	**M Attivitajiet professjonali, xjentifiċi u tekniċi**	*Regolament tan-NACE*					
130	**N Attivitajiet ta' servizzi amministrattivi u ta' appoġġ**	*Regolament tan-NACE*					
140	**O Amministrazzjoni pubblika u difiża, sigurtà soċjali obbligatorja**	*Regolament tan-NACE*					
150	**P Edukazzjoni**	*Regolament tan-NACE*					
160	**Q Servizzi marbuta mas-saħħa tal-bniedem u attivitajiet ta' xogħol soċjali**	*Regolament tan-NACE*					
170	**R Arti, divertiment u rikreazzjoni**	*Regolament tan-NACE*					
180	**S Servizzi oħrajn**	*Regolament tan-NACE*					
190	**SELF U AVVANZI**	*Anness V. Parti 1.32, Parti 2.90*					

7. **Assi finanzjarji soġġetti għal indeboliment li huma skaduti**

7.1 **Assi finanzjarji soġġetti għal indeboliment li huma skaduti**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	**Ammont riportat** *Anness V. Parti 1.27*								
			Assi mingħajr żieda sinifikanti fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali (Stadju 1)			**Assi b'żieda sinifikanti fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali iżda mhux bi kreditu indebolit (Stadju 2)**			**Assi bi kreditu indebolit (Stadju 3)**		
			≤ 30 jum	**> 30 jum ≤ 90 jum**	**> 90 jum**	**≤ 30 jum**	**> 30 jum ≤ 90 jum**	**> 90 jum**	**≤ 30 jum**	**> 30 jum ≤ 90 jum**	**> 90 jum**
			IFRS 9.5.5.11;B5.5.37; IFRS 7.B8I, Anness V. Parti 2.96								
			010	020	030	040	050	060	070	080	090
060	**Titoli ta' debitu**	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*									
070	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*									
080	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*									
090	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*									
100	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*									
110	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*									
120	**Self u avvanzi**	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*									
130	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*									

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	**Ammont riportat** *Anness V. Parti 1.27*								
			Assi mingħajr żieda sinifikanti fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali (Stadju 1)			**Assi b'żieda sinifikanti fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali iżda mhux bi kreditu indebolit (Stadju 2)**			**Assi bi kreditu indebolit (Stadju 3)**		
			≤ 30 jum	**> 30 jum ≤ 90 jum**	**> 90 jum**	**≤ 30 jum**	**> 30 jum ≤ 90 jum**	**> 90 jum**	**≤ 30 jum**	**> 30 jum ≤ 90 jum**	**> 90 jum**
			IFRS 9.5.5.11;B5.5.37; IFRS 7.B8I, Anness V. Parti 2.96								
			010	020	030	040	050	060	070	080	090
140	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*									
150	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*									
160	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*									
170	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*									
180	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*									
190	**STRUMENTI TA' DEJN TOTALI**	*Anness V Parti 2.94-95*									
	Self u avvanzi skont il-prodott, skont il-kollateral u skont is-subordinazzjoni										
200	Fuq talba [call] u notifika qasira [kont kurrenti]	*Anness V. Parti 2.85(a)*									
210	Dejn fuq il-karta ta' kreditu	*Anness V. Parti 2.85(b)*									
220	Riċevibbli tan-negozju	*Anness V. Parti 2.85(c)*									
230	Lokazzjonijiet finanzjarji	*Anness V. Parti 2.85(d)*									
240	Self ta' retroakkwist	*Anness V. Parti 2.85(e)*									

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	**Ammont riportat** *Anness V. Parti 1.27*								
			Assi mingħajr żieda sinifikanti fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali (Stadju 1)			**Assi b'żieda sinifikanti fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali iżda mhux bi kreditu indebolit (Stadju 2)**			**Assi bi kreditu indebolit (Stadju 3)**		
			≤ 30 jum	**> 30 jum ≤ 90 jum**	**> 90 jum**	**≤ 30 jum**	**> 30 jum ≤ 90 jum**	**> 90 jum**	**≤ 30 jum**	**> 30 jum ≤ 90 jum**	**> 90 jum**
			IFRS 9.5.5.11;B5.5.37; IFRS 7.B8I, Anness V. Parti 2.96								
			010	020	030	040	050	060	070	080	090
250	Self għal perjodu ta' żmien fiss ieħor	*Anness V. Parti 2.85(f)*									
260	Avvanzi li mhumiex self	*Anness V. Parti 2.85(g)*									
270	li minnhom: Self ikkollateralizzat skont il-proprjetà immobbli	*Anness V. Parti 2.86(a), 87*									
280	li minnhom: self kollateralizzat ieħor	*Anness V. Parti 2.86(b), 87*									
290	li minnhom: kreditu għall-konsum	*Anness V. Parti 2.88(a)*									
300	li minnhom: self għax-xiri ta' djar	*Anness V. Parti 2.88(b)*									
310	li minnhom: self għall-finanzjament ta' proġetti	*Anness V. Parti 2.89; CRR, l-Art 147(8)*									

7.2. **Assi finanzjarji soġġetti għal indeboliment li huma skaduti taħt il-GAAP nazzjonali**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	**Ammont riportat** *Anness V. Parti 1.27-28*					
			Skadut iżda mhux indebolit			**Skadut indebolit**		
			≤ 30 jum	**> 30 jum ≤ 90 jum**	**> 90 jum**	**≤ 30 jum**	**> 30 jum ≤ 90 jum**	**> 90 jum**
			CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.96					
			010	020	030	040	050	060
060	**Titoli ta' debitu**	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*						
070	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*						
080	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*						
090	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*						
100	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*						
110	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*						
120	**Self u avvanzi**	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*						
130	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*						
140	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*						
150	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*						
160	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*						
170	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*						
180	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*						
190	**STRUMENTI TA' DEJN TOTALI**	*Anness V Parti 2.94-95*						
	Self u avvanzi skont il-prodott, skont il-kollateral u skont is-subordinazzjoni							

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	**Ammont riportat** *Anness V. Parti 1.27-28*					
			Skadut iżda mhux indebolit			**Skadut indebolit**		
			≤ 30 jum	**> 30 jum ≤ 90 jum**	**> 90 jum**	**≤ 30 jum**	**> 30 jum ≤ 90 jum**	**> 90 jum**
			CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.96					
			010	020	030	040	050	060
200	Fuq talba [call] u notifika qasira [kont kurrenti]	*Anness V. Parti 2.85(a)*						
210	Dejn fuq il-karta ta' kreditu	*Anness V. Parti 2.85(b)*						
220	Riċevibbli tan-negozju	*Anness V. Parti 2.85(c)*						
230	Lokazzjonijiet finanzjarji	*Anness V. Parti 2.85(d)*						
240	Self ta' retroakkwist	*Anness V. Parti 2.85(e)*						
250	Self għal perjodu ta' żmien fiss ieħor	*Anness V. Parti 2.85(f)*						
260	Avvanzi li mhumiex self	*Anness V. Parti 2.85(g)*						
270	li minnhom: Self ikkollateralizzat skont il-proprjetà immobbli	*Anness V. Parti 2.86(a), 87*						
280	li minnhom: self kollateralizzat ieħor	*Anness V. Parti 2.86(b), 87*						
290	li minnhom: kreditu għall-konsum	*Anness V. Parti 2.88(a)*						
300	li minnhom: self għax-xiri ta' djar	*Anness V. Parti 2.88(b)*						
310	li minnhom: self għall-finanzjament ta' proġetti	*Anness V. Parti 2.89; CRR, l-Art 147(8)*						

8. **Diżaggregazzjoni tal-obbligazzjonijiet finanzjarji**

8.1 **Diżaggregazzjoni ta' obbligazzjonijiet finanzjarji skont il-prodott u skont is-settur tal-kontroparti**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat** *Anness V. Parti 1.27-28*						**Bidliet akkumulati fil-valur ġust minħabba riskju ta' kreditu**
				Miżmumin għan-negozjar	**Indikati bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	**Kost amortizzat**	**Negozjar**	**B'metodu bbażat fuq il-kost**	**Kontabilità għall-ihheġġjar**	
				IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 Appendiċi 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, l-Art 33(1)(b), Art 33(1)(c); Anness V. Parti 2.101*
					Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6); IAS 39.9		*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(3); Anness V. Parti 1.25*	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(3)*	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6), (8)(1)(a)*	*CRR, l-Art 33(1)(b), Art 33(1)(c); Anness V. Parti 2.102*
				010	020	030	034	035	037	040
010	**Derivattivi**	*Anness tas-CRR II*	*IFRS 9.BA.7(a)*							
020	**Pożizzjonijiet qosra**		*FRS 9.BA.7(b)*							
030	Strumenti tal-ekwità	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5*	*IAS 32.11*							
040	Titoli ta' debitu	*Anness V. Parti 1.31*	*Anness V. Parti 1.31*							
050	**Depożiti**	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9; Anness V. Parti 1.36*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9; Anness V. Parti 1.36*							

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Ammont riportat *Anness V. Parti 1.27-28*						Bidliet akkumulati fil-valur ġust minħabba riskju ta' kreditu
				Miżmumin għan-negozjar	Indikati bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf	Kost amortizzat	Negozjar	B'metodu bbażat fuq il-kost	Kontabilità għall-iħeġġjar	
				IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 Appendiċi 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, l-Art 33(1)(b), Art 33(1)(c); Anness V. Parti 2.101*
					Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6); IAS 39.9		*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(3); Anness V. Parti 1.25*	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(3)*	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6), (8)(1)(a)*	*CRR, l-Art 33(1)(b), Art 33(1)(c); Anness V. Parti 2.102*
				010	020	030	034	035	037	040
060	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a), 44(c)*	*Anness V. Parti 1.42(a), 44(c)*							
070	*Kontijiet kurrenti / depożiti matul il-lejl*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.1*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.1*							
080	*Depożiti b'maturità miftiehma*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.2*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.2*							
090	*Depożiti mifdija b'notifika*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.3; Anness V. Parti 2.97*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.3; Anness V. Parti 2.97*							
100	*Ftehim ta' riakkwist*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.4*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.4*							

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Ammont riportat *Anness V. Parti 1.27-28*						Bidliet akkumulati fil-valur ġust minħabba riskju ta' kreditu
				Miżmumin għan-negozjar	**Indikati bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	**Kost amortizzat**	**Negozjar**	**B'metodu bbażat fuq il-kost**	**Kontabilità għall-ihheġġjar**	
				IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 Appendiċi 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, l-Art 33(1)(b), Art 33(1)(c); Anness V. Parti 2.101*
					Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6); IAS 39.9		*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(3); Anness V. Parti 1.25*	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(3)*	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6), (8)(1)(a)*	*CRR, l-Art 33(1)(b), Art 33(1)(c); Anness V. Parti 2.102*
				010	020	030	034	035	037	040
110	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b), 44(c)*	*Anness V. Parti 1.42(b), 44(c)*							
120	*Kontijiet kurrenti / depożiti matul il-lejl*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.1*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.1*							
130	*Depożiti b'maturità miftiehma*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.2*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.2*							
140	*Depożiti mifdija b'notifika*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.3; Anness V. Parti 2.97*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.3; Anness V. Parti 2.97*							
150	*Ftehim ta' riakkwist*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.4*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.4*							

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Ammont riportat *Anness V. Parti 1.27-28*						Bidliet akkumulati fil-valur ġust minħabba riskju ta' kreditu
				Miżmumin għan-negozjar	**Indikati bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	**Kost amortizzat**	**Negozjar**	**B'metodu bbażat fuq il-kost**	**Kontabilità għall-iħeġġjar**	
				IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 Appendiċi 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, l-Art 33(1)(b), Art 33(1)(c); Anness V. Parti 2.101*
					Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6); IAS 39.9		*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(3); Anness V. Parti 1.25*	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(3)*	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6), (8)(1)(a)*	*CRR, l-Art 33(1)(b), Art 33(1)(c); Anness V. Parti 2.102*
				010	020	030	034	035	037	040
160	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c),44(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c),44(c)*							
170	*Kontijiet kurrenti / depożiti matul il-lejl*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.1*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.1*							
180	*Depożiti b'maturità miftiehma*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.2*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.2*							
190	*Depożiti mifdija b'notifika*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.3; Anness V. Parti 2.97*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.3; Anness V. Parti 2.97*							
200	*Ftehim ta' riakkwist*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.4*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.4*							

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Ammont riportat *Anness V. Parti 1.27-28*						Bidliet akkumulati fil-valur ġust minħabba riskju ta' kreditu
				Miżmumin għan-negozjar	Indikati bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf	Kost amortizzat	Negozjar	B'metodu bbażat fuq il-kost	Kontabilità għall-ihheġġjar	
				IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 Appendiċi 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, l-Art 33(1)(b), Art 33(1)(c); Anness V. Parti 2.101*
					Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6); IAS 39.9		*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(3); Anness V. Parti 1.25*	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(3)*	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6), (8)(1)(a)*	*CRR, l-Art 33(1)(b), Art 33(1)(c); Anness V. Parti 2.102*
				010	020	030	034	035	037	040
210	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d),44(c)*	*Anness V. Parti 1.42(d),44(c)*							
220	*Kontijiet kurrenti / depożiti matul il-lejl*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.1*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.1*							
230	*Depożiti b'maturità miftiehma*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.2*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.2*							
240	*Depożiti mifdija b'notifika*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.3; Anness V. Parti 2.97*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.3; Anness V. Parti 2.97*							
250	*Ftehim ta' riakkwist*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.4*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.4*							

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Ammont riportat *Anness V. Parti 1.27-28*						Bidliet akkumulati fil-valur ġust minħabba riskju ta' kreditu
				Miżmumin għan-negozjar	**Indikati bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	**Kost amortizzat**	**Negozjar**	**B'metodu bbażat fuq il-kost**	**Kontabilità għall-iħeġġjar**	
				IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 Appendiċi 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, l-Art 33(1)(b), Art 33(1)(c); Anness V. Parti 2.101*
					Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6); IAS 39.9		*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(3); Anness V. Parti 1.25*	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(3)*	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6), (8)(1)(a)*	*CRR, l-Art 33(1)(b), Art 33(1)(c); Anness V. Parti 2.102*
				010	020	030	034	035	037	040
260	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e), 44(c)*	*Anness V. Parti 1.42(e), 44(c)*							
270	*Kontijiet kurrenti / depożiti matul il-lejl*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.1*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.1*							
280	*Depożiti b'maturità miftiehma*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.2*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.2*							
290	*Depożiti mifdija b'notifika*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.3; Anness V. Parti 2.97*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.3; Anness V. Parti 2.97*							
300	*Ftehim ta' riakkwist*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.4*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.4*							

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Ammont riportat *Anness V. Parti 1.27-28*						Bidliet akkumulati fil-valur ġust minhabba riskju ta' kreditu
				Miżmumin għan-negozjar	Indikati bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf	Kost amortizzat	Negozjar	B'metodu bbażat fuq il-kost	Kontabilità għall-ihheġġjar	
				IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 Appendiċi 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, l-Art 33(1)(b), Art 33(1)(c); Anness V. Parti 2.101*
					Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6); IAS 39.9		*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(3); Anness V. Parti 1.25*	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(3)*	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6), (8)(1)(a)*	*CRR, l-Art 33(1)(b), Art 33(1)(c); Anness V. Parti 2.102*
				010	020	030	034	035	037	040
310	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f), 44(c)*	*Anness V. Parti 1.42(f), 44(c)*							
320	*Kontijiet kurrenti / depożiti matul il-lejl*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.1*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.1*							
330	*Depożiti b'maturità miftiehma*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.2*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.2*							
340	*Depożiti mifdija b'notifika*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.3; Anness V. Parti 2.97*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.3; Anness V. Parti 2.97*							
350	*Ftehim ta' riakkwist*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.4*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9.4*							

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Ammont riportat *Anness V. Parti 1.27-28*						Bidliet akkumulati fil-valur ġust minħabba riskju ta' kreditu
				Miżmumin għan-negozjar	**Indikati bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	**Kost amortizzat**	**Negozjar**	**B'metodu bbażat fuq il-kost**	**Kontabilità għall-iħeġġ-jar**	
				IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 Appendiċi 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, l-Art 33(1)(b), Art 33(1)(c); Anness V. Parti 2.101*
					Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6); IAS 39.9		*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(3); Anness V. Parti 1.25*	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(3)*	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6), (8)(1)(a)*	*CRR, l-Art 33(1)(b), Art 33(1)(c); Anness V. Parti 2.102*
				010	020	030	034	035	037	040
360	**Titoli ta' dejn maħruġin**	*Anness V.1.37, Parti 2.98*	*Anness V. Parti 1.37, Parti 2.98*							
370	Ċertifikati ta' depożiti	*Anness V. Parti 2.98(a)*	*Anness V. Parti 2.98(a)*							
380	Titoli ggarantit b'assi	*CRR, l-Art 4(61)*	*CRR, l-Art 4(1)(61)*							
390	Bonds koperti	*CRR, l-Art 129*	*CRR, l-Art 129*							
400	Kuntratti ibridi	*Anness V. Parti 2.98(d)*	*Anness V. Parti 2.98(d)*							
410	Titoli ta' dejn oħrajn maħruġin	*Anness V. Parti 2.98(e)*	*Anness V. Parti 2.98(e)*							

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Ammont riportat *Anness V. Parti 1.27-28*						Bidliet akkumulati fil-valur ġust minħabba riskju ta' kreditu
				Miżmumin għan-negozjar	**Indikati bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	**Kost amortizzat**	**Negozjar**	**B'metodu bbażat fuq il-kost**	**Kontabilità għall-ihheġġjar**	
				IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 Appendiċi 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, l-Art 33(1)(b), Art 33(1)(c); Anness V. Parti 2.101*
					Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6); IAS 39.9		*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(3); Anness V. Parti 1.25*	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(3)*	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6), (8)(1)(a)*	*CRR, l-Art 33(1)(b), Art 33(1)(c); Anness V. Parti 2.102*
				010	020	030	034	035	037	040
420	*Strumenti finanzjarji komposti konvertibbli*		*IAS 32. AG 31*							
430	*Mhux konvertibbli*									
440	**Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn**	*Anness V. Parti 1.38-41*	*Anness V. Parti 1.38-41*							
450	**OBBLIGAZZJONIJIET FINANZJARJI**									

8.2 **Obbligazzjonijiet finanzjarji subordinati**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat**		
				Indikati bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf	**Bil-kost amortizzat**	**B'metodu bbażat fuq il-kost**
				IFRS 7.8(e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5	*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*	
				Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6); IAS 39.9		*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(3)*
				010	020	030
010	**Depożiti**	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9; Anness V. Parti 1.36*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9; Anness V. Parti 1.36*			
020	**Titoli ta' dejn maħruġin**	*Anness V. Parti 1.37*	*Anness V. Parti 1.37*			
030	**OBBLIGAZZJONIJIET FINANZJARJI SUBORDINATI**	*Anness V. Parti 2.99-100*	*Anness V. Parti 2.99-100*			

9. **Impenji ta' self, garanziji finanzjarji u impenji oħrajn**

9.1.1 **Skoperturi li ma jidhrux fil-karta bilanċjali : Impenji ta' self, garanziji finanzjarji u impenji oħrajn mogħtija**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	**Ammont nominali ta' impenji u garanziji finanzjarji barra mill-karta bilanċjali taħt l-indeboliment tal-IFRS 9** *Anness V. Parti 2.107-108, 118*			**Dispożizzjonijiet dwar impenji u garanziji finanzjarji barra mill-karta bilanċjali taħt l-indeboliment tal-IFRS 9** *Anness V Parti 2.106-109*	
			Strumenti mingħajr żieda sinifikanti fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali (Stadju 1)	**Strument b'żieda sinifikanti fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali imma mhux bi kreditu indebolit (Stadju 2)**	**Strumenti bi kreditu indebolit (Stadju 3)**	**Strumenti mingħajr żieda sinifikanti fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali (Stadju 1)**	**Strument b'żieda sinifikanti fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali imma mhux bi kreditu indebolit (Stadju 2)**
			IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35M	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35M*	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS9.B2.5; IFRS 7.35M*	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35H(a)*	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c),IFRS9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35H(b)(i)*
			010	020	030	040	050
010	**Impenji ta' self mogħtija**	*Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(g), Parti 2.102-105, 113, 116*					
021	li minnhom: improduttivi	*Anness V. Parti 2.117*					
030	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*					
040	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*					
050	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*					
060	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*					
070	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*					
080	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	**Ammont nominali ta' impenji u garanziji finanzjarji barra mill-karta bilanċjali taħt l-indeboliment tal-IFRS 9** *Anness V. Parti 2.107-108, 118*			**Dispożizzjonijiet dwar impenji u garanziji finanzjarji barra mill-karta bilanċjali taħt l-indeboliment tal-IFRS 9** *Anness V Parti 2.106-109*	
			Strumenti mingħajr żieda sinifikanti fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali (Stadju 1)	**Strument b'żieda sinifikanti fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali imma mhux bi kreditu indebolit (Stadju 2)**	**Strumenti bi kreditu indebolit (Stadju 3)**	**Strumenti mingħajr żieda sinifikanti fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali (Stadju 1)**	**Strument b'żieda sinifikanti fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali imma mhux bi kreditu indebolit (Stadju 2)**
			IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35M	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35M*	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS9.B2.5; IFRS 7.35M*	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35H(a)*	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c),IFRS9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35H(b)(i)*
			010	020	030	040	050
090	**Garanziji finanzjarji mogħtija**	*IFRS 4 Anness A; Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(f), Parti 2.102-105, 114, 116*					
101	li minnhom: improduttivi	*Anness V. Parti 2.117*					
110	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*					
120	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*					
130	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*					
140	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*					
150	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*					
160	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	**Ammont nominali ta' impenji u garanziji finanzjarji barra mill-karta bilanċjali taħt l-indeboliment tal-IFRS 9** *Anness V. Parti 2.107-108, 118*			**Dispożizzjonijiet dwar impenji u garanziji finanzjarji barra mill-karta bilanċjali taħt l-indeboliment tal-IFRS 9** *Anness V Parti 2.106-109*	
			Strumenti mingħajr żieda sinifikanti fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali (Stadju 1)	**Strument b'żieda sinifikanti fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali imma mhux bi kreditu indebolit (Stadju 2)**	**Strumenti bi kreditu indebolit (Stadju 3)**	**Strumenti mingħajr żieda sinifikanti fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali (Stadju 1)**	**Strument b'żieda sinifikanti fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali imma mhux bi kreditu indebolit (Stadju 2)**
			IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35M	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35M*	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS9.B2.5; IFRS 7.35M*	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35H(a)*	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c),IFRS9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35H(b)(i)*
			010	020	030	040	050
170	**Impenji oħrajn mogħtija**	*Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(g), Parti 2.102-105, 115, 116*					
181	li minnhom: improduttivi	*Anness V. Parti 2.117*					
190	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*					
200	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*					
210	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*					
220	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*					
230	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*					
240	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	**Dispożizzjonijiet dwar impenji u garanziji finanzjarji barra mill-karta bilanċjali taħt l-indeboliment tal-IFRS 9** *Anness V Parti 2.106-109*	**Impenji oħra mkejlin taħt IAS 37 u garanziji finanzjarji mkejlin taħt IFRS 4**		**Impenji u garanziji finanzjarji mkejlin bil-valur ġust**	
			Strumenti bi kreditu indebolit (Stadju 3)	**Ammont nominali**	**Dispożizzjoni**	**Ammont nominali**	**Tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu fuq impenji improduttivi**
			IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c),IFRS9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35H(b)(ii)	*IAS 37, IFRS 9.2.1(e), IFRS 9.B2.5; IFRS 4; Anness V. Parti 2.111, 118*	*IAS 37, IFRS 9.2.1(e), IFRS 9.B2.5; IFRS 4; Anness V. Parti 2.106, 111*	*IFRS 9.2.3(a), 9.B2.5; Anness V Parti 2.110, 118*	*Anness V Parti 2.69*
			060	100	110	120	130
010	**Impenji ta' self moġħtija**	*Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(g), Parti 2.102-105, 113, 116*					
021	li minnhom: improduttivi	*Anness V. Parti 2.117*					
030	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*					
040	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*					
050	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*					
060	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*					
070	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*					
080	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	**Dispożizzjonijiet dwar impenji u garanziji finanzjarji barra mill-karta bilanċjali taħt l-indeboliment tal-IFRS 9** *Anness V Parti 2.106-109*	**Impenji oħra mkejlin taħt IAS 37 u garanziji finanzjarji mkejlin taħt IFRS 4**		**Impenji u garanziji finanzjarji mkejlin bil-valur ġust**	
			Strumenti bi kreditu indebolit (Stadju 3)	**Ammont nominali**	**Dispożizzjoni**	**Ammont nominali**	**Tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu fuq impenji improduttivi**
			IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c),IFRS9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35H(b)(ii)	*IAS 37, IFRS 9.2.1(e), IFRS 9.B2.5; IFRS 4; Anness V. Parti 2.111, 118*	*IAS 37, IFRS 9.2.1(e), IFRS 9.B2.5; IFRS 4; Anness V. Parti 2.106, 111*	*IFRS 9.2.3(a), 9.B2.5; Anness V Parti 2.110, 118*	*Anness V Parti 2.69*
			060	100	110	120	130
090	**Garanziji finanzjarji mogħtija**	*IFRS 4 Anness A; Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(f), Parti 2.102-105, 114, 116*					
101	li minnhom: improduttivi	*Anness V. Parti 2.117*					
110	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*					
120	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*					
130	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*					
140	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*					
150	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*					
160	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	**Dispożizzjonijiet dwar impenji u garanziji finanzjarji barra mill-karta bilanċjali taħt l-indeboliment tal-IFRS 9** *Anness V Parti 2.106-109*	**Impenji oħra mkejlin taħt IAS 37 u garanziji finanzjarji mkejlin taħt IFRS 4**		**Impenji u garanziji finanzjarji mkejlin bil-valur ġust**	
			Strumenti bi kreditu indebolit (Stadju 3)	**Ammont nominali**	**Dispożizzjoni**	**Ammont nominali**	**Tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu fuq impenji improduttivi**
			IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c),IFRS9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35H(b)(ii)	*IAS 37, IFRS 9.2.1(e), IFRS 9.B2.5; IFRS 4; Anness V. Parti 2.111, 118*	*IAS 37, IFRS 9.2.1(e), IFRS 9.B2.5; IFRS 4; Anness V. Parti 2.106, 111*	*IFRS 9.2.3(a), 9.B2.5; Anness V Parti 2.110, 118*	*Anness V Parti 2.69*
			060	100	110	120	130
170	**Impenji oħrajn mogħtija**	*Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(g), Parti 2.102-105, 115, 116*					
181	li minnhom: improduttivi	*Anness V. Parti 2.117*					
190	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*					
200	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*					
210	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*					
220	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*					
230	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*					
240	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*					

9.1 **Skoperturi li ma jidhrux fil-karta bilanċjali skont il-GAAP nazzjonali Impenji ta' self, garanziji finanzjarji u impenji oħrajn mogħtija**

		Referenzi Nazzjonali tal-GAAP	**Ammont nominali**	**Dispożizzjonijiet**
			Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 2.118	*Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 2.11*
			010	020
010	**Impenji ta' self mogħtija**	*Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(g), Parti 2.112, 113*		
021	li minnhom: improduttivi	*Anness V, Parti 2.117*		
030	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*		
040	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*		
050	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*		
060	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*		
070	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*		
080	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*		
090	**Garanziji finanzjarji mogħtija**	*Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(f), Parti 2.112, 114*		
101	li minnhom: improduttivi	*Anness V, Parti 2.117*		
110	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*		
120	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*		
130	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*		
140	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*		
150	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*		
160	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*		
170	**Impenji oħrajn mogħtija**	*Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(g), Parti 2.112, 115*		
181	li minnhom: improduttivi	*Anness V, Parti 2.117*		
190	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*		
200	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*		
210	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*		
220	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*		
230	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*		
240	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*		

9.2 **Impenji ta' self, garanziji finanzjarji u impenji oħrajn riċevuti**

		Referenzi Nazzjonali tal-GAAP	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont massimu tal-garanzija li jista' jiġi kkunsidrat**	**Ammont nominali**
				IFRS 7.36(b); Anness V. Parti 2.119	*Anness V. Parti 2.119*
				Anness V. Parti 2.119	*Anness V. Parti 2.119*
				010	020
010	**Impenji ta' self riċevuti**	*Anness V. Parti 1.44(h), Parti 2.102-103, 113*	*IFRS 9.2.1(g), .BCZ2.2; Anness V. Parti 1.44(h), Parti 2.102-103, 113*		
020	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*		
030	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*		
040	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*		
050	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*		
060	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*		
070	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*	*Anness V. Parti 1.42(f)*		
080	**Garanziji finanzjarji riċevuti**	*Anness V. Parti 1.44(h), Parti 2.102-103, 114*	*IFRS 9.2.1(e), .B2.5, .BC2.17, IFRS 8. Appendiċi A; IFRS 4 Anness A; Anness V. Parti 1.44(h), Parti 2.102-103, 114*		
090	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*		
100	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*		
110	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*		
120	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*		
130	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*		
140	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*	*Anness V. Parti 1.42(f)*		
150	**Impenji oħrajn riċevuti**	*Anness V. Parti 1.44(h), Parti 2.102-103, 115*	*Anness V. Parti 1.44(h), Parti 2.102-103, 115*		
160	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*		
170	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*		
180	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*		
190	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*		
200	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*		
210	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*	*Anness V. Parti 1.42(f)*		

10. **Derivattivi - Negozjar u ħeġġijiet ekonomiċi**

Skont it-tip ta' riskju / Skont il-prodott jew skont it-tip ta' suq		*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD*	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	Ammont riportat			
				Assi finanzjarji Miżmumin għan-negozjar u n-negozjar	**li minnhom: Assi finanzjarji mkejlin metodu bbażat fuq il-kost / LOCOM**	**Obbligazzjonijiet finanzjarji Miżmumin għan-negozjar u n-negozjar**	**li minnhom: Obbligazzjonijiet finanzjarji mkejlin b'metodu bbażat fuq il-kost / LOCOM**
				Anness V. Parti 2.120, 131		*IFRS 9.BA.7 (a); Anness V. Parti 2.120, 131*	
				Anness V. Parti 1.17, Parti 2.120	*Anness V. Parti 2.124*	*Anness V. Parti 1.25, Parti 2.120*	*Anness V. Parti 2.124*
				010	011	020	016
010	**Rata tal-imgħax**	*Anness V. Parti 2.129(a)*	*Anness V. Parti 2.129(a)*				
020	li minnhom: ħeġġijiet ekonomiċi	*Anness V. Parti 2.137-139*	*Anness V. Parti 2.137-139*				
030	Opzjonijiet tal-OTC	*Anness V. Parti 2.136*	*Anness V. Parti 2.136*				
040	OTC oħrajn	*Anness V. Parti 2.136*	*Anness V. Parti 2.136*				
050	Opzjonijiet tas-suq organizzat	*Anness V. Parti 2.136*	*Anness V. Parti 2.136*				
060	Suq organizzat ieħor	*Anness V. Parti 2.136*	*Anness V. Parti 2.136*				
070	**Ekwità**	*Anness V. Parti 2.129(b)*	*Anness V. Parti 2.129(b)*				
080	li minnhom: ħeġġijiet ekonomiċi	*Anness V. Parti 2.137-139*	*Anness V. Parti 2.137-139*				
090	Opzjonijiet tal-OTC	*Anness V. Parti 2.136*	*Anness V. Parti 2.136*				

Skont it-tip ta' riskju / Skont il-prodott jew skont it-tip ta' suq		*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD*	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	Ammont riportat			
				Assi finanzjarji Miżmumin għan-negozjar u n-negozjar	**li minnhom: Assi finanzjarji mkejlin metodu bbażat fuq il-kost / LOCOM**	**Obbligazzjonijiet finanzjarji Miżmumin għan-negozjar u n-negozjar**	**li minnhom: Obbligazzjonijiet finanzjarji mkejlin b'metodu bbażat fuq il-kost / LOCOM**
				Anness V. Parti 2.120, 131		*IFRS 9.BA.7 (a); Anness V. Parti 2.120, 131*	
				Anness V. Parti 1.17, Parti 2.120	*Anness V. Parti 2.124*	*Anness V. Parti 1.25, Parti 2.120*	*Anness V. Parti 2.124*
				010	011	020	016
100	OTC oħrajn	*Anness V. Parti 2.136*	*Anness V. Parti 2.136*				
110	Opzjonijiet tas-suq organizzat	*Anness V. Parti 2.136*	*Anness V. Parti 2.136*				
120	Suq organizzat ieħor	*Anness V. Parti 2.136*	*Anness V. Parti 2.136*				
130	**Kambju u deheb**	*Anness V. Parti 2.129(c)*	*Anness V. Parti 2.129(c)*				
140	li minnhom: ħeġġijiet ekonomiċi	*Anness V. Parti 2.137-139*	*Anness V. Parti 2.137-139*				
150	Opzjonijiet tal-OTC	*Anness V. Parti 2.136*	*Anness V. Parti 2.136*				
160	OTC oħrajn	*Anness V. Parti 2.136*	*Anness V. Parti 2.136*				
170	Opzjonijiet tas-suq organizzat	*Anness V. Parti 2.136*	*Anness V. Parti 2.136*				
180	Suq organizzat ieħor	*Anness V. Parti 2.136*	*Anness V. Parti 2.136*				

Skont it-tip ta' riskju / Skont il-prodott jew skont it-tip ta' suq		*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD*	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	Ammont riportat			
				Assi finanzjarji Miżmumin għan-negozjar u n-negozjar	**li minnhom: Assi finanzjarji mkejlin metodu bbażat fuq il-kost / LOCOM**	**Obbligazzjonijiet finanzjarji Miżmumin għan-negozjar u n-negozjar**	**li minnhom: Obbligazzjonijiet finanzjarji mkejlin b'metodu bbażat fuq il-kost / LOCOM**
				Anness V. Parti 2.120, 131		*IFRS 9.BA.7 (a); Anness V. Parti 2.120, 131*	
				Anness V. Parti 1.17, Parti 2.120	*Anness V. Parti 2.124*	*Anness V. Parti 1.25, Parti 2.120*	*Anness V. Parti 2.124*
				010	011	020	016
190	**Kreditu**	*Anness V. Parti 2.129(d)*	*Anness V. Parti 2.129(d)*				
195	li minnhom: ħeġġijiet ekonomiċi bl-użu tal-opzjoni tal-valur ġust	*Anness V. Parti 2.140*	*IFRS 9.6.7.1; Anness V. Parti 2.140*				
201	li minnhom: ħeġġijiet ekonomiċi oħrajn	*Anness V. Parti 2.137-140*	*Anness V. Parti 2.137-140*				
210	Swap ta' inadempjenza tal-kreditu						
220	Opzjoni tal-firxa tal-kreditu						
230	Swap tar-redditu totali						
240	Oħrajn						
250	**Komodità**	*Anness V. Parti 2.129(e)*	*Anness V. Parti 2.129(e)*				
260	li minnhom: ħeġġijiet ekonomiċi	*Anness V. Parti 2.137-139*	*Anness V. Parti 2.137-139*				

Skont it-tip ta' riskju / Skont il-prodott jew skont it-tip ta' suq		*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD*	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	Ammont riportat			
				Assi finanzjarji Miżmumin għan-negozjar u n-negozjar	**li minnhom: Assi finanzjarji mkejlin metodu bbażat fuq il-kost / LOCOM**	**Obbligazzjonijiet finanzjarji Miżmumin għan-negozjar u n-negozjar**	**li minnhom: Obbligazzjonijiet finanzjarji mkejlin b'metodu bbażat fuq il-kost / LOCOM**
				Anness V. Parti 2.120, 131		*IFRS 9.BA.7 (a); Anness V. Parti 2.120, 131*	
				Anness V. Parti 1.17, Parti 2.120	*Anness V. Parti 2.124*	*Anness V. Parti 1.25, Parti 2.120*	*Anness V. Parti 2.124*
				010	011	020	016
270	**Oħrajn**	*Anness V. Parti 2.129(f)*	*Anness V. Parti 2.129(f)*				
280	li minnhom: ħeġġijiet ekonomiċi	*Anness V. Parti 2.137-139*	*Anness V. Parti 2.137-139*				
290	**DERIVATTIVI**	*Anness tas-CRR II; Anness V. Parti 1.16(a)*	*IFRS 9. Appendiċi A*				
300	li minnhom: OTC - istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c), 44(e), Parti 2.141 (a), 142*	*Anness V. Parti 1.42(c), 44(e), Parti 2.141(a), 142*				
310	li minnhom: OTC - korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d), 44(e), Parti 2.141(b)*	*Anness V. Parti 1.42(d), 44(e), Parti 2.141(b)*				
320	li minnhom: OTC - il-bqija	*Anness V. Parti 1.44(e), Parti 2.141(c)*	*Anness V. Parti 1.44(e), Parti 2.141(c)*				

Skont it-tip ta' riskju / Skont il-prodott jew skont it-tip ta' suq		*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD*	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	Valur ġust		Ammont nozzjonali	
				Valur pożittiv	Valur negattiv	Negozjar Totali	li minnhom: mibjugħa
						Anness V. Parti 2.133-135	*Anness V. Parti 2.133-135*
				Anness V. Parti 2.132	*Anness V. Parti 2.132*	*Anness V. Parti 2.133-135*	*Anness V. Parti 2.133-135*
				022	025	030	040
010	**Rata tal-imgħax**	*Anness V. Parti 2.129(a)*	*Anness V. Parti 2.129(a)*				
020	li minnhom: ħeġġijiet ekonomiċi	*Anness V. Parti 2.137-139*	*Anness V. Parti 2.137-139*				
030	Opzjonijiet tal-OTC	*Anness V. Parti 2.136*	*Anness V. Parti 2.136*				
040	OTC oħrajn	*Anness V. Parti 2.136*	*Anness V. Parti 2.136*				
050	Opzjonijiet tas-suq organizzat	*Anness V. Parti 2.136*	*Anness V. Parti 2.136*				
060	Suq organizzat ieħor	*Anness V. Parti 2.136*	*Anness V. Parti 2.136*				
070	**Ekwità**	*Anness V. Parti 2.129(b)*	*Anness V. Parti 2.129(b)*				
080	li minnhom: ħeġġijiet ekonomiċi	*Anness V. Parti 2.137-139*	*Anness V. Parti 2.137-139*				
090	Opzjonijiet tal-OTC	*Anness V. Parti 2.136*	*Anness V. Parti 2.136*				

Skont it-tip ta' riskju / Skont il-prodott jew skont it-tip ta' suq		*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD*	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	Valur ġust		Ammont nozzjonali	
				Valur pożittiv	Valur negattiv	Negozjar Totali	li minnhom: mibjugħa
						Anness V. Parti 2.133-135	*Anness V. Parti 2.133-135*
				Anness V. Parti 2.132	*Anness V. Parti 2.132*	*Anness V. Parti 2.133-135*	*Anness V. Parti 2.133-135*
				022	025	030	040
100	OTC oħrajn	*Anness V. Parti 2.136*	*Anness V. Parti 2.136*				
110	Opzjonijiet tas-suq organizzat	*Anness V. Parti 2.136*	*Anness V. Parti 2.136*				
120	Suq organizzat ieħor	*Anness V. Parti 2.136*	*Anness V. Parti 2.136*				
130	**Kambju u deheb**	*Anness V. Parti 2.129(c)*	*Anness V. Parti 2.129(c)*				
140	li minnhom: ħeġġijiet ekonomiċi	*Anness V. Parti 2.137-139*	*Anness V. Parti 2.137-139*				
150	Opzjonijiet tal-OTC	*Anness V. Parti 2.136*	*Anness V. Parti 2.136*				
160	OTC oħrajn	*Anness V. Parti 2.136*	*Anness V. Parti 2.136*				
170	Opzjonijiet tas-suq organizzat	*Anness V. Parti 2.136*	*Anness V. Parti 2.136*				
180	Suq organizzat ieħor	*Anness V. Parti 2.136*	*Anness V. Parti 2.136*				

Skont it-tip ta' riskju / Skont il-prodott jew skont it-tip ta' suq		*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD*	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	Valur ġust		Ammont nozzjonali	
				Valur pożittiv	Valur negattiv	Negozjar Totali	li minnhom: mibjugħa
						Anness V. Parti 2.133-135	*Anness V. Parti 2.133-135*
				Anness V. Parti 2.132	*Anness V. Parti 2.132*	*Anness V. Parti 2.133-135*	*Anness V. Parti 2.133-135*
				022	025	030	040
190	**Kreditu**	*Anness V. Parti 2.129(d)*	*Anness V. Parti 2.129(d)*				
195	li minnhom: ħeġġijiet ekonomiċi bl-użu tal-opzjoni tal-valur ġust	*Anness V. Parti 2.140*	*IFRS 9.6.7.1; Anness V. Parti 2.140*				
201	li minnhom: ħeġġijiet ekonomiċi oħrajn	*Anness V. Parti 2.137-140*	*Anness V. Parti 2.137-140*				
210	Swap ta' inadempjenza tal-kreditu						
220	Opzjoni tal-firxa tal-kreditu						
230	Swap tar-redditu totali						
240	Oħrajn						
250	**Komodità**	*Anness V. Parti 2.129(e)*	*Anness V. Parti 2.129(e)*				
260	li minnhom: ħeġġijiet ekonomiċi	*Anness V. Parti 2.137-139*	*Anness V. Parti 2.137-139*				

Skont it-tip ta' riskju / Skont il-prodott jew skont it-tip ta' suq		*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD*	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	Valur ġust		Ammont nozzjonali	
				Valur pożittiv	Valur negattiv	Negozjar Totali	li minnhom: mibjugħa
						Anness V. Parti 2.133-135	*Anness V. Parti 2.133-135*
				Anness V. Parti 2.132	*Anness V. Parti 2.132*	*Anness V. Parti 2.133-135*	*Anness V. Parti 2.133-135*
				022	025	030	040
270	**Oħrajn**	*Anness V. Parti 2.129(f)*	*Anness V. Parti 2.129(f)*				
280	li minnhom: ħeġġijiet ekonomiċi	*Anness V. Parti 2.137-139*	*Anness V. Parti 2.137-139*				
290	**DERIVATTIVI**	*Anness tas-CRR II; Anness V. Parti 1.16(a)*	*IFRS 9. Appendiċi A*				
300	li minnhom: OTC - istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c), 44(e), Parti 2.141 (a), 142*	*Anness V. Parti 1.42(c), 44(e), Parti 2.141(a), 142*				
310	li minnhom: OTC - korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d), 44(e), Parti 2.141(b)*	*Anness V. Parti 1.42(d), 44(e), Parti 2.141(b)*				
320	li minnhom: OTC - il-bqija	*Anness V. Parti 1.44(e), Parti 2.141(c)*	*Anness V. Parti 1.44(e), Parti 2.141(c)*				

11. **Kontabilità għall-iħħeġġjar**

11.1 **Derivattivi - Kontabilità għall-iħħeġġjar: Diżaggregazzjoni skont it-tip ta' riskju u t-tip ta' ħħeġġjar**

Skont il-prodott jew skont it-tip ta' suq		*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	Ammont riportat		Ammont nozzjonali	
			Assi	**Obbligazzjonijiet**	**Ħeġġijiet Totali**	**li minnhom: mibjugħa**
			IFRS 7.24A; Anness V. Parti 2.120, 131	*IFRS 7.24A; Anness V. Parti 2.120, 131*	*Anness V. Parti 2.133-135*	*Anness V. Parti 2.133-135*
			010	020	030	040
010	**Rata tal-imgħax**	*Anness V. Parti 2.129(a)*				
020	Opzjonijiet tal-OTC	*Anness V. Parti 2.136*				
030	OTC oħrajn	*Anness V. Parti 2.136*				
040	Opzjonijiet tas-suq organizzat	*Anness V. Parti 2.136*				
050	Suq organizzat ieħor	*Anness V. Parti 2.136*				
060	**Ekwità**	*Anness V. Parti 2.129(b)*				
070	Opzjonijiet tal-OTC	*Anness V. Parti 2.136*				
080	OTC oħrajn	*Anness V. Parti 2.136*				
090	Opzjonijiet tas-suq organizzat	*Anness V. Parti 2.136*				
100	Suq organizzat ieħor	*Anness V. Parti 2.136*				
110	**Kambju u deheb**	*Anness V. Parti 2.129(c)*				
120	Opzjonijiet tal-OTC	*Anness V. Parti 2.136*				
130	OTC oħrajn	*Anness V. Parti 2.136*				
140	Opzjonijiet tas-suq organizzat	*Anness V. Parti 2.136*				
150	Suq organizzat ieħor	*Anness V. Parti 2.136*				
160	**Kreditu**	*Anness V. Parti 2.129(d)*				
170	Swap ta' inadempjenza tal-kreditu	*Anness V. Parti 2.136*				
180	Opzjoni tal-firxa tal-kreditu	*Anness V. Parti 2.136*				
190	Swap tar-redditu totali	*Anness V. Parti 2.136*				
200	Oħrajn	*Anness V. Parti 2.136*				

Skont il-prodott jew skont it-tip ta' suq		*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	Ammont riportat		Ammont nozzjonali	
			Assi	**Obbligazzjonijiet**	**Ħeġġijiet Totali**	**li minnhom: mibjugħa**
			IFRS 7.24A; Anness V. Parti 2.120, 131	*IFRS 7.24A; Anness V. Parti 2.120, 131*	*Anness V. Parti 2.133-135*	*Anness V. Parti 2.133-135*
			010	020	030	040
210	**Komodità**	*Anness V. Parti 2.129(e)*				
220	**Oħrajn**	*Anness V. Parti 2.129(f)*				
230	**ĦEĠĠIJIET BIL-VALUR ĠUST**	*IFRS 7.24A; IAS 39.86(a); IFRS 9.6.5.2(a)*				
240	**Rata tal-imgħax**	*Anness V. Parti 2.129(a)*				
250	Opzjonijiet tal-OTC	*Anness V. Parti 2.136*				
260	OTC oħrajn	*Anness V. Parti 2.136*				
270	Opzjonijiet tas-suq organizzat	*Anness V. Parti 2.136*				
280	Suq organizzat ieħor	*Anness V. Parti 2.136*				
290	**Ekwità**	*Anness V. Parti 2.129(b)*				
300	Opzjonijiet tal-OTC	*Anness V. Parti 2.136*				
310	OTC oħrajn	*Anness V. Parti 2.136*				
320	Opzjonijiet tas-suq organizzat	*Anness V. Parti 2.136*				
330	Suq organizzat ieħor	*Anness V. Parti 2.136*				
340	**Kambju u deheb**	*Anness V. Parti 2.129(c)*				
350	Opzjonijiet tal-OTC	*Anness V. Parti 2.136*				
360	OTC oħrajn	*Anness V. Parti 2.136*				
370	Opzjonijiet tas-suq organizzat	*Anness V. Parti 2.136*				
380	Suq organizzat ieħor	*Anness V. Parti 2.136*				
390	**Kreditu**	*Anness V. Parti 2.129(d)*				
400	Swap ta' inadempjenza tal-kreditu	*Anness V. Parti 2.136*				
410	Opzjoni tal-firxa tal-kreditu	*Anness V. Parti 2.136*				

Skont il-prodott jew skont it-tip ta' suq		*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	Ammont riportat		Ammont nozzjonali	
			Assi	Obbligazzjonijiet	Ħeġġijiet Totali	li minnhom: mibjugħa
			IFRS 7.24A; Anness V. Parti 2.120, 131	*IFRS 7.24A; Anness V. Parti 2.120, 131*	*Anness V. Parti 2.133-135*	*Anness V. Parti 2.133-135*
			010	020	030	040
420	Swap tar-redditu totali	*Anness V. Parti 2.136*				
430	Oħrajn	*Anness V. Parti 2.136*				
440	**Komodità**	*Anness V. Parti 2.129(e)*				
450	**Oħrajn**	*Anness V. Parti 2.129(f)*				
460	**ĦEĠĠIJIET TAL-FLUSS TAL-FLUS**	*IFRS 7.24A; IAS 39.86(b); IFRS 9.6.5.2(b)*				
470	**ĦEĠĠ TA' INVESTIMENTI NETTI F'OPERAZZJONI BARRANIJA**	*IFRS 7.24A; IAS 39.86(c); IFRS 9.6.5.2(c)*				
480	**ĦEĠĠIJIET BIL-VALUR ĠUST TAL-PORTAFOLL TAR-RISKJU TAR-RATA TAL-IMGĦAX**	*IAS 39.71, 81A, 89A, AG 114-132*				
490	**PORTAFOLL TA' ĦEĠĠIJIET TAL-FLUSS TA' KONTANTI TAR-RISKJU TAR-RATA TAL-IMGĦAX**	*IAS 39.71*				
500	**DERIVATTIVI-KONTABILITÀ GĦALL-IĦĦEĠĠJAR**	*IFRS 7.24A; IAS 39.9; IFRS 9.6.1*				
510	li minnhom: OTC - istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c), 44(e), Parti 2.141(a), 142*				
520	li minnhom: OTC - korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d), 44(e), Parti 2.141(b)*				
530	li minnhom: OTC - il-bqija	*Anness V. Parti 1.44(e), Parti 2.141(c)*				

11.2 **Derivattivi - Kontabilità għall-iħeġġjar taħt il-GAAP Nazzjonali: Diżaggregazzjoni skont it-tip ta' riskju**

Skont il-prodott jew skont it-tip ta' suq		*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD*	Ammont riportat				Ammont nozzjonali				Valur ġust	
			Assi	li minnhom: assi riportati bi prezz amortizzat / LOCOM	Obbligazzjonijiet	li minnhom: obbligazzjonijiet riportati bi prezz amortizzat / LOCOM	Ħeġġijiet Totali	li minnhom: derivattivi riportati bi prezz amortizzat / LOCOM	li minnhom: mibjuġħa	li minnhom: derivattivi riportati bi prezz amortizzat / LOCOM	Valur pożittiv	Valur negattiv
			Anness V. Parti 1.17, Parti 2.120	*Anness V. Parti 2.124*	*Anness V. Parti 1.25, Parti 2.120*	*Anness V. Parti 2.124*	*Anness V. Parti 2.133-135*	*Anness V. Parti 2.124*	*Anness V. Parti 2.133-135*	*Anness V. Parti 2.124*	*Anness V. Parti 2.132*	*Anness V. Parti 2.132*
			005	006	007	008	010	011	020	021	030	040
010	**Rata tal-imgħax**	*Anness V. Parti 2.129(a)*										
020	Opzjonijiet tal-OTC	*Anness V. Parti 2.136*										
030	OTC oħrajn	*Anness V. Parti 2.136*										
040	Opzjonijiet tas-suq organizzat	*Anness V. Parti 2.136*										
050	Suq organizzat ieħor	*Anness V. Parti 2.136*										
060	**Ekwità**	*Anness V. Parti 2.129(b)*										
070	Opzjonijiet tal-OTC	*Anness V. Parti 2.136*										

Skont il-prodott jew skont it-tip ta' suq		*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD*	Ammont riportat				Ammont nozzjonali				Valur ġust	
			Assi	li minnhom: assi riportati bi prezz amortizzat / LOCOM	Obbligazzjonijiet	li minnhom: obbligazzjonijiet riportati bi prezz amortizzat / LOCOM	Ħeġġijiet Totali	li minnhom: derivattivi riportati bi prezz amortizzat / LOCOM	li minnhom: mibjugħa	li minnhom: derivattivi riportati bi prezz amortizzat / LOCOM	Valur pożittiv	Valur negattiv
			Anness V. Parti 1.17, Parti 2.120	*Anness V. Parti 2.124*	*Anness V. Parti 1.25, Parti 2.120*	*Anness V. Parti 2.124*	*Anness V. Parti 2.133-135*	*Anness V. Parti 2.124*	*Anness V. Parti 2.133-135*	*Anness V. Parti 2.124*	*Anness V. Parti 2.132*	*Anness V. Parti 2.132*
			005	006	007	008	010	011	020	021	030	040
080	OTC oħrajn	*Anness V. Parti 2.136*										
090	Opzjonijiet tas-suq organizzat	*Anness V. Parti 2.136*										
100	Suq organizzat ieħor	*Anness V. Parti 2.136*										
110	**Kambju u deheb**	*Anness V. Parti 2.129(c)*										
120	Opzjonijiet tal-OTC	*Anness V. Parti 2.136*										
130	OTC oħrajn	*Anness V. Parti 2.136*										
140	Opzjonijiet tas-suq organizzat	*Anness V. Parti 2.136*										

Skont il-prodott jew skont it-tip ta' suq		*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD*	Ammont riportat				Ammont nozzjonali				Valur ġust	
			Assi	li minnhom: assi riportati bi prezz amortizzat / LOCOM	Obbligazzjonijiet	li minnhom: obbligazzjonijiet riportati bi prezz amortizzat / LOCOM	Ħeġġijiet Totali	li minnhom: derivattivi riportati bi prezz amortizzat / LOCOM	li minnhom: mibjugħa	li minnhom: derivattivi riportati bi prezz amortizzat / LOCOM	Valur pożittiv	Valur negattiv
			Anness V. Parti 1.17, Parti 2.120	*Anness V. Parti 2.124*	*Anness V. Parti 1.25, Parti 2.120*	*Anness V. Parti 2.124*	*Anness V. Parti 2.133-135*	*Anness V. Parti 2.124*	*Anness V. Parti 2.133-135*	*Anness V. Parti 2.124*	*Anness V. Parti 2.132*	*Anness V. Parti 2.132*
			005	006	007	008	010	011	020	021	030	040
150	Suq organizzat ieħor	*Anness V. Parti 2.136*										
160	**Kreditu**	*Anness V. Parti 2.129(d)*										
170	Swap ta' inadempjenza tal-kreditu	*Anness V. Parti 2.136*										
180	Opzjoni tal-firxa tal-kreditu	*Anness V. Parti 2.136*										
190	Swap tar-redditu totali	*Anness V. Parti 2.136*										
200	Oħrajn	*Anness V. Parti 2.136*										
210	**Komodità**	*Anness V. Parti 2.129(e)*										

Skont il-prodott jew skont it-tip ta' suq		*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD*	Ammont riportat				Ammont nozzjonali				Valur ġust	
			Assi	li minnhom: assi riportati bi prezz amortizzat / LOCOM	Obbligazzjonijiet	li minnhom: obbligazzjonijiet riportati bi prezz amortizzat / LOCOM	Ħeġġijiet Totali	li minnhom: derivattivi riportati bi prezz amortizzat / LOCOM	li minnhom: mibjugħa	li minnhom: derivattivi riportati bi prezz amortizzat / LOCOM	Valur pożittiv	Valur negattiv
			Anness V. Parti 1.17, Parti 2.120	*Anness V. Parti 2.124*	*Anness V. Parti 1.25, Parti 2.120*	*Anness V. Parti 2.124*	*Anness V. Parti 2.133-135*	*Anness V. Parti 2.124*	*Anness V. Parti 2.133-135*	*Anness V. Parti 2.124*	*Anness V. Parti 2.132*	*Anness V. Parti 2.132*
			005	006	007	008	010	011	020	021	030	040
220	**Oħrajn**	*Anness V. Parti 2.129(f)*										
230	**DERIVATTIVI-KONTABILITÀ GĦALL-IĦĦEĠĠ-JAR**	*Anness V. Parti 1.22, 26*										
231	li minnhom: Ħeġġi-jiet bil-valur ġust	*Anness V. Parti 2.143*										
232	li minnhom: ħeġġi-jiet tal-fluss tal-flus	*Anness V. Parti 2.143*										
233	li minnhom: ħeġġi-jiet tal-prezz tal-kost	*Anness V. Parti 2.143, 144*										
234	li minnhom: ħeġġ f'investimenti netti f'operazzjoni barra-nija	*Anness V. Parti 2.143*										
235	li minnhom: ħeġġi-jiet bil-valur ġust tar-riskju tar-rata tal-imgħax tal-portafoll	*Anness V. Parti 2.143*										

Skont il-prodott jew skont it-tip ta' suq		*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD*	Ammont riportat				Ammont nozzjonali				Valur ġust	
			Assi	li minnhom: assi riportati bi prezz amortizzat / LOCOM	Obbligazzjonijiet	li minnhom: obbligazzjonijiet riportati bi prezz amortizzat / LOCOM	Ħeġġijiet Totali	li minnhom: derivattivi riportati bi prezz amortizzat / LOCOM	li minnhom: mibjugħa	li minnhom: derivattivi riportati bi prezz amortizzat / LOCOM	Valur pożittiv	Valur negattiv
			Anness V. Parti 1.17, Parti 2.120	*Anness V. Parti 2.124*	*Anness V. Parti 1.25, Parti 2.120*	*Anness V. Parti 2.124*	*Anness V. Parti 2.133-135*	*Anness V. Parti 2.124*	*Anness V. Parti 2.133-135*	*Anness V. Parti 2.124*	*Anness V. Parti 2.132*	*Anness V. Parti 2.132*
			005	006	007	008	010	011	020	021	030	040
236	li minnhom: ħeġġijiet tal-fluss ta' kontanti tar-riskju tar-rata tal-imgħax tal-portafoll	*Anness V. Parti 2.143*										
240	li minnhom: OTC - istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c), 44(e), Parti 2.141(a), 142*										
250	li minnhom: OTC - korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d), 44(e), Parti 2.141(b)*										
260	li minnhom: OTC - il-bqija	*Anness V. Parti 1.44(e), Parti 2.141(c)*										

11.3 **Strumenti tal-iħħeġġjar mhux derivattivi Diżaggregazzjoni skont il-portafolli tal-kontabilità u t-tip ta' ħħeġġjar**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Ammont riportat		
			Heġġijiet bil-valur ġust	**Heġġ tal-flussi tal-flus**	**Heġġ ta' investiment nett f'operazzjoni barranija**
			Anness V. Parti 2.145	*Anness V. Parti 2.145*	*Anness V. Parti 2.145*
			010	020	030
010	**Assi finanzjarji mhux derivattivi**	*IFRS 7.24A; IFRS 9.6.1; IFRS 9.6.2.2*			
020	li minnhom: Assi finanzjarji miżmumin għan-negozjar	*IFRS 9. Appendiċi A*			
030	li minnhom: Assi finanzjarji mhux tan-negozjar b'mod obbligatorju bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf	*IFRS 9.4.1.4; IFRS 7.8(a)(ii)*			
040	li minnhom: Assi finanzjarji indikati bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf	*IFRS 9.4.1.5; IFRS 7.8(a)(i)*			
050	**Obbligazzjonijiet finanzjarji mhux derivattivi**	*IFRS 7.24A; IFRS 9.6.1; IFRS 9.6.2.2*			
060	Obbligazzjonijiet finanzjarji miżmumin għan-negozjar	*IFRS 9. Appendiċi A*			
070	Assi finanzjarji indikati bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf	*IFRS 9.4.2.1; IFRS 9.6.2.2*			
080	Assi finanzjarji bil-kost amortizzat	*IFRS 9.4.2.1; IFRS 9.6.2.2*			

F11.3.1 **Strumenti għall-iħħeġġjar mhux derivattivi taħt il-GAAP nazzjonali: diżaggregazzjoni skont il-portafoll tal-kontabilità**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Ammont riportat
			Anness V. Parti 2.145
010	**Assi finanzjarji mhux derivattivi**		
020	li minnhom: Assi finanzjarji tan-negozjar	*Artikolu 32-33 tal-BAD; Anness V. Parti 1.17*	
030	li minnhom: Assi finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi mkejlin bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf	*BAD, l-Art 36(2)*	
040	li minnhom: assi finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi mkejlin bil-valur ġust għall-ekwità	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (8)*	
050	li minnhom: Assi finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi oħrajn	*BAD, l-Art 37; Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Artikolu 12(7); Anness V. Parti 1.20*	
060	**Obbligazzjonijiet finanzjarji mhux derivattivi**		
070	li minnhom: Obbligazzjonijiet finanzjarji tan-negozjar	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a),(3),(6)*	
080	li minnhom: Obbligazzjonijiet finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi mkejlin b'metodu bbażat fuq il-kost	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(3)*	

F11.4 **Entrati ħħeġjati f'heġġijiet b'valur ġust**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	**Mikro-heġġijiet**	**Mikro-heġġijiet - pożizzjoni tal-heġġ netta**	**Aġġustamenti tal-heġġ fuq mikro-heġġijiet**		**Makro-heġġijiet**
			Ammont riportat	**Assi u obbligazzjonijiet inkluži fil-heġġ ta' pożizzjoni nett (qabel l-innettjar)**	**Aġġustamenti tal-heġġ inkluži fl-ammont riportat ta' assi/obbligazzjonijiet**	**Aġġustamenti li jifdal għal mikro-heġġijiet li ma tkomplewx inkluż heġġijiet tal-pożizzjonjiet netti**	**Entrati ħħeġjati fil-heġġ tal-portafoll tar-riskju tar-rata tal-imgħax**
			IFRS 7.24B(a), Anness V. Parti 2.146, 147	*IFRS 9.6.6.1; IFRS 9.6.6.6; Anness V. Parti 2.147, 151*	*IFRS 7.24B(a)(ii); Anness V. Parti 2.148, 149*	*IFRS 7.24B(a)(v); Anness V. Parti 2.148, 150*	*IFRS 9.6.1.3; IFRS 9.6.6.1; Anness V. Parti 2.152*
			010	020	030	040	050
	ASSI						
010	**Assi finanzjarji mkejlin bil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv**	*IFRS 9.4.1.2A; IFRS 7.8(h); Anness V. Parti 2.146, 151*					
020	Rata tal-imgħax	*Anness V. Parti 2.129(a)*					
030	Ekwità	*Anness V. Parti 2.129(b)*					
040	Kambju u deheb	*Anness V. Parti 2.129(c)*					
050	Kreditu	*Anness V. Parti 2.129(d)*					
060	Komodità	*Anness V. Parti 2.129(e)*					
070	Oħrajn	*Anness V. Parti 2.129(f)*					
080	**Assi finanzjarji mkejlin bil-kost amortizzat**	*IFRS 9.4.1.2A; IFRS 7.8(f); Anness V. Parti 2.146, 151*					
090	Rata tal-imgħax	*Anness V. Parti 2.129(a)*					
100	Ekwità	*Anness V. Parti 2.129(b)*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	**Mikro-ħeġġijiet**	**Mikro-ħeġġijiet - pożizzjoni tal-ħeġġ netta**	**Aġġustamenti tal-ħeġġ fuq mikro-ħeġġijiet**		**Makro-ħeġġijiet**
			Ammont riportat	**Assi u obbligazzjonijiet inklużi fil-ħeġġ ta' pożizzjoni nett (qabel l-innettjar)**	**Aġġustamenti tal-ħeġġ inklużi fl-ammont riportat ta' assi/obbligazzjonijiet**	**Aġġustamenti li jifdal għal mikro-ħeġġijiet li ma tkomplewx inkluż ħeġġijiet tal-pożizzjonjiet netti**	**Entrati ħheġġjati fil-ħeġġ tal-portafoll tar-riskju tar-rata tal-imgħax**
			IFRS 7.24B(a), Anness V. Parti 2.146, 147	*IFRS 9.6.6.1; IFRS 9.6.6.6; Anness V. Parti 2.147, 151*	*IFRS 7.24B(a)(ii); Anness V. Parti 2.148, 149*	*IFRS 7.24B(a)(v); Anness V. Parti 2.148, 150*	*IFRS 9.6.1.3; IFRS 9.6.6.1; Anness V. Parti 2.152*
			010	020	030	040	050
110	Kambju u deheb	*Anness V. Parti 2.129(c)*					
120	Kreditu	*Anness V. Parti 2.129(d)*					
130	Komodità	*Anness V. Parti 2.129(e)*					
140	Oħrajn	*Anness V. Parti 2.129(f)*					
	OBBLIGAZZJONIJIET						
150	**Obbligazzjonijiet finanzjarji mkejlin bil-kost amortizzat**	*IFRS 9.4.2.1; IFRS 7.8(g); Anness V. Parti 2.146, 151*					
160	Rata tal-imgħax	*Anness V. Parti 2.129(a)*					
170	Ekwità	*Anness V. Parti 2.129(b)*					
180	Kambju u deheb	*Anness V. Parti 2.129(c)*					
190	Kreditu	*Anness V. Parti 2.129(d)*					
200	Komodità	*Anness V. Parti 2.129(e)*					
210	Oħrajn	*Anness V. Parti 2.129(f)*					

12. **Movimenti fil-provvedimenti u dispożizzjonijiet għat-telf ta' kreditu**

12.0. **Movimenti fil-provvedimenti għat-telf ta' kreditu u indeboliment ta' strumenti tal-ekwità taħt il-GAAP nazzjonali**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD *Artikolu 442(i) tas-CRR; Anness V. Parti 2.153*	**Bilanċ tal-ftuħ**	**Żidiet dovuti għal ammonti mwarrbin għal telf minn self stmat matul il-perjodu**	**Tnaqqis dovut għal ammonti mreġġgħin lura għal telf minn self stmat matul il-perjodu**	**Tnaqqis fil-kont tal-provvedimenti minħabba thassir**	**Trasferimenti bejn provvedimenti**	**Aġġustamenti oħra**	**Bilanċ tal-għeluq**	**Irkupri rreġistrati direttament għar-rapport ta' qligħ jew profitt**	**Aġġustamenti għall-valur irreġistrati direttament għar-rapport ta' qligħ jew profitt**	**Ammonti mhassrin direttament għar-rapport ta' profitt jew telf**
				Anness V. Parti 2.154	*Anness V. Parti 2.154*			*Anness V. Parti 2.155*			*Anness V. Parti 2.78*	
			010	020	030	040	050	060	070	080	090	100
010	**Strumenti tal-ekwità**	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5*										
330	**Provvedimenti speċifiċi għal riskju ta' kreditu**	*CRR, l-Art 428 (g)(ii)*										
340	Titoli ta' debitu	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*										
350	*Banek ċentrali*	*Anness V. Parti 1.42(a)*										
360	*Gvernijiet ġenerali*	*Anness V. Parti 1.42(b)*										
370	*Istituzzjonijiet ta' kreditu*	*Anness V. Parti 1.42(c)*										
380	*Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn*	*Anness V. Parti 1.42(d)*										
390	*Korporazzjonijiet mhux finanzjarji*	*Anness V. Parti 1.42(e)*										
400	Self u avvanzi	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*										
410	*Banek ċentrali*	*Anness V. Parti 1.42(a)*										

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD *Artikolu 442(i) tas-CRR; Anness V. Parti 2.153*	**Bilanċ tal-ftuħ**	**Żidiet dovuti għal ammonti mwarrbin għal telf minn self stmat matul il-perjodu**	**Tnaqqis dovut għal ammonti mreġġgħin lura għal telf minn self stmat matul il-perjodu**	**Tnaqqis fil-kont tal-provvedimenti minħabba tħassir**	**Trasferimenti bejn provvedimenti**	**Aġġustamenti oħra**	**Bilanċ tal-għeluq**	**Irkupri rreġistrati direttament għar-rapport ta' qligħ jew profitt**	**Aġġustamenti għall-valur irreġistrati direttament għar-rapport ta' qligħ jew profitt**	**Ammonti mħassrin direttament għar-rapport ta' profitt jew telf**
				Anness V. Parti 2.154	*Anness V. Parti 2.154*			*Anness V. Parti 2.155*			*Anness V. Parti 2.78*	
			010	020	030	040	050	060	070	080	090	100
420	*Gvernijiet ġenerali*	*Anness V. Parti 1.42(b)*										
430	*Istituzzjonijiet ta' kreditu*	*Anness V. Parti 1.42(c)*										
440	*Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn*	*Anness V. Parti 1.42(d)*										
450	*Korporazzjonijiet mhux finanzjarji*	*Anness V. Parti 1.42(e)*										
460	*Unitajiet domestiċi*	*Anness V. Parti 1.42(f)*										
470	**Provvedimenti ġenerali għal riskju ta' kreditu**	*CRR, l-Art 4(95)*										
480	Titoli ta' debitu	*Anness V. Parti 1.31*										
490	Self u avvanzi	*Anness V. Parti 1.32*										
500	**Provvediment ġenerali għal riskji tal-ibbankjar**	*BAD, l-Art 37.2; CRR, l-Art 4(95)*										
510	Titoli ta' debitu	*Anness V. Parti 1.31*										
520	Self u avvanzi	*Anness V. Parti 1.32*										
530	**Total**											

12.1 **Movimenti fil-provvedimenti u d-dispożizzjonijiet għat-telf ta' kreditu**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	**Bilanċ tal-ftuħ**	**Żieda minħabba l-oriġini u l-akkwist**	**Nuqqas minħabba l-irtirar tar-rikonoxximent**	**Tibdiliet dovuti għat-tibdil fir-riskju tal-kreditu (nett)**	**Tibdiliet minħabba modifikazzjonijiet mingħajr l-irtirar tar-rikonoxximent (nett)**	**Tibdiliet minħabba aġġornament fil-metodoloġija għal stima fl-istituzzjoni (nett)**	**Tnaqqis fil-kont tal-provvedimenti minħabba tħassir**	**Aġġustamenti oħra**	**Bilanċ tal-għeluq**	**Irkupri ta' ammonti preċedentement imħassrin irreġistrati diretta-ment għar-rapport ta' profitt jew telf**	**Ammonti mħassrin direttament għar-rapport ta' profitt jew telf**
				IFRS 7.35I; Anness V. Parti 2.159, 164(b)	*IFRS 7.35I; Anness V. Parti 2.160, 164(b)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V. Parti 2.161-162*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35J; IFRS 9.5.5.12, B5.5.25, B5.5.27; Anness V. Parti 2.164(c)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V. Parti 2.163*	*IFRS 7.35I; IFRS 9.5.4.4;IFRS 7.35L; Anness V. Parti 2.72, 74, 164(a), 165*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V. Parti 2.166*			*IFRS 9.5.4.4; Anness V. Parti 2.165*
			010	020	030	040	050	070	080	090	100	110	120
010	**Provvedimenti għal assi finanzjarji mingħajr żieda fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali (Stadju 1)**	*IFRS 9.5.5.5*											
020	Titoli ta' debitu	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*											
030	*Banek ċentrali*	*Anness V. Parti 1.42(a)*											
040	*Gvernijiet ġenerali*	*Anness V. Parti 1.42(b)*											

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Bilanċ tal-ftuħ	Żieda minħabba l-oriġini u l-akkwist	Nuqqas minħabba l-irtirar tar-rikonoxximent	Tibdiliet dovuti għat-tibdil fir-riskju tal-kreditu (nett)	Tibdiliet minħabba modifikazzjonijiet mingħajr l-irtirar tar-rikonoxximent (nett)	Tibdiliet minħabba aġġornament fil-metodoloġija għal stima fl-istituzzjoni (nett)	Tnaqqis fil-kont tal-provvedimenti minħabba tħassir	Aġġustamenti oħra	Bilanċ tal-għeluq	Irkupri ta' ammonti preċedentement imħassrin irreġistrati direttament għar-rapport ta' profitt jew telf	Ammonti mħassrin direttament għar-rapport ta' profitt jew telf
				IFRS 7.35I; Anness V. Parti 2.159, 164(b)	*IFRS 7.35I; Anness V. Parti 2.160, 164(b)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V. Parti 2.161-162*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35J; IFRS 9.5.5.12, B5.5.25, B5.5.27; Anness V. Parti 2.164(c)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V. Parti 2.163*	*IFRS 7.35I; IFRS 9.5.4.4;IFRS 7.35L; Anness V. Parti 2.72, 74, 164(a), 165*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V. Parti 2.166*			*IFRS 9.5.4.4; Anness V. Parti 2.165*
			010	020	030	040	050	070	080	090	100	110	120
050	*Istituzzjonijiet ta' kreditu*	*Anness V. Parti 1.42(c)*											
060	*Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn*	*Anness V. Parti 1.42(d)*											
070	*Korporazzjonijiet mhux finanzjarji*	*Anness V. Parti 1.42(e)*											
080	Self u avvanzi	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*											
090	*Banek ċentrali*	*Anness V. Parti 1.42(a)*											

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Bilanċ tal-ftuħ	Żieda minħabba l-oriġini u l-akkwist	Nuqqas minħabba l-irtirar tar-rikonoxximent	Tibdiliet dovuti għat-tibdil fir-riskju tal-kreditu (nett)	Tibdiliet minħabba modifikazzjonijiet mingħajr l-irtirar tar-rikonoxximent (nett)	Tibdiliet minħabba aġġornament fil-metodoloġija għal stima fl-istituzzjoni (nett)	Tnaqqis fil-kont tal-provvedimenti minħabba tħassir	Aġġustamenti oħra	Bilanċ tal-għeluq	Irkupri ta' ammonti preċedentement imħassrin irreġistrati direttament għar-rapport ta' profitt jew telf	Ammonti mħassrin direttament għar-rapport ta' profitt jew telf
				IFRS 7.35I; Anness V. Parti 2.159, 164(b)	*IFRS 7.35I; Anness V. Parti 2.160, 164(b)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V. Parti 2.161-162*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35J; IFRS 9.5.5.12, B5.5.25, B5.5.27; Anness V. Parti 2.164(c)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V. Parti 2.163*	*IFRS 7.35I; IFRS 9.5.4.4;IFRS 7.35L; Anness V. Parti 2.72, 74, 164(a), 165*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V. Parti 2.166*			*IFRS 9.5.4.4; Anness V. Parti 2.165*
			010	020	030	040	050	070	080	090	100	110	120
100	*Gvernijiet ġenerali*	*Anness V. Parti 1.42(b)*											
110	*Istituzzjonijiet ta' kreditu*	*Anness V. Parti 1.42(c)*											
120	*Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn*	*Anness V. Parti 1.42(d)*											
130	*Korporazzjonijiet mhux finanzjarji*	*Anness V. Parti 1.42(e)*											
140	*Unitajiet domestiċi*	*Anness V. Parti 1.42(f)*											

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	**Bilanċ tal-ftuħ**	**Żieda minħabba l-oriġini u l-akkwist**	**Nuqqas minħabba l-irtirar tar-rikonoxximent**	**Tibdiliet dovuti għat-tibdil fir-riskju tal-kreditu (nett)**	**Tibdiliet minħabba modifikazzjonijiet mingħajr l-irtirar tar-rikonoxximent (nett)**	**Tibdiliet minħabba aġġornament fil-metodoloġija għal stima fl-istituzzjoni (nett)**	**Tnaqqis fil-kont tal-provvedimenti minħabba tħassir**	**Aġġustamenti oħra**	**Bilanċ tal-għeluq**	**Irkupri ta' ammonti preċedentement imħassrin irreġistrati direttament għar-rapport ta' profitt jew telf**	**Ammonti mħassrin direttament għar-rapport ta' profitt jew telf**
				IFRS 7.35I; Anness V. Parti 2.159, 164(b)	*IFRS 7.35I; Anness V. Parti 2.160, 164(b)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V. Parti 2.161-162*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35J; IFRS 9.5.5.12, B5.5.25, B5.5.27; Anness V. Parti 2.164(c)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V. Parti 2.163*	*IFRS 7.35I; IFRS 9.5.4.4;IFRS 7.35L; Anness V. Parti 2.72, 74, 164(a), 165*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V. Parti 2.166*			*IFRS 9.5.4.4; Anness V. Parti 2.165*
			010	020	030	040	050	070	080	090	100	110	120
160	li minnhom: provvedimenti mkejlin kollettivament	*IFRS 9.B5.5.1 - B5.5.6; Anness V. Parti 2.158*											
170	li minnhom: provvedimenti mkejlin individwalment	*IFRS 9.B5.5.1 - B5.5.6; Anness V. Parti 2.158*											
180	**Provvedimenti għal strumenti ta' dejn b'żieda sinifikanti fir-riskju tal-kreditu mir-rikonoxximent inizjali iżda mhux bi kreditu indebolit (Stadju 2)**	*IFRS 9.5.5.3*											

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	**Bilanċ tal-ftuħ**	**Żieda minħabba l-oriġini u l-akkwist**	**Nuqqas minħabba l-irtirar tar-rikonoxximent**	**Tibdiliet dovuti għat-tibdil fir-riskju tal-kreditu (nett)**	**Tibdiliet minħabba modifikazzjonijiet mingħajr l-irtirar tar-rikonoxximent (nett)**	**Tibdiliet minħabba aġġornament fil-metodoloġija għal stima fl-istituzzjoni (nett)**	**Tnaqqis fil-kont tal-provvedimenti minħabba tħassir**	**Aġġustamenti oħra**	**Bilanċ tal-għeluq**	**Irkupri ta' ammonti preċedentement imħassrin irreġistrati direttament għar-rapport ta' profitt jew telf**	**Ammonti mħassrin direttament għar-rapport ta' profitt jew telf**
				IFRS 7.35I; Anness V. Parti 2.159, 164(b)	*IFRS 7.35I; Anness V. Parti 2.160, 164(b)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V. Parti 2.161-162*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35J; IFRS 9.5.5.12, B5.5.25, B5.5.27; Anness V. Parti 2.164(c)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V. Parti 2.163*	*IFRS 7.35I; IFRS 9.5.4.4;IFRS 7.35L; Anness V. Parti 2.72, 74, 164(a), 165*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V. Parti 2.166*			*IFRS 9.5.4.4; Anness V. Parti 2.165*
			010	020	030	040	050	070	080	090	100	110	120
190	Titoli ta' debitu	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*											
200	*Banek ċentrali*	*Anness V. Parti 1.42(a)*											
210	*Gvernijiet ġenerali*	*Anness V. Parti 1.42(b)*											
220	*Istituzzjonijiet ta' kreditu*	*Anness V. Parti 1.42(c)*											
230	*Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn*	*Anness V. Parti 1.42(d)*											

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Bilanċ tal-ftuħ	Żieda minħabba l-oriġini u l-akkwist	Nuqqas minħabba l-irtirar tar-rikonoxximent	Tibdiliet dovuti għat-tibdil fir-riskju tal-kreditu (nett)	Tibdiliet minħabba modifikazzjonijiet mingħajr l-irtirar tar-rikonoxximent (nett)	Tibdiliet minħabba aġġornament fil-metodoloġija għal stima fl-istituzzjoni (nett)	Tnaqqis fil-kont tal-provvedimenti minħabba tħassir	Aġġustamenti oħra	Bilanċ tal-għeluq	Irkupri ta' ammonti preċedentement imħassrin irreġistrati direttament għar-rapport ta' profitt jew telf	Ammonti mħassrin direttament għar-rapport ta' profitt jew telf
				IFRS 7.35I; Anness V. Parti 2.159, 164(b)	*IFRS 7.35I; Anness V. Parti 2.160, 164(b)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V. Parti 2.161-162*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35J; IFRS 9.5.5.12, B5.5.25, B5.5.27; Anness V. Parti 2.164(c)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V. Parti 2.163*	*IFRS 7.35I; IFRS 9.5.4.4;IFRS 7.35L; Anness V. Parti 2.72, 74, 164(a), 165*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V. Parti 2.166*			*IFRS 9.5.4.4; Anness V. Parti 2.165*
			010	020	030	040	050	070	080	090	100	110	120
240	*Korporazzjonijiet mhux finanzjarji*	*Anness V. Parti 1.42(e)*											
250	Self u avvanzi	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*											
260	*Banek ċentrali*	*Anness V. Parti 1.42(a)*											
270	*Gvernijiet ġenerali*	*Anness V. Parti 1.42(b)*											
280	*Istituzzjonijiet ta' kreditu*	*Anness V. Parti 1.42(c)*											

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Bilanċ tal-ftuħ	Żieda minħabba l-oriġini u l-akkwist	Nuqqas minħabba l-irtirar tar-rikonoxximent	Tibdiliet dovuti għat-tibdil fir-riskju tal-kreditu (nett)	Tibdiliet minħabba modifikazzjonijiet mingħajr l-irtirar tar-rikonoxximent (nett)	Tibdiliet minħabba aġġornament fil-metodoloġija għal stima fl-istituzzjoni (nett)	Tnaqqis fil-kont tal-provvedimenti minħabba tħassir	Aġġustamenti oħra	Bilanċ tal-għeluq	Irkupri ta' ammonti preċedentement imħassrin irreġistrati direttament għar-rapport ta' profitt jew telf	Ammonti mħassrin direttament għar-rapport ta' profitt jew telf
				IFRS 7.35I; Anness V. Parti 2.159, 164(b)	*IFRS 7.35I; Anness V. Parti 2.160, 164(b)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V. Parti 2.161-162*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35J; IFRS 9.5.5.12, B5.5.25, B5.5.27; Anness V. Parti 2.164(c)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V. Parti 2.163*	*IFRS 7.35I; IFRS 9.5.4.4;IFRS 7.35L; Anness V. Parti 2.72, 74, 164(a), 165*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V. Parti 2.166*			*IFRS 9.5.4.4; Anness V. Parti 2.165*
			010	020	030	040	050	070	080	090	100	110	120
290	*Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn*	*Anness V. Parti 1.42(d)*											
300	*Korporazzjonijiet mhux finanzjarji*	*Anness V. Parti 1.42(e)*											
310	*Unitajiet domestiċi*	*Anness V. Parti 1.42(f)*											
330	li minnhom: provvedimenti mkejlin kollettivament	*IFRS 9.B5.5.1 - B5.5.6; Anness V. Parti 2.158*											
340	li minnhom: provvedimenti mkejlin individwalment	*IFRS 9.B5.5.1 - B5.5.6; Anness V. Parti 2.158*											

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	**Bilanċ tal-ftuħ**	**Żieda minħabba l-oriġini u l-akkwist**	**Nuqqas minħabba l-irtirar tar-rikonoxximent**	**Tibdiliet dovuti għat-tibdil fir-riskju tal-kreditu (nett)**	**Tibdiliet minħabba modifikazzjonijiet mingħajr l-irtirar tar-rikonoxximent (nett)**	**Tibdiliet minħabba aġġornament fil-metodoloġija għal stima fl-istituzzjoni (nett)**	**Tnaqqis fil-kont tal-provvedimenti minħabba tħassir**	**Aġġustamenti oħra**	**Bilanċ tal-għeluq**	**Irkupri ta' ammonti preċedentement imħassrin irreġistrati direttament għar-rapport ta' profitt jew telf**	**Ammonti mħassrin direttament għar-rapport ta' profitt jew telf**
				IFRS 7.35I; Anness V. Parti 2.159, 164(b)	*IFRS 7.35I; Anness V. Parti 2.160, 164(b)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V. Parti 2.161-162*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35J; IFRS 9.5.5.12, B5.5.5.25, B5.5.27; Anness V. Parti 2.164(c)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V. Parti 2.163*	*IFRS 7.35I; IFRS 9.5.4.4;IFRS 7.35L; Anness V. Parti 2.72, 74, 164(a), 165*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V. Parti 2.166*			*IFRS 9.5.4.4; Anness V. Parti 2.165*
			010	020	030	040	050	070	080	090	100	110	120
350	li minnhom: improduttivi	*Anness V. Parti 2.213-232*											
360	**Provvedimenti għal strumenti ta' dejn bi kreditu indebolit (Stadju 3)**	*IFRS 9.5.5.1, 9. Appendiċi A*											
370	Titoli ta' debitu	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*											
380	*Banek ċentrali*	*Anness V. Parti 1.42(a)*											
390	*Gvernijiet ġenerali*	*Anness V. Parti 1.42(b)*											

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Bilanċ tal-ftuħ	Żieda minħabba l-oriġini u l-akkwist	Nuqqas minħabba l-irtirar tar-rikonoxximent	Tibdiliet dovuti għat-tibdil fir-riskju tal-kreditu (nett)	Tibdiliet minħabba modifikazzjonijiet mingħajr l-irtirar tar-rikonoxximent (nett)	Tibdiliet minħabba aġġornament fil-metodoloġija għal stima fl-istituzzjoni (nett)	Tnaqqis fil-kont tal-provvedimenti minħabba tħassir	Aġġustamenti oħra	Bilanċ tal-għeluq	Irkupri ta' ammonti preċedentement imħassrin irreġistrati direttament għar-rapport ta' profitt jew telf	Ammonti mħassrin direttament għar-rapport ta' profitt jew telf
				IFRS 7.35I; Anness V. Parti 2.159, 164(b)	*IFRS 7.35I; Anness V. Parti 2.160, 164(b)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V. Parti 2.161-162*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35J; IFRS 9.5.5.12, B5.5.25, B5.5.27; Anness V. Parti 2.164(c)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V. Parti 2.163*	*IFRS 7.35I; IFRS 9.5.4.4;IFRS 7.35L; Anness V. Parti 2.72, 74, 164(a), 165*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V. Parti 2.166*			*IFRS 9.5.4.4; Anness V. Parti 2.165*
			010	020	030	040	050	070	080	090	100	110	120
400	*Istituzzjonijiet ta' kreditu*	*Anness V. Parti 1.42(c)*											
410	*Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn*	*Anness V. Parti 1.42(d)*											
420	*Korporazzjonijiet mhux finanzjarji*	*Anness V. Parti 1.42(e)*											
430	Self u avvanzi	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*											
440	*Banek ċentrali*	*Anness V. Parti 1.42(a)*											

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Bilanċ tal-ftuħ	Żieda minħabba l-oriġini u l-akkwist	Nuqqas minħabba l-irtirar tar-rikonoxximent	Tibdiliet dovuti għat-tibdil fir-riskju tal-kreditu (nett)	Tibdiliet minħabba modifikazzjonijiet mingħajr l-irtirar tar-rikonoxximent (nett)	Tibdiliet minħabba aġġornament fil-metodoloġija għal stima fl-istituzzjoni (nett)	Tnaqqis fil-kont tal-provvedimenti minħabba tħassir	Aġġustamenti oħra	Bilanċ tal-għeluq	Irkupri ta' ammonti preċedentement imħassrin irreġistrati direttament għar-rapport ta' profitt jew telf	Ammonti mħassrin direttament għar-rapport ta' profitt jew telf
				IFRS 7.35I; Anness V. Parti 2.159, 164(b)	*IFRS 7.35I; Anness V. Parti 2.160, 164(b)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V. Parti 2.161-162*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35J; IFRS 9.5.5.12, B5.5.5.25, B5.5.27; Anness V. Parti 2.164(c)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V. Parti 2.163*	*IFRS 7.35I; IFRS 9.5.4.4;IFRS 7.35L; Anness V. Parti 2.72, 74, 164(a), 165*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V. Parti 2.166*			*IFRS 9.5.4.4; Anness V. Parti 2.165*
			010	020	030	040	050	070	080	090	100	110	120
450	*Gvernijiet ġenerali*	*Anness V. Parti 1.42(b)*											
460	*Istituzzjonijiet ta' kreditu*	*Anness V. Parti 1.42(c)*											
470	*Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn*	*Anness V. Parti 1.42(d)*											
480	*Korporazzjonijiet mhux finanzjarji*	*Anness V. Parti 1.42(e)*											
490	*Unitajiet domestiċi*	*Anness V. Parti 1.42(f)*											

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	**Bilanċ tal-ftuħ**	**Żieda minħabba l-oriġini u l-akkwist**	**Nuqqas minħabba l-irtirar tar-rikonoxximent**	**Tibdiliet dovuti għat-tibdil fir-riskju tal-kreditu (nett)**	**Tibdiliet minħabba modifikazzjonijiet mingħajr l-irtirar tar-rikonoxximent (nett)**	**Tibdiliet minħabba aġġornament fil-metodoloġija għal stima fl-istituzzjoni (nett)**	**Tnaqqis fil-kont tal-provvedimenti minħabba tħassir**	**Aġġustamenti oħra**	**Bilanċ tal-għeluq**	**Irkupri ta' ammonti preċedentement imħassrin irreġistrati direttament għar-rapport ta' profitt jew telf**	**Ammonti mħassrin direttament għar-rapport ta' profitt jew telf**
				IFRS 7.35I; Anness V. Parti 2.159, 164(b)	*IFRS 7.35I; Anness V. Parti 2.160, 164(b)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V. Parti 2.161-162*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35J; IFRS 9.5.5.12, B5.5.25, B5.5.27; Anness V. Parti 2.164(c)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V. Parti 2.163*	*IFRS 7.35I; IFRS 9.5.4.4;IFRS 7.35L; Anness V. Parti 2.72, 74, 164(a), 165*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V. Parti 2.166*			*IFRS 9.5.4.4; Anness V. Parti 2.165*
			010	020	030	040	050	070	080	090	100	110	120
500	li minnhom: provvedimenti mkejlin kollettivament	*IFRS 9.B5.5.1 - B5.5.6; Anness V. Parti 2.158*											
510	li minnhom: provvedimenti mkejlin individwalment	*IFRS 9.B5.5.1 - B5.5.6; Anness V. Parti 2.158*											
520	**Benefiċċju totali għal strumenti ta' dejn**	*IFRS 7.B8E*											
530	Impenji u garanziji finanzjarji moħtija (Stadju 1)	*IFRS 9.2.1|(g); 2.3(c); 5.5, B2.5; Anness V. Parti 2.157*											

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	**Bilanċ tal-ftuħ**	**Żieda minħabba l-oriġini u l-akkwist**	**Nuqqas minħabba l-irtirar tar-rikonoxximent**	**Tibdiliet dovuti għat-tibdil fir-riskju tal-kreditu (nett)**	**Tibdiliet minħabba modifikazzjonijiet mingħajr l-irtirar tar-rikonoxximent (nett)**	**Tibdiliet minħabba aġġornament fil-metodoloġija għal stima fl-istituzzjoni (nett)**	**Tnaqqis fil-kont tal-provvedimenti minħabba tħassir**	**Aġġustamenti oħra**	**Bilanċ tal-għeluq**	**Irkupri ta' ammonti preċedentement imħassrin irreġistrati direttament għar-rapport ta' profitt jew telf**	**Ammonti mħassrin direttament għar-rapport ta' profitt jew telf**
				IFRS 7.35I; Anness V. Parti 2.159, 164(b)	*IFRS 7.35I; Anness V. Parti 2.160, 164(b)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V. Parti 2.161-162*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35J; IFRS 9.5.5.12, B5.5.25, B5.5.27; Anness V. Parti 2.164(c)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V. Parti 2.163*	*IFRS 7.35I; IFRS 9.5.4.4;IFRS 7.35L; Anness V. Parti 2.72, 74, 164(a), 165*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anness V. Parti 2.166*			*IFRS 9.5.4.4; Anness V. Parti 2.165*
			010	020	030	040	050	070	080	090	100	110	120
540	Impenji u garanziji finanzjarji mogħtija (Stadju 2)	*IFRS 9.2.1|(g); 2.3(c); 5.5.3, B2.5; Anness V. Parti 2.157*											
550	li minnhom: improduttivi	*Anness V. Parti 2.117*											
560	Impenji u garanziji finanzjarji mogħtija (Stadju 3)	*IFRS 9.2.1|(g); 2.3(c); 5.5.1, B2.5; Anness V. Parti 2.157*											
570	**Dispożizzjonijiet totali dwar impenji u garanziji finanzjarji mogħtija**	*IFRS 7.B8E; Anness V. Parti 2.157*											

12.2 **Trasferimenti bejn stadji ta' indeboliment (preżentazzjoni fuq bażi grossa)**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	**Ammont riportat gross / Ammont nominali** *Anness V. Parti 1.34, Parti 2.118, 167, 170*					
			Trasferimenti bejn Stadju 1 u Stadju 2		**Trasferimenti bejn Stadju 2 u Stadju 3**		**Trasferimenti bejn Stadju 1 u Stadju 3**	
			Ġhal Stadju 2 minn Stadju 1	**Ġhal Stadju 1 minn Stadju 2**	**Ġhal Stadju 3 minn Stadju 2**	**Ġhal Stadju 2 minn Stadju 3**	**Ġhal Stadju 3 minn Stadju 1**	**Ġhal Stadju 1 minn Stadju 3**
			Anness V. Parti 2.168-169					
			010	020	030	040	050	060
010	Titoli ta' debitu	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*						
020	*Banek ċentrali*	*Anness V. Parti 1.42(a)*						
030	*Gvernijiet ġenerali*	*Anness V. Parti 1.42(b)*						
040	*Istituzzjonijiet ta' kreditu*	*Anness V. Parti 1.42(c)*						
050	*Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn*	*Anness V. Parti 1.42(d)*						
060	*Korporazzjonijiet mhux finanzjarji*	*Anness V. Parti 1.42(e)*						
070	Self u avvanzi	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*						
080	*Banek ċentrali*	*Anness V. Parti 1.42(a)*						

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	**Ammont riportat gross / Ammont nominali** *Anness V. Parti 1.34, Parti 2.118, 167, 170*					
			Trasferimenti bejn Stadju 1 u Stadju 2		**Trasferimenti bejn Stadju 2 u Stadju 3**		**Trasferimenti bejn Stadju 1 u Stadju 3**	
			Ghal Stadju 2 minn Stadju 1	**Ghal Stadju 1 minn Stadju 2**	**Ghal Stadju 3 minn Stadju 2**	**Ghal Stadju 2 minn Stadju 3**	**Ghal Stadju 3 minn Stadju 1**	**Ghal Stadju 1 minn Stadju 3**
			Anness V. Parti 2.168-169					
			010	020	030	040	050	060
090	*Gvernijiet ġenerali*	*Anness V. Parti 1.42(b)*						
100	*Istituzzjonijiet ta' kreditu*	*Anness V. Parti 1.42(c)*						
110	*Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn*	*Anness V. Parti 1.42(d)*						
120	*Korporazzjonijiet mhux finanzjarji*	*Anness V. Parti 1.42(e)*						
130	*Unitajiet domestiċi*	*Anness V. Parti 1.42(f)*						
140	**Strumenti tad-dejn totali**							
150	**Impenji u garanziji finanzjarji moħtija**	*IFRS 9.2.1|(g); 2.3(c); 5.5.1, 5.5.3, 5.5.5*						

13. **Kollateral u garanziji riċevuti**

13.1 **Diżaggerazzjoni ta' kollateral u garanziji minn self u avvanzi minbarra dawk miżmumin għan-negozjar**

	Garanziji u kollateral	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD*	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	Ammont massimu tal-kollateral jew garanzija li jista' jiġi kkunsidrat *Anness V. Parti 2.171-172, 174*				
				Self kollateralizzat bi proprjetà immobbli		Self kollateralizzat ieħor		Garanziji finanzjarji riċevuti
				Residenzjali	Kummerċjali	Kontanti [Strumenti ta' dejn maħruġin]	Bilanċ	
			IFRS 7.36(b)	*Anness V. Parti 2.173(a)*	*Anness V. Parti 2.173(a)*	*Anness V. Parti 2.173(b)*	*Anness V. Parti 2.173(b)*	*Anness V. Parti 2.173(c)*
				010	020	030	040	050
010	**Self u avvanzi**	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*					
020	li minnhom: Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*					
030	li minnhom: Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*					
040	li minnhom: Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*	*Anness V. Parti 1.42(f)*					
050	li minnhom: self għax-xiri ta' djar	*Anness V. Parti 2.88(b)*	*Anness V. Parti 2.88(b)*					

13.2 **Kollateral miksub bit-teħid f'pussess matul il-perjodu [miżmum fid-data ta' rapportar]**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat**
				Anness V. Parti 2.175
				010
010	Assi miżmumin għall-bejgħ mhux kurrenti		*IFRS 7.38(a)*	
020	Proprjetà, impjant u tagħmir		*IFRS 7.38(a)*	
030	Proprjetà għall-investiment		*IFRS 7.38(a)*	
040	Ekwità u strumenti ta' dejn		*IFRS 7.38(a)*	
050	Oħrajn		*IFRS 7.38(a)*	
060	**Total**			

13.3 **Kollateral miksub bit-teħid fil-pussess [assi tanġibbli] akkumulat**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat**
				010
010	Preklużjoni [assi tanġibbli]	*Anness V. Parti 2.176*	*IFRS 7.38(a); Anness V. Parti 2.176*	

14. **Ġerarkija tal-valur ġust: strumenti finanzjarji bil-valur ġust**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ġerarkija tal-valur ġust:** *IFRS 13.93(b)*			**Bidla fil-valur ġust għall-perjodu** *Anness V. Parti 2.178*		**Bidla akkumulata fil-valur ġust qabel it-taxxa** *Anness V. Parti 2.179*		
				Livell 1	**Livell 2**	**Livell 3**	**Livell 2**	**Livell 3**	**Livell 1**	**Livell 2**	**Livell 3**
				IFRS 13.76	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86, 93(f)*	*IFRS 13.76*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*
				010	020	030	040	050	060	070	080
	ASSI										
010	**Assi finanzjarji miżmumin għan-negozjar**		*IFRS 7.8(a)(ii);IFRS 9. Appendiċi A*								
020	Derivattivi		*IFRS 9. Appendiċi A*								
030	Strumenti tal-ekwità		*IAS 32.11,*								
040	Titoli ta' debitu		*Anness V. Parti 1.31*								
050	Self u avvanzi		*Anness V. Parti 1.32*								
051	**Assi finanzjarji tan-negozjar**	*Artikolu 32-33 tal-BAD; Anness V. Parti 1.17*									
052	Derivattivi	*Anness tas-CRR II; Anness V. Parti 1.17*									
053	Strumenti tal-ekwità	*BĊE/2013/33; Anness 2. Parti 2.4-5*									

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ġerarkija tal-valur ġust:** *IFRS 13.93(b)*			**Bidla fil-valur ġust għall-perjodu** *Anness V. Parti 2.178*		**Bidla akkumulata fil-valur ġust qabel it-taxxa** *Anness V. Parti 2.179*		
				Livell 1	**Livell 2**	**Livell 3**	**Livell 2**	**Livell 3**	**Livell 1**	**Livell 2**	**Livell 3**
				IFRS 13.76	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86, 93(f)*	*IFRS 13.76*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*
				010	020	030	040	050	060	070	080
054	Titoli ta' debitu	*Anness V. Parti 1.31*									
055	Self u avvanzi	*Anness V. Parti 1.32*									
056	**Assi finanzjarji mhux tan-negozjar b'mod obbligatorju bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**		*IFRS 9.4.1.4; IFRS 7.8(a)(ii)*								
057	Strumenti tal-ekwità		*IAS 32.11*								
058	Titoli ta' debitu		*Anness V. Parti 1.31*								
059	Self u avvanzi		*Anness V. Parti 1.32*								
060	**Assi finanzjarji indikati bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6); IAS 39.9*	*IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5*								
070	Strumenti tal-ekwità	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5*									
080	Titoli ta' debitu	*Anness V. Parti 1.31*	*Anness V. Parti 1.31*								

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ġerarkija tal-valur ġust:** *IFRS 13.93(b)*			**Bidla fil-valur ġust għall-perjodu** *Anness V. Parti 2.178*		**Bidla akkumulata fil-valur ġust qabel it-taxxa** *Anness V. Parti 2.179*		
				Livell 1	**Livell 2**	**Livell 3**	**Livell 2**	**Livell 3**	**Livell 1**	**Livell 2**	**Livell 3**
				IFRS 13.76	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86, 93(f)*	*IFRS 13.76*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*
				010	020	030	040	050	060	070	080
090	Self u avvanzi	*Anness V. Parti 1.32*	*Anness V. Parti 1.32*								
101	**Assi finanzjarji bil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv**		*IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A*								
102	Strumenti tal-ekwità		*IAS 32.11*								
103	Titoli ta' debitu		*Anness V. Parti 1.31*								
104	Self u avvanzi		*Anness V. Parti 1.32*								
121	**Assi finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi mkejlin bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (4)*									
122	Strumenti tal-ekwità	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5*									
123	Titoli ta' debitu	*Anness V. Parti 1.31*									

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ġerarkija tal-valur ġust:** *IFRS 13.93(b)*			**Bidla fil-valur ġust għall-perjodu** *Anness V. Parti 2.178*		**Bidla akkumulata fil-valur ġust qabel it-taxxa** *Anness V. Parti 2.179*		
				Livell 1	**Livell 2**	**Livell 3**	**Livell 2**	**Livell 3**	**Livell 1**	**Livell 2**	**Livell 3**
				IFRS 13.76	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86, 93(f)*	*IFRS 13.76*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*
				010	020	030	040	050	060	070	080
124	Self u avvanzi	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (4)(b); Anness V. Parti 1.32*	[redacted]								
125	**Assi finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi mkejlin bil-valur ġust għall-ekwità**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6),(8)*									
126	Strumenti tal-ekwità	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5*									
127	Titoli ta' debitu	*Anness V. Parti 1.31*									
128	Self u avvanzi	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (4)(b); Anness V. Parti 1.32*									

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ġerarkija tal-valur ġust:** *IFRS 13.93(b)*			**Bidla fil-valur ġust għall-perjodu** *Anness V. Parti 2.178*		**Bidla akkumulata fil-valur ġust qabel it-taxxa** *Anness V. Parti 2.179*		
				Livell 1	**Livell 2**	**Livell 3**	**Livell 2**	**Livell 3**	**Livell 1**	**Livell 2**	**Livell 3**
				IFRS 13.76	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86, 93(f)*	*IFRS 13.76*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*
				010	020	030	040	050	060	070	080
140	**Derivattivi - Kontabilità għall-iħheġġjar**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6), (8); IAS 39.9; Anness V. Parti 1.22*	*IFRS 9.6.2.1; Anness V. Parti 1.22*								
	OBBLIGAZZJONIJIET										
150	**Obbligazzjonijiet finanzjarji miżmumin għan-negozjar**		*IFRS 7.8 (e) (ii); IFRS 9.BA.6*								
160	Derivattivi		*IFRS 9.BA.7(a)*								
170	Pożizzjonijiet qosra		*IFRS 9.BA.7(b)*								
180	Depożiti		*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9; Anness V. Parti 1.36*								
190	Titoli ta' dejn maħruġin		*Anness V. Parti 1.37*								

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ġerarkija tal-valur ġust:** *IFRS 13.93(b)*			**Bidla fil-valur ġust għall-perjodu** *Anness V. Parti 2.178*		**Bidla akkumulata fil-valur ġust qabel it-taxxa** *Anness V. Parti 2.179*		
				Livell 1	**Livell 2**	**Livell 3**	**Livell 2**	**Livell 3**	**Livell 1**	**Livell 2**	**Livell 3**
				IFRS 13.76	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86, 93(f)*	*IFRS 13.76*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*
				010	020	030	040	050	060	070	080
200	Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn		*Anness V. Parti 1.38-41*								
201	**Obbligazzjonijiet finanzjarji tan-negozjar**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a),(3),(6)*									
202	Derivattivi	*Anness tas-CRR II; Anness V. Parti 1.25, 27*									
203	Pożizzjonijiet qosra										
204	Depożiti	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9; Anness V. Parti 1.36*									
205	Titoli ta' dejn maħruġin	*Anness V. Parti 1.37*									
206	Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.38-41*									
210	**Assi finanzjarji indikati bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6); IAS 39.9*	*IFRS 7.8 (e)(i); IFRS 9.4.1.5*								

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ġerarkija tal-valur ġust:** *IFRS 13.93(b)*			**Bidla fil-valur ġust għall-perjodu** *Anness V. Parti 2.178*		**Bidla akkumulata fil-valur ġust qabel it-taxxa** *Anness V. Parti 2.179*		
				Livell 1	**Livell 2**	**Livell 3**	**Livell 2**	**Livell 3**	**Livell 1**	**Livell 2**	**Livell 3**
				IFRS 13.76	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86, 93(f)*	*IFRS 13.76*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*
				010	020	030	040	050	060	070	080
220	Depożiti	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9; Anness V. Parti 1.36*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9; Anness V. Parti 1.36*								
230	Titoli ta' dejn maħruġin	*Anness V. Parti 1.37*	*Anness V. Parti 1.37*								
240	Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.38-41*	*Anness V. Parti 1.38-41*								
250	**Derivattivi - Kontabilità għall-iħħeġġjar**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6), (8)(1)(a); IAS 39.9; Anness V. Parti 1.26*	*IFRS 9.6.2.1; Anness V. Parti 1.26*								

15. **L-irtirar tar-rikonoxximent u obbligazzjonijiet finanzjarji assoċjati ma' assi finanzjarji trasferiti**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Assi finanzjarji trasferiti rikonoxxuti għal kollox**					
				Assi trasferiti			**Obbligazzjonijiet assoċjati** *ITS V. Parti 2.181*		
				Ammont riportat	**Li minnhom: titolizzazzjonijiet**	**Li minnhom: ftehimiet ta' riakkwist**	**Ammont riportat**	**Li minnhom: titolizzazzjonijiet**	**Li minnhom: ftehimiet ta' riakkwist**
			IFRS 7.42D.(e), Anness V. Parti 1.27	*IFRS 7.42D(e); CRR, l-Art 4(1)(61)*	*IFRS 7.42D(e); Anness V. Parti 2.183-184*	*IFRS 7.42D(e)*	*IFRS 7.42D.(e)*	*IFRS 7.42D(e); Anness V. Parti 2.183-184*	
			Anness V. Parti 1.27-28	*CRR, l-Art 4(61)*	*Anness V. Parti 2.183-184*		*CRR, l-Art 4(61)*	*Anness V. Parti 2.183-184*	
				010	020	030	040	050	060
010	**Assi finanzjarji miżmumin għan-negozjar**		*IFRS 7.8(a)(ii);IFRS 9. Appendiċi A*						
020	Strumenti tal-ekwità		*IAS 32.11*						
030	Titoli ta' debitu		*Anness V. Parti 1.31*						
040	Self u avvanzi		*Anness V. Parti 1.32*						
041	**Assi finanzjarji tan-negozjar**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6); Anness V. Parti 1.15*							
042	Strumenti tal-ekwità	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5*							

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Assi finanzjarji trasferiti rikonoxxuti għal kollox					
				Assi trasferiti			Obbligazzjonijiet assoċjati *ITS V. Parti 2.181*		
				Ammont riportat	**Li minnhom: titolizzazzjonijiet**	**Li minnhom: ftehimiet ta' riakkwist**	**Ammont riportat**	**Li minnhom: titolizzazzjonijiet**	**Li minnhom: ftehimiet ta' riakkwist**
				IFRS 7.42D.(e), Anness V. Parti 1.27	*IFRS 7.42D(e); CRR, l-Art 4(1)(61)*	*IFRS 7.42D(e); Anness V. Parti 2.183-184*	*IFRS 7.42D(e)*	*IFRS 7.42D.(e)*	*IFRS 7.42D(e); Anness V. Parti 2.183-184*
		Anness V. Parti 1.27-28		*CRR, l-Art 4(61)*	*Anness V. Parti 2.183-184*		*CRR, l-Art 4(61)*	*Anness V. Parti 2.183-184*	
		010		020	030	040	050	060	
043	Titoli ta' debitu	*Anness V. Parti 1.31*							
044	Self u avvanzi	*Anness V. Parti 1.32*							
045	**Assi finanzjarji mhux tan-negozjar b'mod obbligatorju bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**		*IFRS 9.4.1.4*						
046	Strumenti tal-ekwità		*IAS 32.11*						
047	Titoli ta' debitu		*Anness V. Parti 1.31*						
048	Self u avvanzi		*Anness V. Parti 1.32*						
050	**Assi finanzjarji indikati bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6); IAS 39.9*	*IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5*						

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Assi finanzjarji trasferiti rikonoxxuti ġhal kollox**					
				Assi trasferiti			**Obbligazzjonijiet assoċjati** *ITS V. Parti 2.181*		
				Ammont riportat	**Li minnhom: titolizzazzjonijiet**	**Li minnhom: ftehimiet ta' riakkwist**	**Ammont riportat**	**Li minnhom: titolizzazzjonijiet**	**Li minnhom: ftehimiet ta' riakkwist**
				IFRS 7.42D.(e), Anness V. Parti 1.27	*IFRS 7.42D(e); CRR, l-Art 4(1)(61)*	*IFRS 7.42D(e); Anness V. Parti 2.183-184*	*IFRS 7.42D(e)*	*IFRS 7.42D.(e)*	*IFRS 7.42D(e); Anness V. Parti 2.183-184*
				Anness V. Parti 1.27-28	*CRR, l-Art 4(61)*	*Anness V. Parti 2.183-184*		*CRR, l-Art 4(61)*	*Anness V. Parti 2.183-184*
				010	020	030	040	050	060
060	Strumenti tal-ekwità	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5*							
070	Titoli ta' debitu	*Anness V. Parti 1.31*	*Anness V. Parti 1.31*						
080	Self u avvanzi	*Anness V. Parti 1.32*	*Anness V. Parti 1.32*						
091	**Assi finanzjarji bil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv**		*IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A*						
092	Strumenti tal-ekwità		*IAS 32.11*						
093	Titoli ta' debitu		*Anness V. Parti 1.31*						
094	Self u avvanzi		*Anness V. Parti 1.32*						
121	**Assi finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi mkejlin bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (4)*							

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Assi finanzjarji trasferiti rikonoxxuti għal kollox					
				Assi trasferiti			Obbligazzjonijiet assoċjati *ITS V. Parti 2.181*		
				Ammont riportat	**Li minnhom: titolizzazzjonijiet**	**Li minnhom: ftehimiet ta' riakkwist**	**Ammont riportat**	**Li minnhom: titolizzazzjonijiet**	**Li minnhom: ftehimiet ta' riakkwist**
				IFRS 7.42D.(e), Anness V. Parti 1.27	*IFRS 7.42D(e); CRR, l-Art 4(1)(61)*	*IFRS 7.42D(e); Anness V. Parti 2.183-184*	*IFRS 7.42D(e)*	*IFRS 7.42D.(e)*	*IFRS 7.42D(e); Anness V. Parti 2.183-184*
		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD		*Anness V. Parti 1.27-28*	*CRR, l-Art 4(61)*	*Anness V. Parti 2.183-184*		*CRR, l-Art 4(61)*	*Anness V. Parti 2.183-184*
				010	020	030	040	050	060
122	Strumenti tal-ekwità	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5*	[redacted]						
123	Titoli ta' debitu	*Anness V. Parti 1.31*							
124	Self u avvanzi	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (4)(b); parti 1.14, parti 3.35*							
125	**assi finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi mkejlin bil-valur ġust għall-ekwità**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (8)(2)*							
126	Strumenti tal-ekwità	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5*							

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Assi finanzjarji trasferiti rikonoxxuti ghal kollox					
				Assi trasferiti			Obbligazzjonijiet assoċjati *ITS V. Parti 2.181*		
				Ammont riportat	**Li minnhom: titolizzazzjonijiet**	**Li minnhom: ftehimiet ta' riakkwist**	**Ammont riportat**	**Li minnhom: titolizzazzjonijiet**	**Li minnhom: ftehimiet ta' riakkwist**
				IFRS 7.42D.(e), Anness V. Parti 1.27	*IFRS 7.42D(e); CRR, l-Art 4(1)(61)*	*IFRS 7.42D(e); Anness V. Parti 2.183-184*	*IFRS 7.42D(e)*	*IFRS 7.42D.(e)*	*IFRS 7.42D(e); Anness V. Parti 2.183-184*
				Anness V. Parti 1.27-28	*CRR, l-Art 4(61)*	*Anness V. Parti 2.183-184*		*CRR, l-Art 4(61)*	*Anness V. Parti 2.183-184*
				010	020	030	040	050	060
127	Titoli ta' debitu	*Anness V. Parti 1.31*							
128	Self u avvanzi	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (4)(b);parti 1.14, parti 3.35*							
131	**Assi finanzjarji bil-kost amortizzat**		*IFRS 7.8 (f); IFRS 9.4.1.2*						
132	Titoli ta' debitu		*Anness V. Parti 1.31*						
133	Self u avvanzi		*Anness V. Parti 1.32*						

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Assi finanzjarji trasferiti rikonoxxuti għal kollox					
				Assi trasferiti			Obbligazzjonijiet assoċjati *ITS V. Parti 2.181*		
				Ammont riportat	**Li minnhom: titolizzazzjonijiet**	**Li minnhom: ftehimiet ta' riakkwist**	**Ammont riportat**	**Li minnhom: titolizzazzjonijiet**	**Li minnhom: ftehimiet ta' riakkwist**
				IFRS 7.42D.(e), Anness V. Parti 1.27	*IFRS 7.42D(e); CRR, l-Art 4(1)(61)*	*IFRS 7.42D(e); Anness V. Parti 2.183-184*	*IFRS 7.42D(e)*	*IFRS 7.42D.(e)*	*IFRS 7.42D(e); Anness V. Parti 2.183-184*
		Anness V. Parti 1.27-28		*CRR, l-Art 4(61)*	*Anness V. Parti 2.183-184*		*CRR, l-Art 4(61)*	*Anness V. Parti 2.183-184*	
		010		020	030	040	050	060	
181	**Assi finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi mkejlin b'metodu bbażat fuq il-kost**	*BAD, l-Art 37.1; Art 42a(4)(b); Anness V. Parti 1.16*	[redacted]						
200	Strumenti tal-ekwità	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5*							
182	Titoli ta' debitu	*Anness V. Parti 1.31*							
183	Self u avvanzi	*Anness V. Parti 1.32*							
184	**Assi finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi oħrajn**	*BAD, l-Art 35-37;*							
185	Strumenti tal-ekwità	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5*							
186	Titoli ta' debitu	*Anness V. Parti 1.31*							
187	Self u avvanzi	*Anness V. Parti 1.32*							
190	**Total**								

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	Assi finanzjarji trasferiti rikonoxxuti sal-punt tal-involviment kontinwu tal-istituzzjoni			Ammont prinċipali pendenti tal-assi finanzjarji trasferiti mhux rikonoxxuti ġhal kollox li ġhalihom l-istituzzjoni żżomm id-drittijiet ta' servizzjar	Ammonti mhux rikonoxxuti ġhal finijiet kapitali
				Ammont prinċipali pendenti tal-assi oriġinali	Ammont riportat ta' assi li ġhadhom rikonoxxuti [involviment kontinwu]	Ammont riportat ta' obbligazzjonijiet assoċjati		
					IFRS 7.42D(f)	*IFRS 7.42D(f); Anness V. Parti 1.27, Parti 2.181*		*CRR, l-Art 109; Anness V. Parti 2.182*
								CRR, l-Art 109; Anness V. Parti 2.182
				070	080	090	100	110
010	**Assi finanzjarji miżmumin ġhan-negozjar**		*IFRS 7.8(a)(ii);IFRS 9. Appendiċi A*					
020	Strumenti tal-ekwità		*IAS 32.11*					
030	Titoli ta' debitu		*Anness V. Parti 1.31*					
040	Self u avvanzi		*Anness V. Parti 1.32*					
041	**Assi finanzjarji tan-negozjar**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6); Anness V. Parti 1.15*						
042	Strumenti tal-ekwità	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5*						

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Assi finanzjarji trasferiti rikonoxxuti sal-punt tal-involviment kontinwu tal-istituzzjoni			Ammont prinċipali pendenti tal-assi finanzjarji trasferiti mhux rikonoxxuti għal kollox li għalihom l-istituzzjoni żżomm id-drittijiet ta' servizzjar	Ammonti mhux rikonoxxuti għal finijiet kapitali
				Ammont prinċipali pendenti tal-assi oriġinali	Ammont riportat ta' assi li għadhom rikonoxxuti [involviment kontinwu]	Ammont riportat ta' obbligazzjonijiet assoċjati		
					IFRS 7.42D(f)	*IFRS 7.42D(f); Anness V. Parti 1.27, Parti 2.181*		*CRR, l-Art 109; Anness V. Parti 2.182*
								CRR, l-Art 109; Anness V. Parti 2.182
				070	080	090	100	110
043	Titoli ta' debitu	*Anness V. Parti 1.31*						
044	Self u avvanzi	*Anness V. Parti 1.32*						
045	**Assi finanzjarji mhux tan-negozjar b'mod obbligatorju bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**		*IFRS 9.4.1.4*					
046	Strumenti tal-ekwità		*IAS 32.11*					
047	Titoli ta' debitu		*Anness V. Parti 1.31*					
048	Self u avvanzi		*Anness V. Parti 1.32*					
050	**Assi finanzjarji indikati bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6); IAS 39.9*	*IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	Assi finanzjarji trasferiti rikonoxxuti sal-punt tal-involviment kontinwu tal-istituzzjoni			Ammont prinċipali pendenti tal-assi finanzjarji trasferiti mhux rikonoxxuti għal kollox li għalihom l-istituzzjoni żżomm id-drittijiet ta' servizzjar	Ammonti mhux rikonoxxuti għal finijiet kapitali
				Ammont prinċipali pendenti tal-assi oriġinali	Ammont riportat ta' assi li għadhom rikonoxxuti [involviment kontinwu]	Ammont riportat ta' obbligazzjonijiet assoċjati		
					IFRS 7.42D(f)	*IFRS 7.42D(f); Anness V. Parti 1.27, Parti 2.181*		*CRR, l-Art 109; Anness V. Parti 2.182*
								CRR, l-Art 109; Anness V. Parti 2.182
				070	080	090	100	110
060	Strumenti tal-ekwità	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5*						
070	Titoli ta' debitu	*Anness V. Parti 1.31*	*Anness V. Parti 1.31*					
080	Self u avvanzi	*Anness V. Parti 1.32*	*Anness V. Parti 1.32*					
091	**Assi finanzjarji bil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv**		*IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A*					
092	Strumenti tal-ekwità		*IAS 32.11*					
093	Titoli ta' debitu		*Anness V. Parti 1.31*					
094	Self u avvanzi		*Anness V. Parti 1.32*					
121	**Assi finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi mkejlin bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (4)*						

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Assi finanzjarji trasferiti rikonoxxuti sal-punt tal-involviment kontinwu tal-istituzzjoni			Ammont prinċipali pendenti tal-assi finanzjarji trasferiti mhux rikonoxxuti għal kollox li għalihom l-istituzzjoni żżomm id-drittijiet ta' servizzjar	Ammonti mhux rikonoxxuti għal finijiet kapitali
				Ammont prinċipali pendenti tal-assi oriġinali	Ammont riportat ta' assi li għadhom rikonoxxuti [involviment kontinwu]	Ammont riportat ta' obbligazzjonijiet assoċjati		
					IFRS 7.42D(f)	*IFRS 7.42D(f); Anness V. Parti 1.27, Parti 2.181*		*CRR, l-Art 109; Anness V. Parti 2.182*
		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD						*CRR, l-Art 109; Anness V. Parti 2.182*
				070	080	090	100	110
122	Strumenti tal-ekwità	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5*						
123	Titoli ta' debitu	*Anness V. Parti 1.31*						
124	Self u avvanzi	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (4)(b); parti 1.14, parti 3.35*						
125	**assi finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi mkejlin bil-valur ġust għall-ekwità**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (8)(2)*						
126	Strumenti tal-ekwità	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5*						

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	Assi finanzjarji trasferiti rikonoxxuti sal-punt tal-involviment kontinwu tal-istituzzjoni			Ammont prinċipali pendenti tal-assi finanzjarji trasferiti mhux rikonoxxuti għal kollox li għalihom l-istituzzjoni żżomm id-drittijiet ta' servizzjar	Ammonti mhux rikonoxxuti għal finijiet kapitali
				Ammont prinċipali pendenti tal-assi oriġinali	Ammont riportat ta' assi li għadhom rikonoxxuti [involviment kontinwu]	Ammont riportat ta' obbligazzjonijiet assoċjati		
					IFRS 7.42D(f)	*IFRS 7.42D(f); Anness V. Parti 1.27, Parti 2.181*		*CRR, l-Art 109; Anness V. Parti 2.182*
								CRR, l-Art 109; Anness V. Parti 2.182
				070	080	090	100	110
127	Titoli ta' debitu	*Anness V. Parti 1.31*						
128	Self u avvanzi	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (4)(b);parti 1.14, parti 3.35*						
131	**Assi finanzjarji bil-kost amortizzat**		*IFRS 7.8 (f); IFRS 9.4.1.2*					
132	Titoli ta' debitu		*Anness V. Parti 1.31*					
133	Self u avvanzi		*Anness V. Parti 1.32*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Assi finanzjarji trasferiti rikonoxxuti sal-punt tal-involviment kontinwu tal-istituzzjoni			Ammont prinċipali pendenti tal-assi finanzjarji trasferiti mhux rikonoxxuti għal kollox li għalihom l-istituzzjoni żżomm id-drittijiet ta' servizzjar	Ammonti mhux rikonoxxuti għal finijiet kapitali
				Ammont prinċipali pendenti tal-assi oriġinali	Ammont riportat ta' assi li għadhom rikonoxxuti [involviment kontinwu]	Ammont riportat ta' obbligazzjonijiet assoċjati		
					IFRS 7.42D(f)	*IFRS 7.42D(f); Anness V. Parti 1.27, Parti 2.181*		*CRR, l-Art 109; Anness V. Parti 2.182*
								CRR, l-Art 109; Anness V. Parti 2.182
				070	080	090	100	110
181	**Assi finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi mkejlin b'metodu bbażat fuq il-kost**	*BAD, l-Art 37.1; Art 42a(4)(b); Anness V. Parti 1.16*						
200	Strumenti tal-ekwità	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5*						
182	Titoli ta' debitu	*Anness V. Parti 1.31*						
183	Self u avvanzi	*Anness V. Parti 1.32*						
184	**Assi finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi oħrajn**	*BAD, l-Art 35-37;*						
185	Strumenti tal-ekwità	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5*						
186	Titoli ta' debitu	*Anness V. Parti 1.31*						
187	Self u avvanzi	*Anness V. Parti 1.32*						
190	**Total**							

16. **Diżaggregazzjoni ta' rapport magħżul ta' entrati ta' profitt jew telf**

16.1 **Introjtu mill-imgħax u spejjeż skont l-istrument u s-settur tal-kontroparti**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Perjodu kurrenti**	
				Dħul	**Spejjeż**
				Anness V. Parti 2.187, 189	*Anness V. Parti 2.188, 190*
				010	020
010	**Derivattivi - Negozjar**	*Anness tas-CRR II; Anness V. Parti 2.193*	*IFRS 9. Appendiċi A, .BA.1, .BA.6; Anness V. Parti 2.193*		
015	li minnhom: introjtu mill-imgħax minn derivattivi f'ħeġġijiet ekonomiċi	*Anness V. Parti 2.193*	*Anness V. Parti 2.193*		
020	**Titoli ta' debitu**	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*		
030	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*		
040	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*		
050	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*		
060	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*		
070	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*		
080	**Self u avvanzi**	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*		
090	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*		
100	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*		
110	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*		
120	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*		
130	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*		
140	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*	*Anness V. Parti 1.42(f)*		

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Perjodu kurrenti**	
				Dħul	**Spejjeż**
				Anness V. Parti 2.187, 189	*Anness V. Parti 2.188, 190*
				010	020
150	**Assi oħrajn**	*Anness V. Parti 1.51*	*Anness V. Parti 2.5*		
160	**Depożiti**	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9; Anness V. Parti 1.36*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9; Anness V. Parti 1.36*		
170	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*		
180	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*		
190	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*		
200	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*		
210	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*		
220	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*	*Anness V. Parti 1.42(f)*		
230	**Titoli ta' dejn maħruġin**	*Anness V.1.37*	*Anness V. Parti 1.37*		
240	**Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn**	*Anness V. Parti 1.32-34, Parti 2.191*	*Anness V. Parti 1.32-34, Parti 2.191*		
250	**Derivattivi - Kontabilità għall-iħħeġġjar, riskju fir-rata tal-imgħax**	*Anness V. Parti 2.192*	*Anness V. Parti 2.192*		
260	**Obbligazzjonijiet Oħrajn**	*Anness V. Parti 1.38-41*	*Anness V. Parti 1.38-41*		
270	**MGĦAX**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(1), (2)*	*IAS 1.97*		
280	li minnhom: introjtu mill-imgħax fuq assi finanzjarji bi kreditu indebolit		*IFRS 9.5.4.1; .B5.4.7; Anness V. Parti 2.194*		

16.2 **Qligħ jew telf fuq l-irtirar tar-rikonoxximent ta' assi u obbligazzjonijiet finanzjarji mhux imkejlin bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf skont l-istrument**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Perjodu kurrenti**
				Anness V. Parti 2.195-196
				010
010	**Strumenti tal-ekwità**	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5*		
020	**Titoli ta' debitu**	*Anness V. Parti 1.31*	*Anness V. Parti 1.31*	
030	**Self u avvanzi**	*Anness V. Parti 1.32*	*Anness V. Parti 1.32*	
040	**Depożiti**	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9; Anness V. Parti 1.36*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9; Anness V. Parti 1.36*	
050	**Titoli ta' dejn maħruġin**	*Anness V. Parti 1.37*	*Anness V. Parti 1.37*	
060	**Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn**	*Anness V. Parti 1.38-41*	*Anness V. Parti 1.38-41*	
070	**QLIGĦ JEW (-) TELF FUQ L-IRTIRAR TAR-RIKONOXXIMENT TAL-ASSI U OBBLIGAZZJONIJIET FINANZJARJI MHUX IMKEJLIN BIL-VALUR ĠUST PERMEZZ TAL-PROFITT JEW TELF, NETT**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(6); Anness V. Parti 2.45*	*Anness V. Parti 2.45*	

16.3 **Qligħ u telf fuq assi u obbligazzjonijiet finanzjarji miżmumin għan-negozjar u n-negozjar ta' assi finanzjarji u n-negozjar ta obbligazzjonijiet finanzjarji skont l-istrument**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Perjodu kurrenti**
				Anness V. Parti 2.197-198
				010
010	**Derivattivi**		*IFRS 9. Appendiċi A, .BA.1, .BA.7(a)*	
015	**li minnhom: Ħeġġijiet ekonomiċi bl-użu tal-opzjoni tal-valur ġust**		*IFRS 9.6.7.1; IFRS 7.9(d); Anness V. Parti 2.199*	
020	**Strumenti tal-ekwità**		*IAS 32.11*	
030	**Titoli ta' debitu**		*Anness V. Parti 1.31*	
040	**Self u avvanzi**		*Anness V. Parti 1.32*	
050	**Pożizzjonijiet qosra**		*IFRS 9.BA.7(b)*	
060	**Depożiti**		*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9; Anness V. Parti 1.36*	
070	**Titoli ta' dejn maħruġin**		*Anness V. Parti 1.37*	

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Perjodu kurrenti**
				Anness V. Parti 2.197-198
				010
080	**Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn**		*Anness V. Parti 1.38-41*	
090	**QLIGĦ JEW (-) TELF FUQ ASSI U OBBLIGAZZJONIJIET FINANZJARJI MIŻMUMIN GĦAN-NEGOZJAR, NETT**		*IFRS 9. Appendiċi A, .BA.6;IFRS 7.20(a)(i)*	
095	**li minnhom: qligħ u telf li jirriżulta mir-riklassifikazzjoni ta' assi bil-kost amortizzat**		*IFRS 9.5.6.2; anness V. Parti 2.199*	
100	**Derivattivi**	*Anness tas-CRR II*		
110	**Strumenti tal-ekwità**	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5*		
120	**Titoli ta' debitu**	*Anness V. Parti 1.31*		
130	**Self u avvanzi**	*Anness V. Parti 1.32*		
140	**Pożizzjonijiet qosra**			
150	**Depożiti**	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9; Anness V. Parti 1.36*		
160	**Titoli ta' dejn maħruġin**	*Anness V. Parti 1.37*		
170	**Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn**	*Anness V. Parti 1.38-41*		
180	**QLIGĦ JEW (-) TELF FUQ ASSI U OBBLIGAZZJONIJIET FINANZJARJI TAN-NEGOZJAR, NETT**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(6); Anness V. Parti 1.17*		

16.4 **Qligħ jew telf fuq assi u obbligazzjonijiet finanzjarji miżmumin għan-negozjar u n-negozjar ta' assi finanzjarji u n-negozjar ta' obbligazzjonijiet finanzjarji skont ir-riskju**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Perjodu kurrenti**
				010
010	**Strumenti ta' rata ta' mgħax u derivattivi relatati**		*Anness V. Parti 2.200(a)*	
020	**Strumenti ta' ekwità u derivattivi relatati**		*Anness V. Parti 2.200(b)*	
030	**Negozjar ta' kambju barrani u derivattivi relatati mal-kambju barrani u d-deheb**		*Anness V. Parti 2.200(c)*	
040	**Strumenti ta' riskju tal-kreditu u derivattivi relatati**		*Anness V. Parti 2.200(d)*	

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Perjodu kurrenti**
				010
050	**Derivattivi relatati mal-komoditajiet**		*Anness V. Parti 2.200(e)*	
060	**Oħrajn**		*Anness V. Parti 2.200(f)*	
070	**QLIGĦ JEW (-) TELF FUQ ASSI U OBBLIGAZZJONIJIET FINANZJARJI MIŻMUMIN GĦAN-NEGOZJAR, NETT**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(6)*	*IFRS 7.20(a)(i)*	
080	**Strumenti ta' rata ta' mgħax u derivattivi relatati**	*Anness V. Parti 2.200(a)*		
090	**Strumenti ta' ekwità u derivattivi relatati**	*Anness V. Parti 2.200(b)*		
100	**Negozjar ta' kambju barrani u derivattivi relatati mal-kambju barrani u d-deheb**	*Anness V. Parti 2.200(c)*		
110	**Strumenti ta' riskju tal-kreditu u derivattivi relatati**	*Anness V. Parti 2.200(d)*		
120	**Derivattivi relatati mal-komoditajiet**	*Anness V. Parti 2.200(e)*		
130	**Oħrajn**	*Anness V. Parti 2.200(f)*		
140	**QLIGĦ JEW (-) TELF FUQ ASSI U OBBLIGAZZJONIJIET FINANZJARJI TAN-NEGOZJAR, NETT**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(6)*		

16.4.1 **Qligħ jew telf fuq assi finanzjarji mhux għan-negozjar b'mod obbligatorju bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf skont l-istrument**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Perjodu kurrenti**
				Anness V. Parti 2.201
				010
020	**Strumenti tal-ekwità**		*IAS 32.11*	
030	**Titoli ta' debitu**		*Anness V. Parti 1.31*	
040	**Self u avvanzi**		*Anness V. Parti 1.32*	
090	**QLIGĦ JEW (-) TELF FUQ ASSI FINANZJARJI MHUX GĦAN-NEGOZJAR B'MOD OBBLIGATORJU BIL-VALUR ĠUST PERMEZZ TAL-PROFITT JEW TELF, NETT**		*IFRS 7.20(a)(i)*	
100	**li minnhom: qligħ u telf li jirriżulta mir-riklassifikazzjoni ta' assi bil-kost amortizzat**		*IFRS 9.6.5.2; Anness V. Parti 2.202*	

16.5 **Qligħ jew telf fuq assi finanzjarji u obbligazzjonijiet indikati bil-valur ġust għall-profitt jew telf skont l-istrument**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Perjodu kurrenti**	**Bidliet fil-valur ġust minħabba riskju ta' kreditu**
				Anness V. Parti 2.203	*Anness V. Parti 2.203*
				010	020
010	**Strumenti tal-ekwità**	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5*			
020	**Titoli ta' debitu**	*Anness V. Parti 1.31*	*Anness V. Parti 1.31*		
030	**Self u avvanzi**	*Anness V. Parti 1.32*	*Anness V. Parti 1.32*		
040	**Depożiti**	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9; Anness V. Parti 1.36*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9; Anness V. Parti 1.36*		
050	**Titoli ta' dejn maħruġin**	*Anness V. Parti 1.37*	*Anness V. Parti 1.37*		
060	**Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn**	*Anness V. Parti 1.38-41*	*Anness V. Parti 1.38-41*		
070	**QLIGĦ JEW (-) TELF FUQ ASSI U OBBLIGAZZJONIJIET FINANZJARJI INDIKATI BIL-VALUR ĠUST PERMEZZ TAL-PROFITT JEW TELF, NETT**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(6)*	*IFRS 7.20(a)(i)*		
071	**li minnhom: qligħ jew (-) telf fuq l-indikazzjoni ta' assi u obbligazzjonijiet finanzjarji indikati bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf għal għanijiet ta' ħħeġġjar, nett**		*IFRS 9.6.7;IFRS 7.24G(b); Anness V. Parti 2.204*		
072	**li minnhom: qligħ jew (-) telf wara indikazzjoni fuq assi u obbligazzjonijiet finanzjarji indikati bil-valur ġust permezz tal-profitt jew tat-telf għal għanijiet ta' ħħeġġjar, nett**		*IFRS 9.6.7; IFRS 7.20(a)(i); Anness V. Parti 2.204*		
080	**Strumenti tal-ekwità**	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5*			
090	**Titoli ta' debitu**	*Anness V. Parti 1.31*			
100	**Self u avvanzi**	*Anness V. Parti 1.32*			

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Perjodu kurrenti**	**Bidliet fil-valur ġust minħabba riskju ta' kreditu**
				Anness V. Parti 2.203	*Anness V. Parti 2.203*
				010	020
110	**Depożiti**	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9; Anness V. Parti 1.36*			
120	**Titoli ta' dejn maħruġin**	*Anness V. Parti 1.37*			
130	**Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn**	*Anness V. Parti 1.38-41*			
140	**QLIGĦ JEW (-) TELF FUQ ASSI U OBBLIGAZZJONIJIET FINANZJARJI MHUX TAN-NEGOZJAR, NETT**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(6)*			

16.6 **Qligħ jew telf mill-kontabilità għall-iħħeġġjar**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD Anness V. Parti 2.207	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Perjodu kurrenti**
				Anness V. Parti 2.205
				010
010	**Tibdiliet fil-valur ġust tal-istrument għall-iħħeġġjar [inkluż waqfien]**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6), (8)(a)*	*IFRS 7.24A(c);IFRS 7.24Ċ(b)(vi)*	
020	**Tibdiliet fil-valur ġust tal-entrata ħheġġjata attribwibbli għar-riskju ħheġġjat**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6), (8)(a)*	*IFRS 9.6.3.7; .6.5.8; .B6.4.1; IFRS 7.24B(a)(iv); IFRS 7.24C(b)(vi); Anness V. Parti 2.206*	
030	**Ineffettività fil-profitt jew telf minn ħeġġijet tal-fluss ta' kontanti**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6), (8)(a)*	*IFRS 7.24C(b)ii; IFRS 7.24C(b)(vi)*	
040	**Ineffettività fil-profitt jew telf minn ħeġġijet ta' investimenti netti f'operazzjonijiet barranin**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a)*	*IFRS 7.24C(b)(ii) IFRS 7.24C(b)(vi)*	
050	**QLIGĦ JEW (-) TELF MINN KONTABILITÀ GĦALL-IĦĦEĠĠ-JAR, NETT**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6), (8)(a)*		

16.7 **Indeboliment fuq assi mhux finanzjarji**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Perjodu kurrenti**		
				Żidiet	**Treġġigħ lura**	**Indeboliment akkumulat**
				Anness V. Parti 2.208	*Anness V. Parti 2.208*	
				010	020	040
060	**Indeboliment jew (-) treġġigħ lura tal-indeboliment ta' investimenti f'sussidjarji, impriżi konġunti u kumpaniji assoċjati**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(13)-(14);*	*IAS 28.40,-43*			

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Perjodu kurrenti**		
				Żidiet	**Treġġigħ lura**	**Indeboliment akkumulat**
				Anness V. Parti 2.208	*Anness V. Parti 2.208*	
				010	020	040
070	Sussidjarji		*IFRS 10 Appendiċi A*			
080	Impriżi konġunti		*IAS 28.3*			
090	Assoċjati		*IAS 28.3*			
100	**Indeboliment jew (-) treġġigħ lura tal-indeboliment fuq assi mhux finanzjarji**		*IAS 36.126(a),(b)*			
110	Proprjetà, impjant u tagħmir	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(9)*	*IAS 16.73(e)(v-vi)*			
120	Proprjetajiet ta' investiment	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(9)*	*IAS 40.79(d)(v)*			
130	Avvjament	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(9)*	*IAS 36.10b; IAS 36.88-99, 124; IFRS 3 Appendiċi B67(d)(v)*			
140	Assi intanġibbli oħrajn	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(9)*	*IAS 38.118 (e)(iv)(v)*			
145	Oħrajn		*IAS 36.126(a),(b)*			
150	**TOTAL**					

17. **Rikonċiljazzjoni bejn il-kontabilità u l-ambitu tas-CRR ta' konsolidazzjoni: Karta Bilanċjali**

17.1 **Assi**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ambitu kontabilistiku ta' konsolidazzjoni [Ammont riportat]**
				Anness V. Parti 1.27-28, Parti 2.209
				010
010	**Kontanti, bilanċ ta' kontanti f'banek ċentrali u depożiti li jintalbu oħrajn**	*BAD, l-Art 4. Assi(1)*	*IAS 1.54 (i)*	
020	Kontanti fl-idejn	*Anness V. Parti 2.1*	*Anness V. Parti 2.1*	
030	Bilanċi ta' kontanti fil-banek ċentrali	*BAD, l-Art 13(2); Anness V. Parti 2.2*	*Anness V. Parti 2.2*	
040	Depożiti ta' domanda oħrajn	*Anness V. Parti 2.3*	*Anness V. Parti 2.3*	

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ambitu kontabilistiku ta' konsolidazzjoni [Ammont riportat]**
				Anness V. Parti 1.27-28, Parti 2.209
				010
050	**Assi finanzjarji miżmumin għan-negozjar**		*IFRS 7.8(a)(ii);IFRS 9. Appendiċi A*	
060	Derivattivi		*IFRS 9. Appendiċi A*	
070	Strumenti tal-ekwità		*IAS 32.11*	
080	Titoli ta' debitu		*Anness V. Parti 1.31*	
090	Self u avvanzi		*Anness V. Parti 1.32*	
091	**Assi finanzjarji tan-negozjar**	*Artikolu 32-33 tal-BAD; Anness V. Parti 1.17*		
092	Derivattivi	*Anness tas-CRR II; Anness V. Parti 1.17*		
093	Strumenti tal-ekwità	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5*		
094	Titoli ta' debitu	*Anness V. Parti 1.31*		
095	Self u avvanzi	*Anness V. Parti 1.32*		
096	**Assi finanzjarji mhux tan-negozjar b'mod obbligatorju bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**		*IFRS 9.4.1.4*	
097	Strumenti tal-ekwità		*IAS 32.11*	
098	Titoli ta' debitu		*Anness V. Parti 1.31*	
099	Self u avvanzi		*Anness V. Parti 1.32*	

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ambitu kontabilistiku ta' konsolidazzjoni [Ammont riportat]** *Anness V. Parti 1.27-28, Parti 2.209* 010
100	**Assi finanzjarji indikati bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6)*	*IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5*	
110	Strumenti tal-ekwità			
120	Titoli ta' debitu	*Anness V. Parti 1.31*	*Anness V. Parti 1.31*	
130	Self u avvanzi	*Anness V. Parti 1.32*	*Anness V. Parti 1.32*	
141	**Assi finanzjarji bil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv**		*IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A*	
142	Strumenti tal-ekwità		*IAS 32.11*	
143	Titoli ta' debitu		*Anness V. Parti 1.31*	
144	Self u avvanzi		*Anness V. Parti 1.32*	
171	**Assi finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi mkejlin bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	*BAD, l-Art 36(2)*		
172	Strumenti tal-ekwità	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5*		
173	Titoli ta' debitu	*Anness V. Parti 1.31*		
174	Self u avvanzi	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (4)(b); Anness V. Parti 1.32*		
175	**Assi finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi mkejlin bil-valur ġust għall-ekwità**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (8)*		
176	Strumenti tal-ekwità	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5*		
177	Titoli ta' debitu	*Anness V. Parti 1.31*		
178	Self u avvanzi	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (4)(b); Anness V. Parti 1.32*		
181	**Assi finanzjarji bil-kost amortizzat**		*IFRS 7.8(f); IFRS 9.4.1.2*	

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ambitu kontabilistiku ta' konsolidazzjoni [Ammont riportat]**
				Anness V. Parti 1.27-28, Parti 2.209
				010
182	Titoli ta' debitu		*Anness V. Parti 1.31*	
183	Self u avvanzi		*Anness V. Parti 1.32*	
231	**Assi finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi mkejlin bil-metodu bbażat fuq il-kost**	*BAD, l-Art 35;Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Artikolu 6(1)(i) u l-Artikolu 8(2); Anness V. Parti1.18, 19*		
380	Strumenti tal-ekwità	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5*		
232	Titoli ta' debitu	*Anness V. Parti 1.31*		
233	Self u avvanzi	*Anness V. Parti 1.32*		
234	**Assi finanzjarji mhux ta' negozjar u mhux derivattivi oħrajn**	*BAD, l-Art 37; Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Artikolu 12(7); Anness V. Parti 1.20*		
235	Strumenti tal-ekwità	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5*		
236	Titoli ta' debitu	*Anness V. Parti 1.31*		
237	Self u avvanzi	*Anness V. Parti 1.32*		
240	**Derivattivi - Kontabilità għall-iħħeġġjar**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6), (8); IAS 39.9; Anness V. Parti 1.22*	*IFRS 9.6.2.1; Anness V. Parti 1.22*	
250	**Tibdiliet fil-valur ġust tal-entrati ħheġġjati fil-ħeġġ tal-portafoll tar-riskju tar-rata tal-imgħax**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(5), (6); IAS 39.89A (a)*	*IAS 39.89A(a); IFRS 9.6.5.8*	
260	**Investimenti f'sussidjarji, impriżi konġunti u kumpaniji assoċjati**	*BAD, l-Art 4. Assi(7)-(8); Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 2(2); Anness V. Parti 1.21, Parti 2.4, 210*	*IAS 1.54(e); Anness V. Parti 1.21, Parti 2.4, 210*	
270	**Assi taħt kuntratti ta' riassigurazzjoni u assigurazzjoni**	*Anness V. Parti 2.211*	*IFRS 4.IG20.(b)-(c); Anness V. Parti 2.211*	
280	**Assi tanġibbli**	*BAD, l-Art 4. Assi(10)*		

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ambitu kontabilistiku ta' konsolidazzjoni [Ammont riportat]** *Anness V. Parti 1.27-28, Parti 2.209* 010
290	**Assi intanġibbli**	*BAD, l-Art 4. Assi(9); CRR, l-Art 4(1)(115)*	*IAS 1.54(c); CRR, l-Art 4(1)(115)*	
300	Avvjament	*BAD, l-Art 4. Assi(9); CRR, l-Art 4(1)(113)*	*IFRS 3.B67(d); CRR, l-Art 4(1)(113)*	
310	Assi intanġibbli oħrajn	*BAD, l-Art 4. Assi(9)*	*IAS 38.8,118*	
320	**Assi ta' taxxa**		*IAS 1.54(n-o)*	
330	Assi ta' taxxa kurrenti		*IAS 1.54(n); IAS 12.5*	
340	Assi ta' taxxa differita	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 17(1)(f); CRR, l-Art 4(1)(106)*	*IAS 1.54(o); IAS 12.5; CRR, l-Art 4(1)(106)*	
350	**Assi oħrajn**	*Anness V. Parti 2.5, 6*	*Anness V. Parti 2.5*	
360	**Assi mhux kurrenti u gruppi ta' disponiment klassifikati bħala miżmumin għall-bejgħ**		*IAS 1.54(j); IFRS 5.38, Anness V. Parti 2.6*	
365	(-) **Tnaqqis għal assi għan-negozjar ivvalutati bil-valur ġust**	*Anness V Parti 1.29*		
370	**ASSI TOTALI**	*BAD, l-Art 4 Assi*	*IAS 1.9(a), IG 6*	

17.2 **Skoperturi li ma jidhrux fil-karta bilanċjali: Impenji ta' self, garanziji finanzjarji u impenji oħrajn mogħtija**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ambitu kontabilistiku ta' konsolidazzjoni [Ammont nominali]** *Anness V. Parti 2.118, 209* 010
010	**Impenji ta' self mogħtija**	*Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(g), Parti 2.112, 113*	*Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(g), Parti 2.102-105, 113, 116*	
020	**Garanziji finanzjarji mogħtija**	*Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(f), Parti 2.112, 114*	*IFRS 4 Anness A; Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(f), Parti 2.102-105, 114, 116*	
030	**Impenji oħrajn mogħtija**	*Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(g), Parti 2.112, 115*	*Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(g), Parti 2.102-105, 115, 116*	
040	**SKOPERTURI BARRA L-KARTA BILANĊJALI**			

17.3 **Obbligazzjonijiet u ekwità**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ambitu kontabilistiku ta' konsolidazzjoni [Ammont riportat]**
				Anness V. Parti 1.27-28, Parti 2.209
				010
010	**Obbligazzjonijiet finanzjarji miżmumin għan-negozjar**		*IFRS 7.8 (e) (ii); IFRS 9.BA.6*	
020	Derivattivi		*IFRS 9. Appendiċi A; IFRS 9.4.2.1(a); IFRS 9.BA.7(a)*	
030	Pożizzjonijiet qosra		*IFRS 9.BA7(b)*	
040	Depożiti		*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9; Anness V. Parti 1.36*	
050	Titoli ta' dejn maħruġin		*Anness V. Parti 1.37*	
060	Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn		*Anness V. Parti 1.38-41*	
061	**Obbligazzjonijiet finanzjarji tan-negozjar**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a),(3),(6)*		
062	Derivattivi	*Anness tas-CRR II; Anness V. Parti 1.25, 27*		
063	Pożizzjonijiet qosra			
064	Depożiti	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9; Anness V. Parti 1.36*		
065	Titoli ta' dejn maħruġin	*Anness V. Parti 1.37*		
066	Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.38-41*		
070	**Assi finanzjarji indikati bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6); IAS 39.9*	*IFRS 7.8 (e)(i); IFRS 9.4.2.2*	
080	Depożiti	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9; Anness V. Parti 1.36*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9; Anness V. Parti 1.36*	
090	Titoli ta' dejn maħruġin	*Anness V. Parti 1.37*	*Anness V. Parti 1.37*	
100	Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.38-41*	*Anness V. Parti 1.38-41*	
110	**Obbligazzjonijiet finanzjarji mkejlin bil-kost amortizzat**		*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*	

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ambitu kontabilistiku ta' konsolidazzjoni [Ammont riportat]**
				Anness V. Parti 1.27-28, Parti 2.209
				010
120	Depożiti		*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9; Anness V. Parti 1.36*	
130	Titoli ta' dejn maħruġin		*Anness V. Parti 1.37*	
140	Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn		*Anness V. Parti 1.38-41*	
141	**Obbligazzjonijiet finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi mkejlin b'metodu bbażat fuq il-kost**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(3)*		
142	Depożiti	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9; Anness V. Parti 1.36*		
143	Titoli ta' dejn maħruġin	*Anness V. Parti 1.37*		
144	Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.38-41*		
150	**Derivattivi - Kontabilità għall-iħeġġjar**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6), (8)(a); Anness V. Parti 1.26*	*IFRS 9.6.2.1; Anness V. Parti 1.26*	
160	**Tibdiliet fil-valur ġust tal-entrati ħheġġjati fil-ħeġġ tal-portafoll tar-riskju tar-rata tal-imgħax**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(5), (6); Anness V. Parti 2.8; IAS 39.89A(b)*	*IAS 39.89A(b), IFRS 9.6.5.8*	
170	**Obbligazzjonijiet skont kuntratti ta' assigurazzjoni u ta' riassigurazzjoni**	*Anness V. Parti 2.212*	*IFRS 4.IG20(a); Anness V. Parti 2.212*	
180	**Dispożizzjonijiet**	*BAD, l-Art 4. Obbligazzjonijiet(6)*	*IAS 37.10; IAS 1.54(l)*	
190	**Obbligazzjonijiet ta' taxxa**		*IAS 1.54(n-o)*	
200	Obbligazzjonijiet tat-taxxa kurrenti		*IAS 1.54(n); IAS 12.5*	
210	Obbligazzjonijiet tat-taxxa differita	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 17(1)(f); CRR, l-Art 4(1)(108)*	*IAS 1.54(o); IAS 12.5; CRR, l-Art 4(1)(108)*	
220	**Kapital azzjonarju ripagabbli meta mitlub**		*IAS 32 IE 33; IFRIC 2; Anness V. Parti 2.12*	
230	**Obbligazzjonijiet oħrajn**	*Anness V. Parti 2.13*	*Anness V. Parti 2.13*	
240	**Obbligazzjonijiet inklużi fi gruppi ta' disponiment ikklassifikati bħala miżmumin għall-bejgħ**		*IAS 1.54 (p); IFRS 5.38, Anness V. Parti 2.14*	

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ambitu kontabilistiku ta' konsolidazzjoni [Ammont riportat]**
				Anness V. Parti 1.27-28, Parti 2.209
				010
245	**Tnaqqis għan-negozjar ta' obbligazzjonijiet bil-valur ġust**	*Anness V Parti 1.29*		
250	**OBBLIGAZZJONIJIET**		*IAS 1.9(b);IG 6*	
260	**Kapital**	*BAD, l-Art 4. Obbligazzjonijiet(9), BAD, l-Art 22*	*IAS 1A54(r), BAD, l-Art 22*	
270	**Primjum fuq l-ishma**	*BAD, l-Art 4. Obbligazzjonijiet(10); CRR, l-Art 4(124)*	*IAS 1.78(e); CRR, l-Art 4(1)(124)*	
280	**Strumenti ta' ekwità maħruġin minbarra l-kapital**	*Anness V. Parti 2.18-19*	*Anness V. Parti 2.18-19*	
290	**Ekwità oħra**	*Anness V. Parti 2.20*	*IFRS 2.10; Anness V. Parti 2.20*	
300	**Introjtu ieħor komprensiv akkumulat**	*CRR, l-Art 4(1)(100)*	*CRR, l-Art 4(1)(100)*	
310	**Qligħ miżmum**	*CRR, l-Art 4(1)(123)*	*CRR, l-Art 4(1)(123)*	
320	**Riżervi ta' rivalutazzjoni**	*BAD, l-Art 4. Obbligazzjonijiet(12)*	*IFRS 1.33, D5-D8;*	
325	**Riżervi ta' valur ġust**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a)*		
330	**Riżervi oħrajn**	*BAD, l-Art 4. Obbligazzjonijiet (11)-(13)*	*IAS 1.54; IAS 1.78 (e)*	
335	**Differenzi tal-ewwel konsolidament**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 24(3)(c)*		
340	(-) **Ishma tat-teżor**	*Direttiva dwar il-Kontabilità Anness III Anness III Assi D(III)(2); BAD, l-Art 4.Assi(12); Anness V. Parti 2.20*	*IAS 1.79(a)(vi); IAS 32.33-34, AG 14, AG 36; Anness V. Parti 2.28*	
350	**Profitt jew telf attribwibbli lil sidien tal-kumpanija prinċipali**	*BAD, l-Art 4. Obbligazzjonijiet(14)*	*IFRS 10.B94*	
360	(-) **Dividendi interim**	*Artikolu 26 (2) tas-CRR*	*IAS 32.35*	
370	**Interessi minoritarji [Interessi mhux kontrollanti]**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 24(4)*	*IAS 1.54(q); IFRS 10.22, .B94*	
380	**EKWITÀ TOTALI**		*IAS 1.9(c), IG 6*	
390	**EKWITÀ TOTALI U OBBLIGAZZJONIJIET TOTALI**	*BAD, l-Art 4. Obbligazzjonijiet*	*IAS 1.IG6*	

18. **Informazzjoni fuq skoperturi produttivi u improduttivi**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat gross / Ammont nominali**					
					Produttivi			**Improduttivi**	
						Ma skadewx jew Skaduti < = 30 jum	Skadut > 30 jum <= 90 jum		Ħlas improbabbli li mhux skadut jew skadut < = 90 jum
				010	020	030	055	060	070
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2.118, 221	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*
		Anness V. Parti 1.34, Parti 2.118, 221	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*		
010	**Titoli ta' debitu**	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*						
020	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*						
030	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*						
040	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*						
050	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*						
060	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*						

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Ammont riportat gross / Ammont nominali					
					Produttivi			Improduttivi	
						Ma skadewx jew Skaduti < = 30 jum	Skadut > 30 jum <= 90 jum		Ħlas improbabbli li mhux skadut jew skadut < = 90 jum
				010	020	030	055	060	070
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2.118, 221	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2.118, 221	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*
070	**Self u avvanzi**	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*						
080	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*						
090	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*						
100	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*						
110	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*						
120	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*						
130	Li minnhom: Intrapriżi Żgħar u Medji	*SME, l-Art 1 2(a)*	*SME, l-Art 1 2(a)*						

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Ammont riportat gross / Ammont nominali					
					Produttivi			Improduttivi	
						Ma skadewx jew Skaduti < = 30 jum	Skadut > 30 jum <= 90 jum		Ħlas improbabbli li mhux skadut jew skadut < = 90 jum
				010	020	030	055	060	070
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2.118, 221	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2.118, 221	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*
140	Li minnhom: Self kollateralizzat bi proprjetà immobbli kummerċjali	*Anness V. Parti 2.86(a), 87*	*Anness V. Parti 2.86(a), 87*						
150	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*	*Anness V. Parti 1.42(f)*						
160	Li minnhom: Self kollateralizzat bi proprjetà immobbli residenzjali	*Anness V. Parti 2.86(a), 87*	*Anness V. Parti 2.86(a), 87*						
170	Li minnhom: Kreditu għall-konsum	*Anness V. Parti 2.88(a)*	*Anness V. Parti 2.88(a)*						
180	**STRUMENTI TA' DEJN F'KOST JEW F'KOST AMMORTIZZAT**	*Anness V. Parti 2.233(a)*	*Anness V. Parti 2.233(a)*						
181	**Titoli ta' debitu**	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*						
182	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*						

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Ammont riportat gross / Ammont nominali					
					Produttivi			Improduttivi	
						Ma skadewx jew Skaduti < = 30 jum	Skadut > 30 jum <= 90 jum		Ħlas improbabbli li mhux skadut jew skadut < = 90 jum
				010	020	030	055	060	070
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2.118, 221	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2.118, 221	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*
183	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*						
184	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*						
185	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*						
186	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*						
191	**Self u avvanzi**	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*						
192	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*						
193	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*						

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Ammont riportat gross / Ammont nominali					
					Produttivi			Improduttivi	
						Ma skadewx jew Skaduti < = 30 jum	Skadut > 30 jum <= 90 jum		Ħlas improbabbli li mhux skadut jew skadut < = 90 jum
				010	020	030	055	060	070
			Anness V. Parti 1.34, Parti 2.118, 221	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	
			Anness V. Parti 1.34, Parti 2.118, 221	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	
194	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*						
195	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*						
196	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*						
197	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*	*Anness V. Parti 1.42(f)*						
201	**STRUMENTI TA' DEJN BIL-VALUR ĠUST PERMEZZ TA' INTROJTU IEĦOR KOMPRENSIV JEW PERMEZZ TA' EKWITÀ SOĠĠETTA GĦAL INDEBOLIMENT**	*Anness V. Parti 2.233(b)*	*Anness V. Parti 2.233(b)*						

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Ammont riportat gross / Ammont nominali					
					Produttivi			Improduttivi	
						Ma skadewx jew Skaduti < = 30 jum	Skadut > 30 jum <= 90 jum		Ħlas improbabbli li mhux skadut jew skadut < = 90 jum
				010	020	030	055	060	070
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2.118, 221	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*
		Anness V. Parti 1.34, Parti 2.118, 221	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*		
211	**Titoli ta' debitu**	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*						
212	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*						
213	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*						
214	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*						
215	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*						
216	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*						
221	**Self u avvanzi**	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*						

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Ammont riportat gross / Ammont nominali					
					Produttivi			Improduttivi	
						Ma skadewx jew Skaduti < = 30 jum	Skadut > 30 jum <= 90 jum		Ħlas improbabbli li mhux skadut jew skadut < = 90 jum
				010	020	030	055	060	070
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2.118, 221	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2.118, 221	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*
222	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*						
223	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*						
224	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*						
225	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*						
226	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*						
227	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*	*Anness V. Parti 1.42(f)*						

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Ammont riportat gross / Ammont nominali					
					Produttivi			Improduttivi	
						Ma skadewx jew Skaduti < = 30 jum	Skadut > 30 jum <= 90 jum		Ħlas improbabbli li mhux skadut jew skadut < = 90 jum
				010	020	030	055	060	070
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2.118, 221	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2.118, 221	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*
231	**STRUMENTI TAD-DEJN B'LOCOM STRETT, JEW VALUR ĠUST PERMEZZ TA' PROFITT JEW TELF JEW PERMEZZ TA' EKWITÀ MHUX SOĠĠETTA GĦAL INDEBOLIMENT**	*Anness V. Parti 2.233(c), 234*	*Anness V. Parti 2.233(c), 234*						
330	**STRUMENTI TA' DEJN MINBARRA DAWK MIŻMUMIN GĦAN-NEGOZJAR, JEW GĦAN-NEGOZJAR**	*Anness V. Parti 2.217*	*Anness V. Parti 2.217*						
335	**STRUMENTI TA' DEJN MIŻMUMIN GĦAL BEJGĦ**		*Anness V. Parti 2.220*						
340	**Impenji ta' self mogħtija**	*Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(g), Parti 2.112, 113, 224*	*Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(g), Parti 2.102-105, 113, 116, 224*						

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Ammont riportat gross / Ammont nominali					
					Produttivi			Improduttivi	
						Ma skadewx jew Skaduti < = 30 jum	Skadut > 30 jum <= 90 jum		Ħlas improbabbli li mhux skadut jew skadut < = 90 jum
				010	020	030	055	060	070
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2.118, 221	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2.118, 221	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*
350	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*						
360	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*						
370	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*						
380	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*						
390	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*						
400	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*	*Anness V. Parti 1.42(f)*						

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Ammont riportat gross / Ammont nominali					
					Produttivi			Improduttivi	
						Ma skadewx jew Skaduti < = 30 jum	Skadut > 30 jum <= 90 jum		Ħlas improbabbli li mhux skadut jew skadut < = 90 jum
				010	020	030	055	060	070
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2.118, 221	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2.118, 221	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*
410	**Garanziji finanzjarji mogħtija**	*Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(f), Parti 2.112, 114, 225*	*IFRS 4 Anness A; Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(f), Parti 2.102-105, 114, 116, 225*						
420	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*						
430	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*						
440	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*						
450	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*						

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Ammont riportat gross / Ammont nominali					
					Produttivi			Improduttivi	
						Ma skadewx jew Skaduti < = 30 jum	Skadut > 30 jum <= 90 jum		Ħlas improbabbli li mhux skadut jew skadut < = 90 jum
				010	020	030	055	060	070
			Anness V. Parti 1.34, Parti 2.118, 221	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	
			Anness V. Parti 1.34, Parti 2.118, 221	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	
460	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*						
470	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*	*Anness V. Parti 1.42(f)*						
480	**Impenji oħrajn mogħtija**	*Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(g), Parti 2.112, 115, 224*	*Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(g), Parti 2.102-105, 115, 116, 224*						
490	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*						
500	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*						

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Ammont riportat gross / Ammont nominali					
					Produttivi			Improduttivi	
						Ma skadewx jew Skaduti < = 30 jum	Skadut > 30 jum <= 90 jum		Ħlas improbabbli li mhux skadut jew skadut < = 90 jum
				010	020	030	055	060	070
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2.118, 221	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*
		Anness V. Parti 1.34, Parti 2.118, 221	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 222, 235*	*Anness V. Parti 2. 213-216, 223-239*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*		
510	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*						
520	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*						
530	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*						
540	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*	*Anness V. Parti 1.42(f)*						
550	**SKOPERTURI BARRA L-KARTA BILANĊJALI**	*Anness V. Parti 2.217*	*Anness V. Parti 2.217*						

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Ammont riportat gross / Ammont nominali					
				Improduttivi					
				Skadut > 90 jum <= 180 jum	Skadut > 180 jum <= sena	Skadut > 1 sena <= 5 snin	Skadut > 5 snin	Li minnhom: inadempjenti	Li minnhom: indeboliti
				080	090	100	105	110	120
				Anness V. Parti 2. 222, 235-236	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Appendiċi A; Anness V. Parti 2.237(a)*
		Anness V. Parti 2. 222, 235-236	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.238(b)*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.237(a)*	
010	**Titoli ta' debitu**	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*						
020	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*						
030	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*						
040	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*						
050	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*						
060	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*						

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Ammont riportat gross / Ammont nominali					
				Improduttivi					
				Skadut > 90 jum <= 180 jum	Skadut > 180 jum <= sena	Skadut > 1 sena <= 5 snin	Skadut > 5 snin	Li minnhom: inadempjenti	Li minnhom: indeboliti
				080	090	100	105	110	120
				Anness V. Parti 2. 222, 235-236	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Appendiċi A; Anness V. Parti 2.237(a)*
		Anness V. Parti 2. 222, 235-236	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.238(b)*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.237(a)*	
070	**Self u avvanzi**	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*						
080	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*						
090	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*						
100	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*						
110	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*						
120	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*						
130	Li minnhom: Intrapriżi Żgħar u Medji	*SME, l-Art 1 2(a)*	*SME, l-Art 1 2(a)*						

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Ammont riportat gross / Ammont nominali					
				Improduttivi					
				Skadut > 90 jum <= 180 jum	Skadut > 180 jum <= sena	Skadut > 1 sena <= 5 snin	Skadut > 5 snin	Li minnhom: inadempjenti	Li minnhom: indeboliti
				080	090	100	105	110	120
				Anness V. Parti 2. 222, 235-236	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Appendiċi A; Anness V. Parti 2.237(a)*
		Anness V. Parti 2. 222, 235-236	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.238(b)*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.237(a)*	
140	Li minnhom: Self kollateralizzat bi proprjetà immobbli kummerċjali	*Anness V. Parti 2.86(a), 87*	*Anness V. Parti 2.86(a), 87*						
150	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*	*Anness V. Parti 1.42(f)*						
160	Li minnhom: Self kollateralizzat bi proprjetà immobbli residenzjali	*Anness V. Parti 2.86(a), 87*	*Anness V. Parti 2.86(a), 87*						
170	Li minnhom: Kreditu għall-konsum	*Anness V. Parti 2.88(a)*	*Anness V. Parti 2.88(a)*						
180	**STRUMENTI TA' DEJN F'KOST JEW F'KOST AMMORTIZZAT**	*Anness V. Parti 2.233(a)*	*Anness V. Parti 2.233(a)*						
181	**Titoli ta' debitu**	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*						
182	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*						

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Ammont riportat gross / Ammont nominali					
				Improduttivi					
				Skadut > 90 jum <= 180 jum	Skadut > 180 jum <= sena	Skadut > 1 sena <= 5 snin	Skadut > 5 snin	Li minnhom: inadempjenti	Li minnhom: indeboliti
				080	090	100	105	110	120
				Anness V. Parti 2. 222, 235-236	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Appendiċi A; Anness V. Parti 2.237(a)*
		Anness V. Parti 2. 222, 235-236	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.238(b)*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.237(a)*		
183	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*						
184	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*						
185	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*						
186	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*						
191	**Self u avvanzi**	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*						
192	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*						
193	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*						

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Ammont riportat gross / Ammont nominali					
				Improduttivi					
				Skadut > 90 jum <= 180 jum	Skadut > 180 jum <= sena	Skadut > 1 sena <= 5 snin	Skadut > 5 snin	Li minnhom: inadempjenti	Li minnhom: indeboliti
				080	090	100	105	110	120
				Anness V. Parti 2. 222, 235-236	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Appendiċi A; Anness V. Parti 2.237(a)*
		Anness V. Parti 2. 222, 235-236	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.238(b)*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.237(a)*	
194	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*						
195	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*						
196	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*						
197	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*	*Anness V. Parti 1.42(f)*						
201	**STRUMENTI TA' DEJN BIL-VALUR ĠUST PERMEZZ TA' INTROJTU IEĦOR KOMPRENSIV JEW PERMEZZ TA' EKWITÀ SOĠĠETTA GĦAL INDEBOLIMENT**	*Anness V. Parti 2.233(b)*	*Anness V. Parti 2.233(b)*						

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Ammont riportat gross / Ammont nominali					
				Improduttivi					
				Skadut > 90 jum <= 180 jum	Skadut > 180 jum <= sena	Skadut > 1 sena <= 5 snin	Skadut > 5 snin	Li minnhom: inadempjenti	Li minnhom: indeboliti
				080	090	100	105	110	120
				Anness V. Parti 2. 222, 235-236	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Appendiċi A; Anness V. Parti 2.237(a)*
		Anness V. Parti 2. 222, 235-236	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.238(b)*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.237(a)*		
211	**Titoli ta' debitu**	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*						
212	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*						
213	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*						
214	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*						
215	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*						
216	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*						
221	**Self u avvanzi**	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*						

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Ammont riportat gross / Ammont nominali					
				Improduttivi					
				Skadut > 90 jum <= 180 jum	Skadut > 180 jum <= sena	Skadut > 1 sena <= 5 snin	Skadut > 5 snin	Li minnhom: inadempjenti	Li minnhom: indeboliti
				080	090	100	105	110	120
				Anness V. Parti 2. 222, 235-236	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Appendiċi A; Anness V. Parti 2.237(a)*
		Anness V. Parti 2. 222, 235-236	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.238(b)*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.237(a)*	
222	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*						
223	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*						
224	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*						
225	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*						
226	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*						
227	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*	*Anness V. Parti 1.42(f)*						

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Ammont riportat gross / Ammont nominali					
				Improduttivi					
				Skadut > 90 jum <= 180 jum	Skadut > 180 jum <= sena	Skadut > 1 sena <= 5 snin	Skadut > 5 snin	Li minnhom: inadempjenti	Li minnhom: indeboliti
				080	090	100	105	110	120
				Anness V. Parti 2. 222, 235-236	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Appendiċi A; Anness V. Parti 2.237(a)*
				Anness V. Parti 2. 222, 235-236	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.238(b)*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.237(a)*
231	**STRUMENTI TAD-DEJN B'LOCOM STRETT, JEW VALUR ĠUST PERMEZZ TA' PROFITT JEW TELF JEW PERMEZZ TA' EKWITÀ MHUX SOĠĠETTA GĦAL INDEBOLIMENT**	*Anness V. Parti 2.233(c), 234*	*Anness V. Parti 2.233(c), 234*						
330	**STRUMENTI TA' DEJN MINBARRA DAWK MIŻMUMIN GĦAN-NEGOZJAR, JEW GĦAN-NEGOZJAR**	*Anness V. Parti 2.217*	*Anness V. Parti 2.217*						
335	**STRUMENTI TA' DEJN MIŻMUMIN GĦAL BEJGĦ**		*Anness V. Parti 2.220*						
340	**Impenji ta' self mogħtija**	*Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(g), Parti 2.112, 113, 224*	*Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(g), Parti 2.102-105, 113, 116, 224*						

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Ammont riportat gross / Ammont nominali					
				Improduttivi					
				Skadut > 90 jum <= 180 jum	Skadut > 180 jum <= sena	Skadut > 1 sena <= 5 snin	Skadut > 5 snin	Li minnhom: inadempjenti	Li minnhom: indeboliti
				080	090	100	105	110	120
				Anness V. Parti 2. 222, 235-236	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Appendiċi A; Anness V. Parti 2.237(a)*
		Anness V. Parti 2. 222, 235-236	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.238(b)*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.237(a)*
350	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*						
360	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*						
370	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*						
380	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*						
390	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*						
400	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*	*Anness V. Parti 1.42(f)*						

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	***Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS***	**Ammont riportat gross / Ammont nominali**					
				Improduttivi					
				Skadut > 90 jum <= 180 jum	Skadut > 180 jum <= sena	Skadut > 1 sena <= 5 snin	Skadut > 5 snin	Li minnhom: inadempjenti	Li minnhom: indeboliti
				080	090	100	105	110	120
				Anness V. Parti 2. 222, 235-236	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Appendiċi A; Anness V. Parti 2.237(a)*
		Anness V. Parti 2. 222, 235-236	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.238(b)*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.237(a)*		
410	**Garanziji finanzjarji mogħtija**	*Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(f), Parti 2.112, 114, 225*	*IFRS 4 Anness A; Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(f), Parti 2.102-105, 114, 116, 225*						
420	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*						
430	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*						
440	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*						
450	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*						

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Ammont riportat gross / Ammont nominali					
				Improduttivi					
				Skadut > 90 jum <= 180 jum	Skadut > 180 jum <= sena	Skadut > 1 sena <= 5 snin	Skadut > 5 snin	Li minnhom: inadempjenti	Li minnhom: indeboliti
				080	090	100	105	110	120
				Anness V. Parti 2. 222, 235-236	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Appendiċi A; Anness V. Parti 2.237(a)*
		Anness V. Parti 2. 222, 235-236	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.238(b)*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.237(a)*	
460	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*						
470	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*	*Anness V. Parti 1.42(f)*						
480	**Impenji oħrajn mogħtija**	*Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(g), Parti 2.112, 115, 224*	*Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(g), Parti 2.102-105, 115, 116, 224*						
490	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*						
500	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*						

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Ammont riportat gross / Ammont nominali					
				Improduttivi					
				Skadut > 90 jum <= 180 jum	Skadut > 180 jum <= sena	Skadut > 1 sena <= 5 snin	Skadut > 5 snin	Li minnhom: inadempjenti	Li minnhom: indeboliti
				080	090	100	105	110	120
			Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Appendiċi A; Anness V. Parti 2.237(a)*
		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD		*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*Anness V. Parti 2. 222, 235-236*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.238(b)*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.237(a)*
510	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*						
520	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*						
530	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*						
540	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*	*Anness V. Parti 1.42(f)*						
550	**SKOPERTURI BARRA L-KARTA BILANĊJALI**	*Anness V. Parti 2.217*	*Anness V. Parti 2.217*						

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet				
					Skopeturi produttivi - Indeboliment akkumulat u dispożizzjonijiet	Skoperturi iimproduttivi - Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet		
							Ħlas improbabbli li mhux skadut jew skadut < = 90 jum	Skadut > 90 jum <= 180 jum
				130	140	150	160	170
				Anness V. Parti 2. 238	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*
				Anness V. Parti 2. 238	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*
010	**Titoli ta' debitu**	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*					
020	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*					
030	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*					
040	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*					
050	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*					
060	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet				
					Skopeturi produttivi - Indeboliment akkumulat u dispożizzjonijiet	Skoperturi iimproduttivi - Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet		
							Ħlas improbabbli li mhux skadut jew skadut < = 90 jum	Skadut > 90 jum <= 180 jum
				130	140	150	160	170
				Anness V. Parti 2. 238	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*
		Anness V. Parti 2. 238	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*
070	**Self u avvanzi**	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*					
080	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*					
090	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*					
100	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*					
110	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*					
120	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*					
130	Li minnhom: Intrapriżi Żgħar u Medji	*SME, l-Art 1 2(a)*	*SME, l-Art 1 2(a)*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet				
					Skopeturi produttivi - Indeboliment akkumulat u dispożizzjonijiet	Skoperturi iimproduttivi - Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet		
							Ħlas improbabbli li mhux skadut jew skadut < = 90 jum	Skadut > 90 jum <= 180 jum
				130	140	150	160	170
				Anness V. Parti 2. 238	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*
		Anness V. Parti 2. 238	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*
140	Li minnhom: Self kollateralizzat bi proprjetà immobbli kummerċjali	*Anness V. Parti 2.86(a), 87*	*Anness V. Parti 2.86(a), 87*					
150	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*	*Anness V. Parti 1.42(f)*					
160	Li minnhom: Self kollateralizzat bi proprjetà immobbli residenzjali	*Anness V. Parti 2.86(a), 87*	*Anness V. Parti 2.86(a), 87*					
170	Li minnhom: Kreditu għall-konsum	*Anness V. Parti 2.88(a)*	*Anness V. Parti 2.88(a)*					
180	**STRUMENTI TA' DEJN F'KOST JEW F'KOST AMMORTIZZAT**	*Anness V. Parti 2.233(a)*	*Anness V. Parti 2.233(a)*					
181	**Titoli ta' debitu**	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*					
182	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet				
					Skopeturi produttivi - Indeboliment akkumulat u dispożizzjonijiet	Skoperturi iimproduttivi - Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet		
							Ħlas improbabbli li mhux skadut jew skadut < = 90 jum	Skadut > 90 jum <= 180 jum
				130	140	150	160	170
				Anness V. Parti 2. 238	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*
				Anness V. Parti 2. 238	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*
183	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*					
184	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*					
185	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*					
186	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*					
191	**Self u avvanzi**	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*					
192	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*					
193	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet				
					Skopeturi produttivi - Indeboliment akkumulat u dispożizzjonijiet	Skoperturi iimproduttivi - Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet		
							Ħlas improbabbli li mhux skadut jew skadut < = 90 jum	Skadut > 90 jum <= 180 jum
				130	140	150	160	170
				Anness V. Parti 2. 238	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*
				Anness V. Parti 2. 238	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*
194	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*					
195	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*					
196	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*					
197	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*	*Anness V. Parti 1.42(f)*					
201	**STRUMENTI TA' DEJN BIL-VALUR ĠUST PERMEZZ TA' INTROJTU IEĦOR KOMPRENSIV JEW PERMEZZ TA' EKWITÀ SOĠĠETTA GĦAL INDEBOLIMENT**	*Anness V. Parti 2.233(b)*	*Anness V. Parti 2.233(b)*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet				
					Skopeturi produttivi - Indeboliment akkumulat u dispożizzjonijiet	Skoperturi iimproduttivi - Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet		
							Ħlas improbabbli li mhux skadut jew skadut < = 90 jum	Skadut > 90 jum <= 180 jum
				130	140	150	160	170
				Anness V. Parti 2. 238	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*
		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD		*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*
211	**Titoli ta' debitu**	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*					
212	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*					
213	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*					
214	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*					
215	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*					
216	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*					
221	**Self u avvanzi**	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet				
					Skopeturi produttivi - Indeboliment akkumulat u dispożizzjonijiet	Skoperturi iimproduttivi - Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet		
							Ħlas improbabbli li mhux skadut jew skadut < = 90 jum	Skadut > 90 jum <= 180 jum
				130	140	150	160	170
				Anness V. Parti 2. 238	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*
				Anness V. Parti 2. 238	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*
222	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*					
223	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*					
224	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*					
225	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*					
226	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*					
227	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*	*Anness V. Parti 1.42(f)*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet				
					Skopeturi produttivi - Indeboliment akkumulat u dispożizzjonijiet	Skoperturi iimproduttivi - Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet		
							Ħlas improbabbli li mhux skadut jew skadut < = 90 jum	Skadut > 90 jum <= 180 jum
				130	140	150	160	170
				Anness V. Parti 2. 238	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*
		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD		*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*
231	**STRUMENTI TAD-DEJN B'LOCOM STRETT, JEW VALUR ĠUST PERMEZZ TA' PROFITT JEW TELF JEW PERMEZZ TA' EKWITÀ MHUX SOĠĠETTA GĦAL INDEBOLIMENT**	*Anness V. Parti 2.233(c), 234*	*Anness V. Parti 2.233(c), 234*					
330	**STRUMENTI TA' DEJN MINBARRA DAWK MIŻMUMIN GĦAN-NEGOZJAR, JEW GĦAN-NEGOZJAR**	*Anness V. Parti 2.217*	*Anness V. Parti 2.217*					
335	**STRUMENTI TA' DEJN MIŻMUMIN GĦAL BEJGĦ**		*Anness V. Parti 2.220*					
340	**Impenji ta' self mogħtija**	*Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(g), Parti 2.112, 113, 224*	*Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(g), Parti 2.102-105, 113, 116, 224*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet				
					Skopeturi produttivi - Indeboliment akkumulat u dispożizzjonijiet	Skoperturi iimproduttivi - Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet		
							Ħlas improbabbli li mhux skadut jew skadut < = 90 jum	Skadut > 90 jum <= 180 jum
				130	140	150	160	170
				Anness V. Parti 2. 238	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*
		Anness V. Parti 2. 238		*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*
350	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*					
360	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*					
370	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*					
380	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*					
390	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*					
400	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*	*Anness V. Parti 1.42(f)*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet				
					Skopeturi produttivi - Indeboliment akkumulat u dispożizzjonijiet	Skoperturi iimproduttivi - Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet		
							Ħlas improbabbli li mhux skadut jew skadut < = 90 jum	Skadut > 90 jum <= 180 jum
				130	140	150	160	170
				Anness V. Parti 2. 238	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*
				Anness V. Parti 2. 238	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*
410	**Garanziji finanzjarji mogħtija**	*Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(f), Parti 2.112, 114, 225*	*IFRS 4 Anness A; Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(f), Parti 2.102-105, 114, 116, 225*					
420	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*					
430	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*					
440	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*					
450	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet				
					Skopeturi produttivi - Indeboliment akkumulat u dispożizzjonijiet	Skoperturi iimproduttivi - Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet		
							Ħlas improbabbli li mhux skadut jew skadut < = 90 jum	Skadut > 90 jum <= 180 jum
				130	140	150	160	170
				Anness V. Parti 2. 238	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*
				Anness V. Parti 2. 238	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*
460	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*					
470	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*	*Anness V. Parti 1.42(f)*					
480	**Impenji oħrajn mogħtija**	*Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(g), Parti 2.112, 115, 224*	*Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(g), Parti 2.102-105, 115, 116, 224*					
490	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*					
500	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet				
					Skopeturi produttivi - Indeboliment akkumulat u dispożizzjonijiet	Skoperturi iimproduttivi - Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet		
							Ħlas improbabbli li mhux skadut jew skadut < = 90 jum	Skadut > 90 jum <= 180 jum
				130	140	150	160	170
				Anness V. Parti 2. 238	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*
				Anness V. Parti 2. 238	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*
510	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*					
520	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*					
530	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*					
540	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*	*Anness V. Parti 1.42(f)*					
550	**SKOPERTURI BARRA L-KARTA BILANĊJALI**	*Anness V. Parti 2.217*	*Anness V. Parti 2.217*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet			Ammont massimu tal-kollateral jew garanzija li jista' jiġi kkunsidrat *Anness V, Parti 2.119*	
				Skoperturi iimproduttivi - Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet			Kollateral riċevut u garanziji finanzjarji riċevuti	
				Skadut > 180 jum <= sena	Skadut > sena <= 5 snin	Skadut > 5 snin	Kollateral riċevut fuq skoperturi improduttivi	Finanzjarji garanziji riċevuti fuq skoperturi improduttivi
				180	190	195	200	210
				Anness V. Parti 2. 236, 238	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 239*	*Anness V. Parti 2. 239*
		Anness V. Parti 2. 236, 238	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 239*	*Anness V. Parti 2. 239*	
010	**Titoli ta' debitu**	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*					
020	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*					
030	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*					
040	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*					
050	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*					
060	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet			Ammont massimu tal-kollateral jew garanzija li jista' jiġi kkunsidrat *Anness V, Parti 2.119*	
				Skoperturi iimproduttivi - Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet			Kollateral riċevut u garanziji finanzjarji riċevuti	
				Skadut > 180 jum <= sena	Skadut > sena <= 5 snin	Skadut > 5 snin	Kollateral riċevut fuq skoperturi improduttivi	Finanzjarji garanziji riċevuti fuq skoperturi improduttivi
				180	190	195	200	210
				Anness V. Parti 2. 236, 238	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 239*	*Anness V. Parti 2. 239*
				Anness V. Parti 2. 236, 238	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 239*	*Anness V. Parti 2. 239*
070	**Self u avvanzi**	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*					
080	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*					
090	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*					
100	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*					
110	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*					
120	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*					
130	Li minnhom: Intrapriżi Żgħar u Medji	*SME, l-Art 1 2(a)*	*SME, l-Art 1 2(a)*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet			Ammont massimu tal-kollateral jew garanzija li jista' jiġi kkunsidrat *Anness V, Parti 2.119*	
				Skoperturi iimproduttivi - Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet			Kollateral riċevut u garanziji finanzjarji riċevuti	
				Skadut > 180 jum <= sena	Skadut > sena <= 5 snin	Skadut > 5 snin	Kollateral riċevut fuq skoperturi improduttivi	Finanzjarji garanziji riċevuti fuq skoperturi improduttivi
				180	190	195	200	210
				Anness V. Parti 2. 236, 238	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 239*	*Anness V. Parti 2. 239*
				Anness V. Parti 2. 236, 238	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 239*	*Anness V. Parti 2. 239*
140	Li minnhom: Self kollateralizzat bi proprjetà immobbli kummerċjali	*Anness V. Parti 2.86(a), 87*	*Anness V. Parti 2.86(a), 87*					
150	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*	*Anness V. Parti 1.42(f)*					
160	Li minnhom: Self kollateralizzat bi proprjetà immobbli residenzjali	*Anness V. Parti 2.86(a), 87*	*Anness V. Parti 2.86(a), 87*					
170	Li minnhom: Kreditu għall-konsum	*Anness V. Parti 2.88(a)*	*Anness V. Parti 2.88(a)*					
180	**STRUMENTI TA' DEJN F'KOST JEW F'KOST AMMORTIZZAT**	*Anness V. Parti 2.233(a)*	*Anness V. Parti 2.233(a)*					
181	**Titoli ta' debitu**	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*					
182	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet			Ammont massimu tal-kollateral jew garanzija li jista' jiġi kkunsidrat *Anness V, Parti 2.119*	
				Skoperturi iimproduttivi - Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet			Kollateral riċevut u garanziji finanzjarji riċevuti	
				Skadut > 180 jum <= sena	Skadut > sena <= 5 snin	Skadut > 5 snin	Kollateral riċevut fuq skoperturi improduttivi	Finanzjarji garanziji riċevuti fuq skoperturi improduttivi
				180	190	195	200	210
				Anness V. Parti 2. 236, 238	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 239*	*Anness V. Parti 2. 239*
				Anness V. Parti 2. 236, 238	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 239*	*Anness V. Parti 2. 239*
183	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*					
184	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*					
185	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*					
186	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*					
191	**Self u avvanzi**	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*					
192	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*					
193	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet			Ammont massimu tal-kollateral jew garanzija li jista' jiġi kkunsidrat *Anness V, Parti 2.119*	
				Skoperturi iimproduttivi - Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet			Kollateral riċevut u garanziji finanzjarji riċevuti	
				Skadut > 180 jum <= sena	Skadut > sena <= 5 snin	Skadut > 5 snin	Kollateral riċevut fuq skoperturi improduttivi	Finanzjarji garanziji riċevuti fuq skoperturi improduttivi
				180	190	195	200	210
				Anness V. Parti 2. 236, 238	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 239*	*Anness V. Parti 2. 239*
				Anness V. Parti 2. 236, 238	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 239*	*Anness V. Parti 2. 239*
194	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*					
195	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*					
196	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*					
197	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*	*Anness V. Parti 1.42(f)*					
201	**STRUMENTI TA' DEJN BIL-VALUR ĠUST PERMEZZ TA' INTROJTU IEĦOR KOMPRENSIV JEW PERMEZZ TA' EKWITÀ SOĠĠETTA GĦAL INDEBOLIMENT**	*Anness V. Parti 2.233(b)*	*Anness V. Parti 2.233(b)*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet			Ammont massimu tal-kollateral jew garanzija li jista' jiġi kkunsidrat *Anness V, Parti 2.119*	
				Skoperturi iimproduttivi - Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet			Kollateral riċevut u garanziji finanzjarji riċevuti	
				Skadut > 180 jum <= sena	Skadut > sena <= 5 snin	Skadut > 5 snin	Kollateral riċevut fuq skoperturi improduttivi	Finanzjarji garanziji riċevuti fuq skoperturi improduttivi
				180	190	195	200	210
				Anness V. Parti 2. 236, 238	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 239*	*Anness V. Parti 2. 239*
				Anness V. Parti 2. 236, 238	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 239*	*Anness V. Parti 2. 239*
211	**Titoli ta' debitu**	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*					
212	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*					
213	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*					
214	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*					
215	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*					
216	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*					
221	**Self u avvanzi**	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet			Ammont massimu tal-kollateral jew garanzija li jista' jiġi kkunsidrat *Anness V, Parti 2.119*	
				Skoperturi iimproduttivi - Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet			Kollateral riċevut u garanziji finanzjarji riċevuti	
				Skadut > 180 jum <= sena	Skadut > sena <= 5 snin	Skadut > 5 snin	Kollateral riċevut fuq skoperturi improduttivi	Finanzjarji garanziji riċevuti fuq skoperturi improduttivi
				180	190	195	200	210
				Anness V. Parti 2. 236, 238	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 239*	*Anness V. Parti 2. 239*
				Anness V. Parti 2. 236, 238	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 239*	*Anness V. Parti 2. 239*
222	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*					
223	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*					
224	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*					
225	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*					
226	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*					
227	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*	*Anness V. Parti 1.42(f)*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet			Ammont massimu tal-kollateral jew garanzija li jista' jiġi kkunsidrat *Anness V, Parti 2.119*	
				Skoperturi iimproduttivi - Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet			Kollateral riċevut u garanziji finanzjarji riċevuti	
				Skadut > 180 jum <= sena	Skadut > sena <= 5 snin	Skadut > 5 snin	Kollateral riċevut fuq skoperturi improduttivi	Finanzjarji garanziji riċevuti fuq skoperturi improduttivi
				180	190	195	200	210
				Anness V. Parti 2. 236, 238	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 239*	*Anness V. Parti 2. 239*
				Anness V. Parti 2. 236, 238	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 239*	*Anness V. Parti 2. 239*
231	**STRUMENTI TAD-DEJN B'LOCOM STRETT, JEW VALUR ĠUST PERMEZZ TA' PROFITT JEW TELF JEW PERMEZZ TA' EKWITÀ MHUX SOĠĠETTA GĦAL INDEBOLIMENT**	*Anness V. Parti 2.233(c), 234*	*Anness V. Parti 2.233(c), 234*					
330	**STRUMENTI TA' DEJN MINBARRA DAWK MIŻMUMIN GĦAN-NEGOZJAR, JEW GĦAN-NEGOZJAR**	*Anness V. Parti 2.217*	*Anness V. Parti 2.217*					
335	**STRUMENTI TA' DEJN MIŻMUMIN GĦAL BEJGĦ**		*Anness V. Parti 2.220*					
340	**Impenji ta' self moġħtija**	*Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(g), Parti 2.112, 113, 224*	*Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(g), Parti 2.102-105, 113, 116, 224*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet			Ammont massimu tal-kollateral jew garanzija li jista' jiġi kkunsidrat *Anness V, Parti 2.119*	
				Skoperturi iimproduttivi - Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet			Kollateral riċevut u garanziji finanzjarji riċevuti	
				Skadut > 180 jum <= sena	Skadut > sena <= 5 snin	Skadut > 5 snin	Kollateral riċevut fuq skoperturi improduttivi	Finanzjarji garanziji riċevuti fuq skoperturi improduttivi
				180	190	195	200	210
				Anness V. Parti 2. 236, 238	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 239*	*Anness V. Parti 2. 239*
				Anness V. Parti 2. 236, 238	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 239*	*Anness V. Parti 2. 239*
350	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*					
360	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*					
370	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*					
380	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*					
390	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*					
400	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*	*Anness V. Parti 1.42(f)*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet			Ammont massimu tal-kollateral jew garanzija li jista' jiġi kkunsidrat *Anness V, Parti 2.119*	
				Skoperturi iimproduttivi - Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet			Kollateral riċevut u garanziji finanzjarji riċevuti	
				Skadut > 180 jum <= sena	Skadut > sena <= 5 snin	Skadut > 5 snin	Kollateral riċevut fuq skoperturi improduttivi	Finanzjarji garanziji riċevuti fuq skoperturi improduttivi
				180	190	195	200	210
				Anness V. Parti 2. 236, 238	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 239*	*Anness V. Parti 2. 239*
				Anness V. Parti 2. 236, 238	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 239*	*Anness V. Parti 2. 239*
410	**Garanziji finanzjarji moġħtija**	*Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(f), Parti 2.112, 114, 225*	*IFRS 4 Anness A; Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(f), Parti 2.102-105, 114, 116, 225*					
420	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*					
430	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*					
440	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*					
450	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet			Ammont massimu tal-kollateral jew garanzija li jista' jiġi kkunsidrat *Anness V, Parti 2.119*	
				Skoperturi iimproduttivi - Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet			Kollateral riċevut u garanziji finanzjarji riċevuti	
				Skadut > 180 jum <= sena	Skadut > sena <= 5 snin	Skadut > 5 snin	Kollateral riċevut fuq skoperturi improduttivi	Finanzjarji garanziji riċevuti fuq skoperturi improduttivi
				180	190	195	200	210
				Anness V. Parti 2. 236, 238	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 239*	*Anness V. Parti 2. 239*
				Anness V. Parti 2. 236, 238	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 239*	*Anness V. Parti 2. 239*
460	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*					
470	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*	*Anness V. Parti 1.42(f)*					
480	**Impenji oħrajn mogħtija**	*Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(g), Parti 2.112, 115, 224*	*Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(g), Parti 2.102-105, 115, 116, 224*					
490	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*					
500	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet			Ammont massimu tal-kollateral jew garanzija li jista' jiġi kkunsidrat *Anness V, Parti 2.119*	
				Skoperturi iimproduttivi - Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet			Kollateral riċevut u garanziji finanzjarji riċevuti	
				Skadut > 180 jum <= sena	Skadut > sena <= 5 snin	Skadut > 5 snin	Kollateral riċevut fuq skoperturi improduttivi	Finanzjarji garanziji riċevuti fuq skoperturi improduttivi
				180	190	195	200	210
				Anness V. Parti 2. 236, 238	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 239*	*Anness V. Parti 2. 239*
				Anness V. Parti 2. 236, 238	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 236, 238*	*Anness V. Parti 2. 239*	*Anness V. Parti 2. 239*
510	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*					
520	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*					
530	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*					
540	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*	*Anness V. Parti 1.42(f)*					
550	**SKOPERTURI BARRA L-KARTA BILANĊJALI**	*Anness V. Parti 2.217*	*Anness V. Parti 2.217*					

19. **Informazzjoni dwar skoperturi mrażżna**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat gross / ammont nominali ta' skoperturi b'miżuri ta' trażżin**				
					Skoperturi produttivi b'miżuri ta' trażżin			
						Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet tagħhom	Rifinanzjament	li minnhom: Skoperturi produttivi mrażżna taħt prova riklassifikata minn strumenti improduttivi,
				010	020	030	040	050
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2. 118, 240-245, 251-258	*Anness V. Parti 2. 256, 259-262*	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*Anness V. Parti 2. 256(b), 261*
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2. 118, 240-245, 251-255	*Anness V. Parti 2. 256, 259-262*	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*Anness V. Parti 2. 256(b), 261*
010	**Titoli ta' debitu**	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*					
020	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*					
030	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*					
040	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat gross / ammont nominali ta' skoperturi b'miżuri ta' trażżin**				
					Skoperturi produttivi b'miżuri ta' trażżin			
						Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet taghhom	Rifinanzjament	li minnhom: Skoperturi produttivi mrażżna taħt prova riklassifikata minn strumenti improduttivi,
				010	020	030	040	050
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2. 118, 240-245, 251-258	*Anness V. Parti 2. 256, 259-262*	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*Anness V. Parti 2. 256(b), 261*
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2. 118, 240-245, 251-255	*Anness V. Parti 2. 256, 259-262*	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*Anness V. Parti 2. 256(b), 261*
050	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*					
060	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*					
070	**Self u avvanzi**	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*					
080	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat gross / ammont nominali ta' skoperturi b'miżuri ta' trażżin**				
					Skoperturi produttivi b'miżuri ta' trażżin			
						Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet taġħhom	Rifinanzjament	li minnhom: Skoperturi produttivi mrażżna taħt prova riklassifikata minn strumenti improduttivi,
				010	020	030	040	050
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2. 118, 240-245, 251-258	*Anness V. Parti 2. 256, 259-262*	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*Anness V. Parti 2. 256(b), 261*
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2. 118, 240-245, 251-255	*Anness V. Parti 2. 256, 259-262*	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*Anness V. Parti 2. 256(b), 261*
090	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*					
100	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*					
110	Korporazzjonijiet finanzjarji ohrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*					
120	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat gross / ammont nominali ta' skoperturi b'miżuri ta' trażżin**				
					Skoperturi produttivi b'miżuri ta' trażżin			
						Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet taghhom	Rifinanzjament	li minnhom: Skoperturi produttivi mrażżna taħt prova riklassifikata minn strumenti improduttivi,
				010	020	030	040	050
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2. 118, 240-245, 251-258	*Anness V. Parti 2. 256, 259-262*	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*Anness V. Parti 2. 256(b), 261*
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2. 118, 240-245, 251-255	*Anness V. Parti 2. 256, 259-262*	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*Anness V. Parti 2. 256(b), 261*
130	Li minnhom: Intrapriżi Żgħar u Medji	*SME, l-Art 1 2(a)*	*SME, l-Art 1 2(a)*					
140	Li minnhom: Self kollateralizzat bi proprjetà immobbli kummerċjali	*Anness V. Parti 2.86(a), 87*	*Anness V. Parti 2.86(a), 87*					
150	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*	*Anness V. Parti 1.42(f)*					
160	Li minnhom: Self kollateralizzat bi proprjetà immobbli residenzjali	*Anness V. Parti 2.86(a), 87*	*Anness V. Parti 2.86(a), 87*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat gross / ammont nominali ta' skoperturi b'miżuri ta' trażżin**				
					Skoperturi produttivi b'miżuri ta' trażżin			
						Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet taġħhom	Rifinanzjament	li minnhom: Skoperturi produttivi mrażżna taħt prova riklassifikata minn strumenti improduttivi,
				010	020	030	040	050
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2. 118, 240-245, 251-258	*Anness V. Parti 2. 256, 259-262*	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*Anness V. Parti 2. 256(b), 261*
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2. 118, 240-245, 251-255	*Anness V. Parti 2. 256, 259-262*	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*Anness V. Parti 2. 256(b), 261*
170	Li minnhom: Kreditu għall-konsum	*Anness V. Parti 2.88(a)*	*Anness V. Parti 2.88(a)*					
180	**STRUMENTI TA' DEJN F'KOST JEW F'KOST AMMORTIZZAT**	*Anness V. Parti 2.249(a)*	*Anness V. Parti 2.249(a)*					
181	**Titoli ta' debitu**	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*					
182	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat gross / ammont nominali ta' skoperturi b'miżuri ta' trażżin**				
					Skoperturi produttivi b'miżuri ta' trażżin			
						Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet taghhom	Rifinanzjament	li minnhom: Skoperturi produttivi mrażżna taħt prova riklassifikata minn strumenti improduttivi,
				010	020	030	040	050
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2. 118, 240-245, 251-258	*Anness V. Parti 2. 256, 259-262*	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*Anness V. Parti 2. 256(b), 261*
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2. 118, 240-245, 251-255	*Anness V. Parti 2. 256, 259-262*	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*Anness V. Parti 2. 256(b), 261*
183	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*					
184	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*					
185	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*					
186	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat gross / ammont nominali ta' skoperturi b'miżuri ta' trażżin**				
					Skoperturi produttivi b'miżuri ta' trażżin			
						Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet tagħhom	Rifinanzjament	li minnhom: Skoperturi produttivi mrażżna taħt prova riklassifikata minn strumenti improduttivi,
				010	020	030	040	050
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2. 118, 240-245, 251-258	*Anness V. Parti 2. 256, 259-262*	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*Anness V. Parti 2. 256(b), 261*
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2. 118, 240-245, 251-255	*Anness V. Parti 2. 256, 259-262*	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*Anness V. Parti 2. 256(b), 261*
191	**Self u avvanzi**	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*					
192	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*					
193	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*					
194	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat gross / ammont nominali ta' skoperturi b'miżuri ta' trażżin**				
					Skoperturi produttivi b'miżuri ta' trażżin			
						Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet taghhom	Rifinanzjament	li minnhom: Skoperturi produttivi mrażżna taħt prova riklassifikata minn strumenti improduttivi,
				010	020	030	040	050
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2. 118, 240-245, 251-258	*Anness V. Parti 2. 256, 259-262*	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*Anness V. Parti 2. 256(b), 261*
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2. 118, 240-245, 251-255	*Anness V. Parti 2. 256, 259-262*	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*Anness V. Parti 2. 256(b), 261*
195	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*					
196	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*					
197	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*	*Anness V. Parti 1.42(f)*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat gross / ammont nominali ta' skoperturi b'miżuri ta' trażżin**				
					Skoperturi produttivi b'miżuri ta' trażżin			
						Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet taġħhom	Rifinanzjament	li minnhom: Skoperturi produttivi mrażżna taħt prova riklassifikata minn strumenti improduttivi,
				010	020	030	040	050
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2. 118, 240-245, 251-258	*Anness V. Parti 2. 256, 259-262*	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*Anness V. Parti 2. 256(b), 261*
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2. 118, 240-245, 251-255	*Anness V. Parti 2. 256, 259-262*	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*Anness V. Parti 2. 256(b), 261*
201	**STRUMENTI TA' DEJN BIL-VALUR ĠUST PERMEZZ TA' INTROJTU IEĦOR KOMPRENSIV JEW PERMEZZ TA' EKWITÀ SOĠĠETTA GĦAL INDEBOLIMENT**	*Anness V. Parti 2.249(b)*	*Anness V. Parti 2.249(b)*					
211	**Titoli ta' debitu**	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*					
212	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat gross / ammont nominali ta' skoperturi b'miżuri ta' trażżin**				
					Skoperturi produttivi b'miżuri ta' trażżin			
						Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet taghhom	Rifinanzjament	li minnhom: Skoperturi produttivi mrażżna taħt prova riklassifikata minn strumenti improduttivi,
				010	020	030	040	050
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2. 118, 240-245, 251-258	*Anness V. Parti 2. 256, 259-262*	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*Anness V. Parti 2. 256(b), 261*
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2. 118, 240-245, 251-255	*Anness V. Parti 2. 256, 259-262*	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*Anness V. Parti 2. 256(b), 261*
213	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*					
214	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*					
215	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*					
216	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat gross / ammont nominali ta' skoperturi b'miżuri ta' trażżin**				
					Skoperturi produttivi b'miżuri ta' trażżin			
						Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet tagħhom	Rifinanzjament	li minnhom: Skoperturi produttivi mrażżna taħt prova riklassifikata minn strumenti improduttivi,
				010	020	030	040	050
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2. 118, 240-245, 251-258	*Anness V. Parti 2. 256, 259-262*	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*Anness V. Parti 2. 256(b), 261*
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2. 118, 240-245, 251-255	*Anness V. Parti 2. 256, 259-262*	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*Anness V. Parti 2. 256(b), 261*
221	**Self u avvanzi**	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*					
222	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*					
223	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*					
224	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat gross / ammont nominali ta' skoperturi b'miżuri ta' trażżin**				
					Skoperturi produttivi b'miżuri ta' trażżin			
						Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet taghhom	Rifinanzjament	li minnhom: Skoperturi produttivi mrażżna taħt prova riklassifikata minn strumenti improduttivi,
				010	020	030	040	050
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2. 118, 240-245, 251-258	*Anness V. Parti 2. 256, 259-262*	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*Anness V. Parti 2. 256(b), 261*
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2. 118, 240-245, 251-255	*Anness V. Parti 2. 256, 259-262*	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*Anness V. Parti 2. 256(b), 261*
225	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*					
226	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*					
227	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*	*Anness V. Parti 1.42(f)*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat gross / ammont nominali ta' skoperturi b'miżuri ta' trażżin**				
					Skoperturi produttivi b'miżuri ta' trażżin			
						Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet tagħhom	Rifinanzjament	li minnhom: Skoperturi produttivi mrażżna taħt prova riklassifikata minn strumenti improduttivi,
				010	020	030	040	050
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2. 118, 240-245, 251-258	*Anness V. Parti 2. 256, 259-262*	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*Anness V. Parti 2. 256(b), 261*
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2. 118, 240-245, 251-255	*Anness V. Parti 2. 256, 259-262*	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*Anness V. Parti 2. 256(b), 261*
231	**STRUMENTI TAD-DEJN B'LOCOM STRETT, JEW VALUR ĠUST PERMEZZ TA' PROFITT JEW TELF JEW PERMEZZ TA' EKWITÀ MHUX SOĠĠETTA GĦAL INDEBOLIMENT**	*Anness V. Parti 2.249(c)*	*Anness V. Parti 2.249(c)*					
330	**STRUMENTI TA' DEJN MINBARRA DAWK MIŻMUMIN GĦAN-NEGOZJAR JEW GĦAN-NEGOZJAR**	*Anness V. Parti 2.246*	*Anness V. Parti 2.246*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat gross / ammont nominali ta' skoperturi b'miżuri ta' trażżin**				
					Skoperturi produttivi b'miżuri ta' trażżin			
						Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet taghhom	Rifinanzjament	li minnhom: Skoperturi produttivi mrażżna taħt prova riklassifikata minn strumenti improduttivi,
				010	020	030	040	050
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2. 118, 240-245, 251-258	*Anness V. Parti 2. 256, 259-262*	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*Anness V. Parti 2. 256(b), 261*
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2. 118, 240-245, 251-255	*Anness V. Parti 2. 256, 259-262*	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*Anness V. Parti 2. 256(b), 261*
335	**STRUMENTI TA' DEJN MIŻMUMIN GĦAL BEJGĦ**		*Anness V. Parti 2.247*					
340	**Impenji ta' self moġtija**	*Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(g), Parti 2.112, 113, 246*	*Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(g), Parti 2.102-105, 113, 116, 246*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat gross / ammont nominali ta' skoperturi b'miżuri ta' trażżin**					
					Skoperturi improduttivi b'miżuri ta' trażżin				
					strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet tagħhom	Rifinanzjament	li minnhom: Inadempjenti	li minnhom: Indeboliti	li minnhom: Trażżin ta' skoperturi improduttivi qabel it-trażżin
				060	070	080	090	100	110
				Anness V. Parti 2. 259-263	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Appendiċi A; Anness V. Parti 2.264(a)*	*Anness V. Parti 2. 231, 252(a), 263*
				Anness V. Parti 2. 259-263	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.264(b)*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.264(a)*	*Anness V. Parti 2. 231, 252(a), 263*
010	**Titoli ta' debitu**	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*						
020	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*						
030	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*						
040	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*						

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat gross / ammont nominali ta' skoperturi b'miżuri ta' trażżin**					
					Skoperturi improduttivi b'miżuri ta' trażżin				
					strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet tagħhom	Rifinanzjament	li minnhom: Inadempjenti	li minnhom: Indeboliti	li minnhom: Trażżin ta' skoperturi improduttivi qabel it-trażżin
				060	070	080	090	100	110
				Anness V. Parti 2. 259-263	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Appendiċi A; Anness V. Parti 2.264(a)*	*Anness V. Parti 2. 231, 252(a), 263*
				Anness V. Parti 2. 259-263	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.264(b)*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.264(a)*	*Anness V. Parti 2. 231, 252(a), 263*
050	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*						
060	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*						
070	**Self u avvanzi**	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*						
080	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*						

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Ammont riportat gross / ammont nominali ta' skoperturi b'miżuri ta' trażżin					
					Skoperturi improduttivi b'miżuri ta' trażżin				
					strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet tagħhom	Rifinanzjament	li minnhom: Inadempjenti	li minnhom: Indeboliti	li minnhom: Trażżin ta' skoperturi improduttivi qabel it-trażżin
				060	070	080	090	100	110
				Anness V. Parti 2. 259-263	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Appendiċi A; Anness V. Parti 2.264(a)*	*Anness V. Parti 2. 231, 252(a), 263*
				Anness V. Parti 2. 259-263	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.264(b)*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.264(a)*	*Anness V. Parti 2. 231, 252(a), 263*
090	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*						
100	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*						
110	Korporazzjonijiet finanzjarji ohrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*						
120	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*						

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat gross / ammont nominali ta' skoperturi b'miżuri ta' trażżin**					
				Skoperturi improduttivi b'miżuri ta' trażżin					
					strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet tagħhom	Rifinanzjament	li minnhom: Inadempjenti	li minnhom: Indeboliti	li minnhom: Trażżin ta' skoperturi improduttivi qabel it-trażżin
				060	070	080	090	100	110
				Anness V. Parti 2. 259-263	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Appendiċi A; Anness V. Parti 2.264(a)*	*Anness V. Parti 2. 231, 252(a), 263*
				Anness V. Parti 2. 259-263	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.264(b)*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.264(a)*	*Anness V. Parti 2. 231, 252(a), 263*
130	Li minnhom: Intrapriżi Żgħar u Medji	*SME, l-Art 1 2(a)*	*SME, l-Art 1 2(a)*						
140	Li minnhom: Self kollateralizzat bi proprjetà immobbli kummerċjali	*Anness V. Parti 2.86(a), 87*	*Anness V. Parti 2.86(a), 87*						
150	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*	*Anness V. Parti 1.42(f)*						
160	Li minnhom: Self kollateralizzat bi proprjetà immobbli residenzjali	*Anness V. Parti 2.86(a), 87*	*Anness V. Parti 2.86(a), 87*						

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat gross / ammont nominali ta' skoperturi b'miżuri ta' trażżin**					
				Skoperturi improduttivi b'miżuri ta' trażżin					
					strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet tagħhom	Rifinanzjament	li minnhom: Inadempjenti	li minnhom: Indeboliti	li minnhom: Trażżin ta' skoperturi improduttivi qabel it-trażżin
				060	070	080	090	100	110
				Anness V. Parti 2. 259-263	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Appendiċi A; Anness V. Parti 2.264(a)*	*Anness V. Parti 2. 231, 252(a), 263*
				Anness V. Parti 2. 259-263	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.264(b)*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.264(a)*	*Anness V. Parti 2. 231, 252(a), 263*
170	Li minnhom: Kreditu għall-konsum	*Anness V. Parti 2.88(a)*	*Anness V. Parti 2.88(a)*						
180	**STRUMENTI TA' DEJN F'KOST JEW F'KOST AMMORTIZZAT**	*Anness V. Parti 2.249(a)*	*Anness V. Parti 2.249(a)*						
181	**Titoli ta' debitu**	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*						
182	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*						

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat gross / ammont nominali ta' skoperturi b'miżuri ta' trażżin**					
					Skoperturi improduttivi b'miżuri ta' trażżin				
					strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet tagħhom	Rifinanzjament	li minnhom: Inadempjenti	li minnhom: Indeboliti	li minnhom: Trażżin ta' skoperturi improduttivi qabel it-trażżin
				060	070	080	090	100	110
				Anness V. Parti 2. 259-263	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Appendiċi A; Anness V. Parti 2.264(a)*	*Anness V. Parti 2. 231, 252(a), 263*
				Anness V. Parti 2. 259-263	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.264(b)*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.264(a)*	*Anness V. Parti 2. 231, 252(a), 263*
183	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*						
184	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*						
185	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*						
186	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*						

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat gross / ammont nominali ta' skoperturi b'miżuri ta' trażżin**					
				Skoperturi improduttivi b'miżuri ta' trażżin					
					strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet tagħhom	Rifinanzjament	li minnhom: Inadempjenti	li minnhom: Indeboliti	li minnhom: Trażżin ta' skoperturi improduttivi qabel it-trażżin
				060	070	080	090	100	110
				Anness V. Parti 2. 259-263	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Appendiċi A; Anness V. Parti 2.264(a)*	*Anness V. Parti 2. 231, 252(a), 263*
				Anness V. Parti 2. 259-263	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.264(b)*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.264(a)*	*Anness V. Parti 2. 231, 252(a), 263*
191	**Self u avvanzi**	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*						
192	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*						
193	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*						
194	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*						

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat gross / ammont nominali ta' skoperturi b'miżuri ta' trażżin**					
				Skoperturi improduttivi b'miżuri ta' trażżin					
					strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet tagħhom	Rifinanzjament	li minnhom: Inadempjenti	li minnhom: Indeboliti	li minnhom: Trażżin ta' skoperturi improduttivi qabel it-trażżin
				060	070	080	090	100	110
				Anness V. Parti 2. 259-263	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Appendiċi A; Anness V. Parti 2.264(a)*	*Anness V. Parti 2. 231, 252(a), 263*
				Anness V. Parti 2. 259-263	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.264(b)*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.264(a)*	*Anness V. Parti 2. 231, 252(a), 263*
195	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*						
196	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*						
197	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*	*Anness V. Parti 1.42(f)*						

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat gross / ammont nominali ta' skoperturi b'miżuri ta' trażżin**					
					Skoperturi improduttivi b'miżuri ta' trażżin				
					strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet tagħhom	Rifinanzjament	li minnhom: Inadempjenti	li minnhom: Indeboliti	li minnhom: Trażżin ta' skoperturi improduttivi qabel it-trażżin
				060	070	080	090	100	110
				Anness V. Parti 2. 259-263	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Appendiċi A; Anness V. Parti 2.264(a)*	*Anness V. Parti 2. 231, 252(a), 263*
				Anness V. Parti 2. 259-263	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.264(b)*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.264(a)*	*Anness V. Parti 2. 231, 252(a), 263*
201	**STRUMENTI TA' DEJN BIL-VALUR ĠUST PERMEZZ TA' INTROJTU IEĦOR KOMPRENSIV JEW PERMEZZ TA' EKWITÀ SOĠĠETTA GĦAL INDEBOLIMENT**	*Anness V. Parti 2.249(b)*	*Anness V. Parti 2.249(b)*						
211	**Titoli ta' debitu**	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*						
212	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*						

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat gross / ammont nominali ta' skoperturi b'miżuri ta' trażżin**					
					Skoperturi improduttivi b'miżuri ta' trażżin				
					strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet tagħhom	Rifinanzjament	li minnhom: Inadempjenti	li minnhom: Indeboliti	li minnhom: Trażżin ta' skoperturi improduttivi qabel it-trażżin
				060	070	080	090	100	110
				Anness V. Parti 2. 259-263	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Appendiċi A; Anness V. Parti 2.264(a)*	*Anness V. Parti 2. 231, 252(a), 263*
				Anness V. Parti 2. 259-263	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.264(b)*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.264(a)*	*Anness V. Parti 2. 231, 252(a), 263*
213	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*						
214	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*						
215	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*						
216	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*						

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat gross / ammont nominali ta' skoperturi b'miżuri ta' trażżin**					
				Skoperturi improduttivi b'miżuri ta' trażżin					
					strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet tagħhom	Rifinanzjament	li minnhom: Inadempjenti	li minnhom: Indeboliti	li minnhom: Trażżin ta' skoperturi improduttivi qabel it-trażżin
				060	070	080	090	100	110
				Anness V. Parti 2. 259-263	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Appendiċi A; Anness V. Parti 2.264(a)*	*Anness V. Parti 2. 231, 252(a), 263*
				Anness V. Parti 2. 259-263	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.264(b)*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.264(a)*	*Anness V. Parti 2. 231, 252(a), 263*
221	**Self u avvanzi**	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*						
222	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*						
223	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*						
224	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*						

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat gross / ammont nominali ta' skoperturi b'miżuri ta' trażżin**					
					Skoperturi improduttivi b'miżuri ta' trażżin				
					strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet tagħhom	Rifinanzjament	li minnhom: Inadempjenti	li minnhom: Indeboliti	li minnhom: Trażżin ta' skoperturi improduttivi qabel it-trażżin
				060	070	080	090	100	110
				Anness V. Parti 2. 259-263	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Appendiċi A; Anness V. Parti 2.264(a)*	*Anness V. Parti 2. 231, 252(a), 263*
				Anness V. Parti 2. 259-263	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.264(b)*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.264(a)*	*Anness V. Parti 2. 231, 252(a), 263*
225	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*						
226	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*						
227	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*	*Anness V. Parti 1.42(f)*						

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Ammont riportat gross / ammont nominali ta' skoperturi b'miżuri ta' trażżin					
					Skoperturi improduttivi b'miżuri ta' trażżin				
					strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet tagħhom	Rifinanzjament	li minnhom: Inadempjenti	li minnhom: Indeboliti	li minnhom: Trażżin ta' skoperturi improduttivi qabel it-trażżin
				060	070	080	090	100	110
				Anness V. Parti 2. 259-263	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Appendiċi A; Anness V. Parti 2.264(a)*	*Anness V. Parti 2. 231, 252(a), 263*
				Anness V. Parti 2. 259-263	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.264(b)*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.264(a)*	*Anness V. Parti 2. 231, 252(a), 263*
231	**STRUMENTI TAD-DEJN B'LOCOM STRETT, JEW VALUR ĠUST PERMEZZ TA' PROFITT JEW TELF JEW PERMEZZ TA' EKWITÀ MHUX SOĠĠETTA GĦAL INDEBOLIMENT**	*Anness V. Parti 2.249(c)*	*Anness V. Parti 2.249(c)*						
330	**STRUMENTI TA' DEJN MINBARRA DAWK MIŻMUMIN GĦAN-NEGOZJAR JEW GĦAN-NEGOZJAR**	*Anness V. Parti 2.246*	*Anness V. Parti 2.246*						

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat gross / ammont nominali ta' skoperturi b'miżuri ta' trażżin**					
				Skoperturi improduttivi b'miżuri ta' trażżin					
					strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet tagħhom	Rifinanzjament	li minnhom: Inadempjenti	li minnhom: Indeboliti	li minnhom: Trażżin ta' skoperturi improduttivi qabel it-trażżin
				060	070	080	090	100	110
				Anness V. Parti 2. 259-263	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Appendiċi A; Anness V. Parti 2.264(a)*	*Anness V. Parti 2. 231, 252(a), 263*
				Anness V. Parti 2. 259-263	*Anness V. Parti 2.241(a), 266*	*Anness V. Parti 2. 241 (b), 265-266*	*CRR, l-Art 178; Anness V. Parti 2.264(b)*	*CRR, l-Art 4(95); Anness V. Parti 2.264(a)*	*Anness V. Parti 2. 231, 252(a), 263*
335	**STRUMENTI TA' DEJN MIŻMUMIN GĦAL BEJGĦ**		*Anness V. Parti 2.247*						
340	**Impenji ta' self moġtija**	*Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(g), Parti 2.112, 113, 246*	*Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(g), Parti 2.102-105, 113, 116, 246*						

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet**					**Ammont massimu tal-kollateral jew garanzija li jista' jiġi kkunsidrat** *Anness V, Parti 2.119*	
					Skoperturi produttivi b'miżuri ta' trażżin - indeboliment u dispożizzjonijiet akkumulati	**Skoperturi improduttivi b'miżuri ta' trażżin - Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati f'valur ġust minħabba riskju tal-kreditu u dispożizzjonijiet**			**Kollateral riċevut u garanziji finanzjarji riċevuti**	
							Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet taghhom	Rifinanzjament	Kollateral riċevut fuq skoperturi b'miżuri ta' trażżin	Finanzjarji garanziji riċevuti fuq skoperturi b'miżuri ta' trażżin
				120	130	140	150	160	170	180
				Anness V. Parti 2. 267	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 241(a), 267*	*Anness V. Parti 2. 241(b), 267*	*Anness V. Parti 2. 268*	*Anness V. Parti 2. 268*
				Anness V. Parti 2. 267	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 241(a), 267*	*Anness V. Parti 2. 241(b), 267*	*Anness V. Parti 2. 268*	*Anness V. Parti 2. 268*
010	**Titoli ta' debitu**	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*							
020	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*							
030	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*							
040	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*							

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet**					**Ammont massimu tal-kollateral jew garanzija li jista' jiġi kkunsidrat** *Anness V, Parti 2.119*	
					Skoperturi produttivi b'miżuri ta' trażżin - indeboliment u dispożizzjonijiet akkumulati	**Skoperturi improduttivi b'miżuri ta' trażżin - Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati f'valur ġust minħabba riskju tal-kreditu u dispożizzjonijiet**			**Kollateral riċevut u garanziji finanzjarji riċevuti**	
						Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet tagħhom	Rifinanzjament	Kollateral riċevut fuq skoperturi b'miżuri ta' trażżin	Finanzjarji garanziji riċevuti fuq skoperturi b'miżuri ta' trażżin
				120	130	140	150	160	170	180
				Anness V. Parti 2. 267	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 241(a), 267*	*Anness V. Parti 2. 241(b), 267*	*Anness V. Parti 2. 268*	*Anness V. Parti 2. 268*
				Anness V. Parti 2. 267	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 241(a), 267*	*Anness V. Parti 2. 241(b), 267*	*Anness V. Parti 2. 268*	*Anness V. Parti 2. 268*
050	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*							
060	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*							
070	**Self u avvanzi**	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*							
080	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*							

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet**					**Ammont massimu tal-kollateral jew garanzija li jista' jiġi kkunsidrat** *Anness V, Parti 2.119*	
					Skoperturi produttivi b'miżuri ta' trażżin - indeboliment u dispożizzjonijiet akkumulati	**Skoperturi improduttivi b'miżuri ta' trażżin - Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati f'valur ġust minħabba riskju tal-kreditu u dispożizzjonijiet**			**Kollateral riċevut u garanziji finanzjarji riċevuti**	
							Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet taghhom	Rifinanzjament	Kollateral riċevut fuq skoperturi b'miżuri ta' trażżin	Finanzjarji garanziji riċevuti fuq skoperturi b'miżuri ta' trażżin
				120	130	140	150	160	170	180
				Anness V. Parti 2. 267	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 241(a), 267*	*Anness V. Parti 2. 241(b), 267*	*Anness V. Parti 2. 268*	*Anness V. Parti 2. 268*
				Anness V. Parti 2. 267	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 241(a), 267*	*Anness V. Parti 2. 241(b), 267*	*Anness V. Parti 2. 268*	*Anness V. Parti 2. 268*
090	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*							
100	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*							
110	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*							
120	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*							

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet**					**Ammont massimu tal-kollateral jew garanzija li jista' jiġi kkunsidrat** *Anness V, Parti 2.119*	
					Skoperturi produttivi b'miżuri ta' trażżin - indeboliment u dispożizzjonijiet akkumulati	**Skoperturi improduttivi b'miżuri ta' trażżin - Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati f'valur ġust minħabba riskju tal-kreditu u dispożizzjonijiet**			**Kollateral riċevut u garanziji finanzjarji riċevuti**	
						Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet tagħhom	Rifinanzjament	Kollateral riċevut fuq skoperturi b'miżuri ta' trażżin	Finanzjarji garanziji riċevuti fuq skoperturi b'miżuri ta' trażżin	
				120	130	140	150	160	170	180
				Anness V. Parti 2. 267	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 241(a), 267*	*Anness V. Parti 2. 241(b), 267*	*Anness V. Parti 2. 268*	*Anness V. Parti 2. 268*
				Anness V. Parti 2. 267	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 241(a), 267*	*Anness V. Parti 2. 241(b), 267*	*Anness V. Parti 2. 268*	*Anness V. Parti 2. 268*
130	Li minnhom: Intrapriżi Żgħar u Medji	*SME, l-Art 1 2(a)*	*SME, l-Art 1 2(a)*							
140	Li minnhom: Self kollateralizzat bi proprjetà immobbli kummerċjali	*Anness V. Parti 2.86(a), 87*	*Anness V. Parti 2.86(a), 87*							
150	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*	*Anness V. Parti 1.42(f)*							
160	Li minnhom: Self kollateralizzat bi proprjetà immobbli residenzjali	*Anness V. Parti 2.86(a), 87*	*Anness V. Parti 2.86(a), 87*							

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet**					**Ammont massimu tal-kollateral jew garanzija li jista' jiġi kkunsidrat** *Anness V, Parti 2.119*	
					Skoperturi produttivi b'miżuri ta' trażżin - indeboliment u dispożizzjonijiet akkumulati	**Skoperturi improduttivi b'miżuri ta' trażżin - Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati f'valur ġust minħabba riskju tal-kreditu u dispożizzjonijiet**			**Kollateral riċevut u garanziji finanzjarji riċevuti**	
							Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet taghhom	Rifinanzjament	Kollateral riċevut fuq skoperturi b'miżuri ta' trażżin	Finanzjarji garanziji riċevuti fuq skoperturi b'miżuri ta' trażżin
				120	130	140	150	160	170	180
				Anness V. Parti 2. 267	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 241(a), 267*	*Anness V. Parti 2. 241(b), 267*	*Anness V. Parti 2. 268*	*Anness V. Parti 2. 268*
				Anness V. Parti 2. 267	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 241(a), 267*	*Anness V. Parti 2. 241(b), 267*	*Anness V. Parti 2. 268*	*Anness V. Parti 2. 268*
170	Li minnhom: Kreditu ghall-konsum	*Anness V. Parti 2.88(a)*	*Anness V. Parti 2.88(a)*							
180	**STRUMENTI TA' DEJN F'KOST JEW F'KOST AMMORTIZZAT**	*Anness V. Parti 2.249(a)*	*Anness V. Parti 2.249(a)*							
181	**Titoli ta' debitu**	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*							
182	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*							

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet**					**Ammont massimu tal-kollateral jew garanzija li jista' jiġi kkunsidrat** *Anness V, Parti 2.119*	
					Skoperturi produttivi b'miżuri ta' trażżin - indeboliment u dispożizzjonijiet akkumulati	**Skoperturi improduttivi b'miżuri ta' trażżin - Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati f'valur ġust minħabba riskju tal-kreditu u dispożizzjonijiet**			**Kollateral riċevut u garanziji finanzjarji riċevuti**	
						Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet tagħhom	Rifinanzjament	Kollateral riċevut fuq skoperturi b'miżuri ta' trażżin	Finanzjarji garanziji riċevuti fuq skoperturi b'miżuri ta' trażżin	
				120	130	140	150	160	170	180
				Anness V. Parti 2. 267	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 241(a), 267*	*Anness V. Parti 2. 241(b), 267*	*Anness V. Parti 2. 268*	*Anness V. Parti 2. 268*
				Anness V. Parti 2. 267	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 241(a), 267*	*Anness V. Parti 2. 241(b), 267*	*Anness V. Parti 2. 268*	*Anness V. Parti 2. 268*
183	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*							
184	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*							
185	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*							
186	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*							

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet**					**Ammont massimu tal-kollateral jew garanzija li jista' jiġi kkunsidrat** *Anness V, Parti 2.119*	
					Skoperturi produttivi b'miżuri ta' trażżin - indeboliment u dispożizzjonijiet akkumulati	**Skoperturi improduttivi b'miżuri ta' trażżin - Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati f'valur ġust minħabba riskju tal-kreditu u dispożizzjonijiet**			**Kollateral riċevut u garanziji finanzjarji riċevuti**	
							Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet taghhom	Rifinanzjament	Kollateral riċevut fuq skoperturi b'miżuri ta' trażżin	Finanzjarji garanziji riċevuti fuq skoperturi b'miżuri ta' trażżin
				120	130	140	150	160	170	180
				Anness V. Parti 2. 267	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 241(a), 267*	*Anness V. Parti 2. 241(b), 267*	*Anness V. Parti 2. 268*	*Anness V. Parti 2. 268*
				Anness V. Parti 2. 267	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 241(a), 267*	*Anness V. Parti 2. 241(b), 267*	*Anness V. Parti 2. 268*	*Anness V. Parti 2. 268*
191	**Self u avvanzi**	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*							
192	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*							
193	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*							
194	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*							

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet**					**Ammont massimu tal-kollateral jew garanzija li jista' jiġi kkunsidrat** *Anness V, Parti 2.119*	
					Skoperturi produttivi b'miżuri ta' trażżin - indeboliment u dispożizzjonijiet akkumulati	**Skoperturi improduttivi b'miżuri ta' trażżin - Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati f'valur ġust minħabba riskju tal-kreditu u dispożizzjonijiet**			**Kollateral riċevut u garanziji finanzjarji riċevuti**	
						Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet tagħhom	Rifinanzjament	Kollateral riċevut fuq skoperturi b'miżuri ta' trażżin	Finanzjarji garanziji riċevuti fuq skoperturi b'miżuri ta' trażżin	
				120	130	140	150	160	170	180
				Anness V. Parti 2. 267	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 241(a), 267*	*Anness V. Parti 2. 241(b), 267*	*Anness V. Parti 2. 268*	*Anness V. Parti 2. 268*
				Anness V. Parti 2. 267	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 241(a), 267*	*Anness V. Parti 2. 241(b), 267*	*Anness V. Parti 2. 268*	*Anness V. Parti 2. 268*
195	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*							
196	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*							
197	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*	*Anness V. Parti 1.42(f)*							

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet**					**Ammont massimu tal-kollateral jew garanzija li jista' jiġi kkunsidrat** *Anness V, Parti 2.119*	
					Skoperturi produttivi b'miżuri ta' trażżin - indeboliment u dispożizzjonijiet akkumulati	**Skoperturi improduttivi b'miżuri ta' trażżin - Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati f'valur ġust minħabba riskju tal-kreditu u dispożizzjonijiet**			**Kollateral riċevut u garanziji finanzjarji riċevuti**	
							Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet taghhom	Rifinanzjament	Kollateral riċevut fuq skoperturi b'miżuri ta' trażżin	Finanzjarji garanziji riċevuti fuq skoperturi b'miżuri ta' trażżin
				120	130	140	150	160	170	180
				Anness V. Parti 2. 267	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 241(a), 267*	*Anness V. Parti 2. 241(b), 267*	*Anness V. Parti 2. 268*	*Anness V. Parti 2. 268*
				Anness V. Parti 2. 267	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 241(a), 267*	*Anness V. Parti 2. 241(b), 267*	*Anness V. Parti 2. 268*	*Anness V. Parti 2. 268*
201	**STRUMENTI TA' DEJN BIL-VALUR ĠUST PERMEZZ TA' INTROJTU IEĦOR KOMPRENSIV JEW PERMEZZ TA' EKWITÀ SOĠĠETTA GĦAL INDEBOLIMENT**	*Anness V. Parti 2.249(b)*	*Anness V. Parti 2.249(b)*							
211	**Titoli ta' debitu**	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*							
212	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*							

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet**					**Ammont massimu tal-kollateral jew garanzija li jista' jiġi kkunsidrat** *Anness V, Parti 2.119*	
					Skoperturi produttivi b'miżuri ta' trażżin - indeboliment u dispożizzjonijiet akkumulati	**Skoperturi improduttivi b'miżuri ta' trażżin - Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati f'valur ġust minħabba riskju tal-kreditu u dispożizzjonijiet**			**Kollateral riċevut u garanziji finanzjarji riċevuti**	
							Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet tagħhom	Rifinanzjament	Kollateral riċevut fuq skoperturi b'miżuri ta' trażżin	Finanzjarji garanziji riċevuti fuq skoperturi b'miżuri ta' trażżin
				120	130	140	150	160	170	180
				Anness V. Parti 2. 267	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 241(a), 267*	*Anness V. Parti 2. 241(b), 267*	*Anness V. Parti 2. 268*	*Anness V. Parti 2. 268*
				Anness V. Parti 2. 267	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 241(a), 267*	*Anness V. Parti 2. 241(b), 267*	*Anness V. Parti 2. 268*	*Anness V. Parti 2. 268*
213	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*							
214	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*							
215	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*							
216	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*							

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet**					**Ammont massimu tal-kollateral jew garanzija li jista' jiġi kkunsidrat** *Anness V, Parti 2.119*	
					Skoperturi produttivi b'miżuri ta' trażżin - indeboliment u dispożizzjonijiet akkumulati	**Skoperturi improduttivi b'miżuri ta' trażżin - Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati f'valur ġust minħabba riskju tal-kreditu u dispożizzjonijiet**			**Kollateral riċevut u garanziji finanzjarji riċevuti**	
							Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet taghhom	Rifinanzjament	Kollateral riċevut fuq skoperturi b'miżuri ta' trażżin	Finanzjarji garanziji riċevuti fuq skoperturi b'miżuri ta' trażżin
				120	130	140	150	160	170	180
				Anness V. Parti 2. 267	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 241(a), 267*	*Anness V. Parti 2. 241(b), 267*	*Anness V. Parti 2. 268*	*Anness V. Parti 2. 268*
				Anness V. Parti 2. 267	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 241(a), 267*	*Anness V. Parti 2. 241(b), 267*	*Anness V. Parti 2. 268*	*Anness V. Parti 2. 268*
221	**Self u avvanzi**	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*							
222	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*							
223	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*							
224	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*							

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet**					**Ammont massimu tal-kollateral jew garanzija li jista' jiġi kkunsidrat** *Anness V, Parti 2.119*	
					Skoperturi produttivi b'miżuri ta' trażżin - indeboliment u dispożizzjonijiet akkumulati	**Skoperturi improduttivi b'miżuri ta' trażżin - Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati f'valur ġust minħabba riskju tal-kreditu u dispożizzjonijiet**			**Kollateral riċevut u garanziji finanzjarji riċevuti**	
							Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet tagħhom	Rifinanzjament	Kollateral riċevut fuq skoperturi b'miżuri ta' trażżin	Finanzjarji garanziji riċevuti fuq skoperturi b'miżuri ta' trażżin
				120	130	140	150	160	170	180
				Anness V. Parti 2. 267	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 241(a), 267*	*Anness V. Parti 2. 241(b), 267*	*Anness V. Parti 2. 268*	*Anness V. Parti 2. 268*
				Anness V. Parti 2. 267	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 241(a), 267*	*Anness V. Parti 2. 241(b), 267*	*Anness V. Parti 2. 268*	*Anness V. Parti 2. 268*
225	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*							
226	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*							
227	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*	*Anness V. Parti 1.42(f)*							

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet**					**Ammont massimu tal-kollateral jew garanzija li jista' jiġi kkunsidrat** *Anness V, Parti 2.119*	
					Skoperturi produttivi b'miżuri ta' trażżin - indeboliment u dispożizzjonijiet akkumulati	**Skoperturi improduttivi b'miżuri ta' trażżin - Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati f'valur ġust minħabba riskju tal-kreditu u dispożizzjonijiet**			**Kollateral riċevut u garanziji finanzjarji riċevuti**	
							Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet taghhom	Rifinanzjament	Kollateral riċevut fuq skoperturi b'miżuri ta' trażżin	Finanzjarji garanziji riċevuti fuq skoperturi b'miżuri ta' trażżin
				120	130	140	150	160	170	180
				Anness V. Parti 2. 267	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 241(a), 267*	*Anness V. Parti 2. 241(b), 267*	*Anness V. Parti 2. 268*	*Anness V. Parti 2. 268*
				Anness V. Parti 2. 267	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 241(a), 267*	*Anness V. Parti 2. 241(b), 267*	*Anness V. Parti 2. 268*	*Anness V. Parti 2. 268*
231	**STRUMENTI TAD-DEJN B'LOCOM STRETT, JEW VALUR ĠUST PERMEZZ TA' PROFITT JEW TELF JEW PERMEZZ TA' EKWITÀ MHUX SOĠĠETTA GĦAL INDEBOLIMENT**	*Anness V. Parti 2.249(c)*	*Anness V. Parti 2.249(c)*							
330	**STRUMENTI TA' DEJN MINBARRA DAWK MIŻMUMIN GĦAN-NEGOZJAR JEW GĦAN-NEGOZJAR**	*Anness V. Parti 2.246*	*Anness V. Parti 2.246*							

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet**					**Ammont massimu tal-kollateral jew garanzija li jista' jiġi kkunsidrat** *Anness V, Parti 2.119*	
					Skoperturi produttivi b'miżuri ta' trażżin - indeboliment u dispożizzjonijiet akkumulati	**Skoperturi improduttivi b'miżuri ta' trażżin - Indeboliment akkumulat, tibdiliet negattivi akkumulati f'valur ġust minħabba riskju tal-kreditu u dispożizzjonijiet**			**Kollateral riċevut u garanziji finanzjarji riċevuti**	
						Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet tagħhom	Rifinanzjament	Kollateral riċevut fuq skoperturi b'miżuri ta' trażżin	Finanzjarji garanziji riċevuti fuq skoperturi b'miżuri ta' trażżin	
				120	130	140	150	160	170	180
				Anness V. Parti 2. 267	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 241(a), 267*	*Anness V. Parti 2. 241(b), 267*	*Anness V. Parti 2. 268*	*Anness V. Parti 2. 268*
				Anness V. Parti 2. 267	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 207*	*Anness V. Parti 2. 241(a), 267*	*Anness V. Parti 2. 241(b), 267*	*Anness V. Parti 2. 268*	*Anness V. Parti 2. 268*
335	**STRUMENTI TA' DEJN MIŻMUMIN GĦAL BEJGĦ**		*Anness V. Parti 2.247*							
340	**Impenji ta' self mogħtija**	*Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(g), Parti 2.112, 113, 246*	*Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(g), Parti 2.102-105, 113, 116, 246*							

20. **Diżaggregazzjoni ġeografika**

20.1 **Diżaggregazzjoni ġeografika ta' assi skont il-post tal-attivitajiet**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat** *Anness V. Parti 1.27-28*	
				Attivitajiet domestiċi	**Attivitajiet mhux domestiċi**
				Anness V. Parti 2.270	*Anness V. Parti 2.270*
				010	020
010	**Kontanti, bilanċ ta' kontanti f'banek ċentrali u depożiti li jintalbu oħrajn**	*BAD, l-Art 4. Assi(1)*	*IAS 1.54 (i)*		
020	Kontanti fl-idejn	*Anness V. Parti 2.1*	*Anness V. Parti 2.1*		
030	Bilanċi ta' kontanti fil-banek ċentrali	*BAD, l-Art 13(2); Anness V. Parti 2.2*	*Anness V. Parti 2.2*		
040	Depożiti ta' domanda oħrajn	*Anness V. Parti 2.3*	*Anness V. Parti 2.3*		
050	**Assi finanzjarji miżmumin għan-negozjar**		*IFRS 9. Appendiċi A*		
060	Derivattivi		*IFRS 9. Appendiċi A*		
070	Strumenti tal-ekwità		*IAS 32.11*		
080	Titoli ta' debitu		*Anness V. Parti 1.31*		
090	Self u avvanzi		*Anness V. Parti 1.32*		
091	**Assi finanzjarji tan-negozjar**	*Artikolu 32-33 tal-BAD; Anness V. Parti 1.17*			
092	Derivattivi	*Anness tas-CRR II; Anness V. Parti 1.17, 27*			
093	Strumenti tal-ekwità	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5*			
094	Titoli ta' debitu	*Anness V. Parti 1.31*			
095	Self u avvanzi	*Anness V. Parti 1.32*			
096	**Assi finanzjarji mhux tan-negozjar b'mod obbligatorju bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**		*IFRS 7.8(a)(ii); IFRS 9.4.1.4*		
097	Strumenti tal-ekwità		*IAS 32.11*		

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat** *Anness V. Parti 1.27-28*	
				Attivitajiet domestiċi	**Attivitajiet mhux domestiċi**
				Anness V. Parti 2.270	*Anness V. Parti 2.270*
				010	020
098	Titoli ta' debitu		*Anness V. Parti 1.31*		
099	Self u avvanzi		*Anness V. Parti 1.32*		
100	**Assi finanzjarji indikati bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6)*	*IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5*		
110	Strumenti tal-ekwità				
120	Titoli ta' debitu	*Anness V. Parti 1.31*	*Anness V. Parti 1.31*		
130	Self u avvanzi	*Anness V. Parti 1.32*	*Anness V. Parti 1.32*		
141	**Assi finanzjarji bil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv**		*IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A*		
142	Strumenti tal-ekwità		*IAS 32.11*		
143	Titoli ta' debitu		*Anness V. Parti 1.31*		
144	Self u avvanzi		*Anness V. Parti 1.32*		
171	**Assi finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi mkejlin bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	*BAD, l-Art 36(2)*			
172	Strumenti tal-ekwità	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5*			
173	Titoli ta' debitu	*Anness V. Parti 1.31*			
174	Self u avvanzi	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (4)(b); Anness V. Parti 1.32*			

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat** *Anness V. Parti 1.27-28*	
				Attivitajiet domestiċi	**Attivitajiet mhux domestiċi**
				Anness V. Parti 2.270	*Anness V. Parti 2.270*
				010	020
175	**Assi finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi mkejlin bil-valur ġust għall-ekwità**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (8)*			
176	Strumenti tal-ekwità	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5*			
177	Titoli ta' debitu	*Anness V. Parti 1.31*			
178	Self u avvanzi	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (4)(b); Anness V. Parti 1.32*			
181	**Assi finanzjarji bil-kost amortizzat**		*IFRS 7.8(f); IFRS 9.4.1.2*		
182	Titoli ta' debitu		*Anness V. Parti 1.31*		
183	Self u avvanzi		*Anness V. Parti 1.32*		
231	**Assi finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi mkejlin b'metodu bbażat fuq il-kost**	*BAD, l-Art 35;Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Artikolu 6(1)(i) u l-Artikolu 8(2); Anness V. Parti1.18, 19*			
330	Strumenti tal-ekwità	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5*			
232	Titoli ta' debitu	*Anness V. Parti 1.31*			
233	Self u avvanzi	*Anness V. Parti 1.32*			
234	**Assi finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi oħrajn**	*BAD, l-Art 37; Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Artikolu 12(7); Anness V. Parti 1.20*			
235	Strumenti tal-ekwità	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5*			
236	Titoli ta' debitu	*Anness V. Parti 1.31*			

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat** *Anness V. Parti 1.27-28*	
				Attivitajiet domestiċi	**Attivitajiet mhux domestiċi**
				Anness V. Parti 2.270	*Anness V. Parti 2.270*
				010	020
237	Self u avvanzi	*Anness V. Parti 1.32*			
240	**Derivattivi - Kontabilità għall-iħħeġġjar**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6), (8); IAS 39.9; Anness V. Parti 1.22*	*IFRS 9.6.2.1; Anness V. Parti 1.22*		
250	**Tibdiliet fil-valur ġust tal-entrati ħħeġġjati fil-ħeġġ tal-portafoll tar-riskju tar-rata tal-imgħax**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(5), (6); IAS 39.89A (a)*	*IAS 39.89A(a); IFRS 9.6.5.8*		
260	**Assi tanġibbli**	*BAD, l-Art 4. Assi(10)*			
270	**Assi intanġibbli**	*BAD, l-Art 4. Assi(9); CRR, l-Art 4(1)(115)*	*IAS 1.54(c); CRR, l-Art 4(1)(115)*		
280	**Investimenti f'sussidjarji, impriżi konġunti u kumpaniji assoċjati**	*BAD, l-Art 4. Assi(7)-(8); Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 2(2); Anness V. Parti 1.21, Parti 2.4*	*IAS 1.54(e); Anness V. Parti 1.21, Parti 2.4*		
290	**Assi ta' taxxa**		*IAS 1.54(n-o)*		
300	**Assi oħrajn**	*Anness V. Parti 2.5, 6*	*Anness V. Parti 2.5*		
310	**Assi mhux kurrenti u gruppi ta' disponiment klassifikati bħala miżmumin għall-bejgħ**		*IAS 1.54(j); IFRS 5.38, Anness V. Parti 2.7*		
315	(-) **Tnaqqis għal assi għan-negozjar ivvalutati bil-valur ġust**	*Anness V Parti 1.29*			
320	**ASSI**	*BAD, l-Art 4 Assi*	*IAS 1.9(a), IG 6*		

20.2 **Diżaggregazzjoni ġeografika ta' obbligazzjonijiet skont il-post tal-attivitajiet**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat** *Anness V. Parti 1.27-28*	
				Attivitajiet domestiċi	**Attivitajiet mhux domestiċi**
				Anness V. Parti 2.270	*Anness V. Parti 2.270*
				010	020
010	**Obbligazzjonijiet finanzjarji miżmumin għan-negozjar**		*IFRS 7.8 (e) (ii); IFRS 9.BA.6*		
020	Derivattivi		*IFRS 9. Appendiċi A; IFRS 9.4.2.1(a); IFRS 9.BA.7(a)*		

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat** *Anness V. Parti 1.27-28*	
				Attivitajiet domestiċi	**Attivitajiet mhux domestiċi**
				Anness V. Parti 2.270	*Anness V. Parti 2.270*
				010	020
030	Pożizzjonijiet qosra		*IFRS 9.BA7(b)*		
040	Depożiti		*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9; Anness V. Parti 1.36*		
050	Titoli ta' dejn maħruġin		*Anness V. Parti 1.37*		
060	Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn		*Anness V. Parti 1.38-41*		
061	**Obbligazzjonijiet finanzjarji tan-negozjar**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a),(3),(6)*			
062	Derivattivi	*Anness tas-CRR II; Anness V. Parti 1.25*			
063	Pożizzjonijiet qosra				
064	Depożiti	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9; Anness V. Parti 1.36*			
065	Titoli ta' dejn maħruġin	*Anness V. Parti 1.37*			
066	Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.38-41*			
070	**Assi finanzjarji indikati bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6); IAS 39.9*	*IFRS 7.8 (e)(i); IFRS 9.4.2.2*		
080	Depożiti	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9; Anness V. Parti 1.36*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9; Anness V. Parti 1.36*		
090	Titoli ta' dejn maħruġin	*Anness V. Parti 1.37*	*Anness V. Parti 1.37*		
100	Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.38-41*	*Anness V. Parti 1.38-41*		
110	**Obbligazzjonijiet finanzjarji mkejlin bil-kost amortizzat**		*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*		
120	Depożiti		*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9; Anness V. Parti 1.36*		

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat** *Anness V. Parti 1.27-28*	
				Attivitajiet domestiċi	**Attivitajiet mhux domestiċi**
				Anness V. Parti 2.270	*Anness V. Parti 2.270*
				010	020
130	Titoli ta' dejn maħruġin		*Anness V. Parti 1.37*		
140	Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn		*Anness V. Parti 1.38-41*		
141	**Obbligazzjonijiet finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi mkejlin b'metodu bbażat fuq il-kost**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(3)*			
142	Depożiti	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9; Anness V. Parti 1.36*			
143	Titoli ta' dejn maħruġin	*Anness V. Parti 1.37*			
144	Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.38-41*			
150	**Derivattivi - Kontabilità għall-iħħeġġjar**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6), (8)(a); Anness V. Parti 1.26*	*IFRS 9.6.2.1; Anness V. Parti 1.26*		
160	**Tibdiliet fil-valur ġust tal-entrati ħħeġġjati fil-ħeġġ tal-portafoll tar-riskju tar-rata tal-imgħax**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(5), (6); Anness V. Parti 2.8; IAS 39.89A(b)*	*IAS 39.89A(b), IFRS 9.6.5.8*		
170	**Dispożizzjonijiet**	*BAD, l-Art 4. Obbligazzjonijiet(6)*	*IAS 37.10; IAS 1.54(l)*		
180	**Obbligazzjonijiet ta' taxxa**		*IAS 1.54(n-o)*		
190	**Kapital azzjonarju ripagabbli meta mitlub**		*IAS 32 IE 33; IFRIC 2; Anness V. Parti 2.12*		
200	**Obbligazzjonijiet oħrajn**	*Anness V. Parti 2.13*	*Anness V. Parti 2.13*		
210	**Obbligazzjonijiet inklużi fi gruppi ta' disponiment ikklassifikati bħala miżmumin għall-bejgħ**		*IAS 1.54 (p); IFRS 5.38, Anness V. Parti 2.14*		
215	**Tnaqqis għan-negozjar ta' obbligazzjonijiet bil-valur ġust**	*Anness V Parti 1.29*			
220	**OBBLIGAZZJONIJIET**		*IAS 1.9(b);IG 6*		

20.3 **Diżaggregazzjoni ġeografika tar-rapport tal-entrati tal-introjtu skont il-post tal-attivitajiet**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Perjodu kurrenti**	
				Attivitajiet domestiċi	**Attivitajiet mhux domestiċi**
				Anness V. Parti 2.270	*Anness V. Parti 2.270*
				010	020
010	**Introjtu mill-imgħax**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(1); Anness V. Parti 2.31*	*IAS 1.97; Anness V. Parti 2.31*		
020	**(Spejjeż tal-imgħax)**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(2); Anness V. Parti 2.31*	*IAS 1.97; Anness V. Parti 2.31*		
030	**(Spejjeż fuq kapital azzjonarju li jitħallsu lura meta mitlub)**		*IFRIC 2.11*		
040	**Introjtu mid-dividendi**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(3); Anness V. Parti 2.40*	*Anness V. Parti 2.40*		
050	**Introjtu minn tariffi u kummissjonijiet**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(4)*	*IFRS 7.20(c)*		
060	**(Spejjeż ta' tariffi u kummissjonijiet)**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(5)*	*IFRS 7.20(c)*		
070	**Qligħ jew (-) telf fuq l-irtirar tar-rikonoxximent tal-assi u obbligazzjonijiet finanzjarji mhux imkejlin bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf, nett**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(6)*	*Anness V. Parti 2.45*		
080	**Qligħ jew (-) telf fuq assi u obbligazzjonijiet finanzjarji miżmumin għan-negozjar, nett**		*IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; Anness V. Parti 2.43, 46*		
083	**Qligħ jew (-) telf fuq assi finanzjarji mhux għan-negozjar b'mod obbligatorju bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**		*IFRS 9.5.7.1*		
085	**Qligħ jew (-) telf fuq assi u obbligazzjonijiet finanzjarji tan-negozjar, nett**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(6)*			
090	**Qligħ jew (-) telf fuq assi u obbligazzjonijiet finanzjarji indikati bil-valur ġust permezz ta' qligħ jew telf, nett**		*IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; Anness V. Parti 2.44*		
095	**Qligħ jew (-) telf fuq assi u obbligazzjonijiet finanzjarji mhux tan-negozjar, nett**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(6)*			

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Perjodu kurrenti**	
				Attivitajiet domestiċi	**Attivitajiet mhux domestiċi**
				Anness V. Parti 2.270	*Anness V. Parti 2.270*
				010	020
100	**Qligħ jew (-) telf mill-kontabilità tal-iħħeġġjar, nett**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6), (8)*	*Anness V. Parti 2.47-48*		
110	**Differenzi fil-kambju [qligħ jew (-) telf], nett**	*BAD, l-Art 39*	*IAS 21.28, 52 (a)*		
120	**Qligħ jew (-) telf fuq l-irtirar tarrikonoxximent ta' investimenti f'sussidjarji, impriżi konġunti u kumpaniji assoċjati, nett**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(13)-(14); Anness V Parti 2.56*			
130	**Qligħ jew (-) telf fuq l-irtirar tarrikonoxximent ta' assi mhux finanzjarji, nett**		*IAS 1.34*		
140	**Introjtu operatorju ieħor**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(7); Anness V. Parti 2.314-316*	*Anness V. Parti 2.314-316*		
150	**(Spejjeż operatorji oħrajn)**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(10); Anness V. Parti 2.314-316*	*Anness V. Parti 2.314-316*		
155	**INTROJTU OPERATORJU TOTALI, NETT**				
160	**(Spejjeż amministrattivi)**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(8)*			
170	**(Deprezzament)**		*IAS 1.102, 104*		
171	**Qligħ jew (-) telf minn modifikazzjoni, nett**		*IFRS 9.5.4.3, IFRS 9 Appendiċi A; Anness V Parti 2.49*		
175	**(Żidiet jew (-) tnaqqis tal-fond għal riskji tal-ibbankjar ġenerali, nett)**	*BAD, l-Art 38.2*			
180	**(Dispożizzjonijiet jew (-) treġġigħ lura tad-dispożizzjonijiet)**		*IAS 37.59, 84; IAS 1.98(b)(f)(g)*		
190	**(Indeboliment jew (-) treġġigħ lura tal-indeboliment fuq assi finanzjarji mhux imkejlin bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf)**	*BAD, l-Art 35-37, Anness V. Parti 2.52, 53*	*IFRS 7.20(a)(viii); Anness V Parti 2.51, 53*		

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Perjodu kurrenti**	
				Attivitajiet domestiċi	**Attivitajiet mhux domestiċi**
				Anness V. Parti 2.270	*Anness V. Parti 2.270*
				010	020
200	**(Indeboliment jew (-) treġġigħ lura tal-indeboliment ta' investimenti f'sussidjarji, impriżi konġunti u kumpaniji assoċjati)**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(13)-(14);*	*IAS 28.40,-43*		
210	**Indeboliment jew (-) treġġigħ lura tal-indeboliment fuq assi mhux finanzjarji**		*IAS 36.126(a)(b)*		
220	**Avvjament negattiv rikonoxxut fil-profitt jew telf**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 24(3)(f)*	*IFRS 3. Appendiċi B64(n)(i)*		
230	**Sehem tal-profitt jew (-) telf ta' investimenti f'sussidjarji, impriżi konġunti u kumpaniji assoċjati**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(13)-(14);*	*Anness V. Parti 2.54*		
240	**Qligħ jew (-) telf minn assi mhux kurrenti u gruppi ta' dispożizzjoni kklassifikati bħala miżmumin għall-bejgħ li ma jikkwalifikawx bħala operazzjonijiet li ma tkomplewx**		*IFRS 5.37; Anness V. Parti 2.55*		
250	**PROFITT JEW (-) TELF QABEL IT-TAXXA MINN OPERAZZJONIJIET KONTINWI**		*IAS 1.102, IG 6; IFRS 5.33 A*		
260	**(Spiża tat-taxxa jew (-) introjtu relatat mal-profitt jew telf minn operazzjonijiet kontinwi)**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(15)*	*IAS 1.82(d); IAS 12.77*		
270	**PROFITT JEW (-) TELF WARA T-TAXXA MINN OPERAZZJONIJIET KONTINWI**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(16)*	*IAS 1, IG 6*		
275	**Profitt jew (-) telf straordinarju wara t-taxxa**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(21)*			
280	**Profitt jew (-) telf wara t-taxxa minn operazzjonijiet li ma tkomplewx**		*IAS 1.82(ea) ; IFRS 5.33(a), 5.33 A; Anness V Parti 2.56*		
290	**PROFITT JEW (-) TELF GĦASSENA**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(23)*	*IAS 1.81 A(a)*		

20.4 **Diżaggregazzjoni ġeografika ta' assi skont ir-residenza tal-kontroparti**

l-assi z: Pajjiż tar-residenza tal-kontroparti

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Ammont riportat gross	Li minnhom: miżmumin ġhan-negozjar jew negozjar	li minnhom: assi finanzjarji soġġetti ġhal indeboliment	Li minnhom: trażżin ta' dejn	Li minnhom: improduttivi	Indeboliment akkumulat	Tibdil negattiv akkumulat fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu fuq skoperturi improduttivi
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2.271, 275	*Anness V. Parti 1.15(a), 16(a), 17, Parti 2.273*	*Anness V. Parti 2.273*	*Anness V. Parti 2.275*	*Anness V. Parti 2.275*	*Anness V. Parti 2.274*	*Anness V. Parti 2.274*
				010	011	012	022	025	031	040
010	**Derivattivi**	*Anness tas-CRR II; Anness V. Parti 2.272*	*IFRS 9 Appendiċi A, Anness V. Parti 2.272*							
020	Li minnhom: istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*							
030	Li minnhom: korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*							
040	**Strumenti tal-ekwità**	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5 Anness V Parti 1.44(b)*	*IAS 32.11*							
050	Li minnhom: istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*							

l-assi z | Pajjiż tar-residenza tal-kontroparti

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Ammont riportat gross	Li minnhom: miżmumin għan-negozjar jew negozjar	li minnhom: assi finanzjarji soġġetti għal indeboliment	Li minnhom: trażżin ta' dejn	Li minnhom: improduttivi	Indeboliment akkumulat	Tibdil negattiv akkumulat fil-valur ġust minhabba r-riskju ta' kreditu fuq skoperturi improduttivi
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2.271, 275	*Anness V. Parti 1.15(a), 16(a), 17, Parti 2.273*	*Anness V. Parti 2.273*	*Anness V. Parti 2.275*	*Anness V. Parti 2.275*	*Anness V. Parti 2.274*	*Anness V. Parti 2.274*
				010	011	012	022	025	031	040
060	Li minnhom: korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*							
070	Li minnhom: korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*							
080	**Titoli ta' debitu**	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*	*Anness V. Parti 1.31, 44(b)*							
090	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*							
100	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*							
110	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*							
120	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*							

l-assi z | Pajjiż tar-residenza tal-kontroparti

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Ammont riportat gross	Li minnhom: miżmumin għan-negozjar jew negozjar	li minnhom: assi finanzjarji soġġetti għal indeboliment	Li minnhom: trażżin ta' dejn	Li minnhom: improduttivi	Indeboliment akkumulat	Tibdil negattiv akkumulat fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu fuq skoperturi improduttivi
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2.271, 275	*Anness V. Parti 1.15(a), 16(a), 17, Parti 2.273*	*Anness V. Parti 2.273*	*Anness V. Parti 2.275*	*Anness V. Parti 2.275*	*Anness V. Parti 2.274*	*Anness V. Parti 2.274*
				010	011	012	022	025	031	040
130	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*							
140	**Self u avvanzi**	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*	*Anness V. Parti 1.32, 44(a)*							
150	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*							
160	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*							
170	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*							
180	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*							
190	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*							

l-assi z | Pajjiż tar-residenza tal-kontroparti

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Ammont riportat gross	Li minnhom: miżmumin għan-negozjar jew negozjar	li minnhom: assi finanzjarji soġġetti għal indeboliment	Li minnhom: trażżin ta' dejn	Li minnhom: improduttivi	Indeboliment akkumulat	Tibdil negativ akkumulat fil-valur ġust minhabba r-riskju ta' kreditu fuq skoperturi improduttivi
				Anness V. Parti 1.34, Parti 2.271, 275	*Anness V. Parti 1.15(a), 16(a), 17, Parti 2.273*	*Anness V. Parti 2.273*	*Anness V. Parti 2.275*	*Anness V. Parti 2.275*	*Anness V. Parti 2.274*	*Anness V. Parti 2.274*
				010	011	012	022	025	031	040
200	Li minnhom: Intrapriżi Żgħar u Medji	*SME, l-Art 1 2(a)*	*SME Art 1 2(a)*							
210	Li minnhom: Self kollateralizzat bi proprjetà immobbli kummerċjali	*Anness V. Parti 2.86(a), 87*	*Anness V. Parti 2.86(a), 87*							
220	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*	*Anness V. Parti 1.42(f)*							
230	Li minnhom: Self kollateralizzat bi proprjetà immobbli residenzjali	*Anness V. Parti 2.86(a), 87*	*Anness V. Parti 2.86(a), 87*							
240	Li minnhom: Kreditu għall-konsum	*Anness V. Parti 2.88(a)*	*Anness V. Parti 2.88(a)*							

20.5 **Diżaggregazzjoni ġeografika ta' skoperturi li ma jidhrux fil-karta bilanċjali skont ir-residenza tal-kontroparti**

l-assi z: Pajjiż tar-residenza tal-kontroparti

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont nominali**	**Li minnhom: trażżin ta' dejn**	**Li minnhom: improduttivi**	**Dispożizzjonijiet għal impenji u garanziji mogħtija**
				Anness V. Parti 2.118, 271	*Anness V. Parti 2.240-258*	*Anness V. Parti 2.275*	*Anness V. Parti 2.276*
				010	022	025	030
010	**Impenji ta' self mogħtija**	*Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(g), Parti 2.112, 113*	*Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(g), Parti 2.102-105, 113, 116*				
020	**Garanziji finanzjarji mogħtija**	*Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(f), Parti 2.112, 114*	*IFRS 4 Anness A; Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(f), Parti 2.102-105, 114, 116*				
030	**Impenji oħrajn mogħtija**	*Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(g), Parti 2.112, 115*	*Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 1.44(g), Parti 2.102-105, 115, 116*				

20.6 **Diżaggregazzjoni ġeografika ta' obbligazzjonijiet skont ir-residenza tal-kontroparti**

l-assi z: Pajjiż tar-residenza tal-kontroparti

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat**
				Anness V. Parti 1.27-28, 2.271
				010
010	**Derivattivi**	*Anness tas-CRR II; Anness V. Parti 1.24(a), 25, 26, 44(e), Parti 2.272*	*IFRS 9 Appendiċi A, Anness V. Parti 1.44(e), Parti 2.272*	

l-assi z | Pajjiż tar-residenza tal-kontroparti

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat**
				Anness V. Parti 1.27-28, 2.271
				010
020	Li minnhom: istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*	
030	Li minnhom: korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*	
040	**Pożizzjonijiet qosra**	*Anness V. Parti 1.44(d)*	*IFRS 9.BA7(b); Anness V. Parti 1.44(d)*	
050	Li minnhom: istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*	
060	Li minnhom: korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*	
070	**Depożiti**	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9; Anness V. Parti 1.36*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9; Anness V. Parti 1.36*	
080	Banek ċentrali	*Anness V. Parti 1.42(a)*	*Anness V. Parti 1.42(a)*	
090	Gvernijiet ġenerali	*Anness V. Parti 1.42(b)*	*Anness V. Parti 1.42(b)*	
100	Istituzzjonijiet ta' kreditu	*Anness V. Parti 1.42(c)*	*Anness V. Parti 1.42(c)*	
110	Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.42(d)*	*Anness V. Parti 1.42(d)*	
120	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	*Anness V. Parti 1.42(e)*	*Anness V. Parti 1.42(e)*	
130	Unitajiet domestiċi	*Anness V. Parti 1.42(f)*	*Anness V. Parti 1.42(f)*	

20.7 **Diżaggregazzjoni ġeografika skont ir-residenza tal-kontroparti ta' self u avvanzi minbarra dawk miżmumin għan-negozjar lil korporazzjonijiet mhux finanzjarji skont il-kodiċijiet tan-NACE**

l-assi z: Pajjiż tar-residenza tal-kontroparti

		Referenzi	**Korporazzjonijiet mhux finanzjarji** *Anness V. Parti 2.271, 277*				
			Ammont riportat gross	**li minnhom: self u avvanzi soġġetti għal indeboliment**	**Li minnhom: improduttivi**	**Indeboliment akkumulat**	**Tibdil negattiv akkumulat fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu fuq skoperturi improduttivi**
			Anness V. Parti 1.34, Parti 2.275	*Anness V. Parti 2.273*	*Anness V. Parti 2.275*	*Anness V. Parti 2.274*	*Anness V. Parti 2.274*
			010	011	012	021	022
010	**A Agrikoltura, forestrija u sajd**	*Regolament tan-NACE*					
020	**B Minjieri u barrieri**	*Regolament tan-NACE*					
030	**C Manifattura**	*Regolament tan-NACE*					
040	**D Provvista ta' elettriku, gass, stim u arja kkondizzjonata**	*Regolament tan-NACE*					
050	**E Provvista tal-ilma**	*Regolament tan-NACE*					
060	**F Kostruzzjoni**	*Regolament tan-NACE*					
070	**G Negozju bl-ingrossa u bl-imnut**	*Regolament tan-NACE*					
080	**H Trasport u ħażna**	*Regolament tan-NACE*					
090	**I - Attivitajiet ta' servizzi ta' akkomodazzjoni u ikel**	*Regolament tan-NACE*					
100	**J Informazzjoni u Komunikazzjoni**	*Regolament tan-NACE*					

l-assi z | Pajjiż tar-residenza tal-kontroparti

		Referenzi	Korporazzjonijiet mhux finanzjarji *Anness V. Parti 2.271, 277*				
			Ammont riportat gross	**li minnhom: self u avvanzi soġġetti għal indeboliment**	**Li minnhom: improduttivi**	**Indeboliment akkumulat**	**Tibdil negattiv akkumulat fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu fuq skoperturi improduttivi**
			Anness V. Parti 1.34, Parti 2.275	*Anness V. Parti 2.273*	*Anness V. Parti 2.275*	*Anness V. Parti 2.274*	*Anness V. Parti 2.274*
			010	011	012	021	022
105	**K - Attivitajiet finanzjarji u tal-assigurazzjoni**	*Regolament tan-NACE*					
110	**L Attivitajiet marbuta ma' proprjetà immobbli**	*Regolament tan-NACE*					
120	**M Attivitajiet professjonali, xjentifiċi u tekniċi**	*Regolament tan-NACE*					
130	**N Attivitajiet ta' servizzi amministrattivi u ta' appoġġ**	*Regolament tan-NACE*					
140	**O Amministrazzjoni pubblika u difiża, sigurtà soċjali obbligatorja**	*Regolament tan-NACE*					
150	**P Edukazzjoni**	*Regolament tan-NACE*					
160	**Q Servizzi marbuta mas-saħħa tal-bniedem u attivitajiet ta' xogħol soċjali**	*Regolament tan-NACE*					
170	**R Arti, divertiment u rikreazzjoni**	*Regolament tan-NACE*					
180	**S Servizzi oħrajn**	*Regolament tan-NACE*					
190	**SELF U AVVANZI**	*Anness V. Parti 1.32*					

21. **Assi tanġibbli u intanġibbli: assi soġġetti għal lokazzjoni operatorja**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat**
				Anness V. Parti 2.278-279
				010
010	**Proprjetà, impjant u tagħmir**		*IAS 16.6; IAS 1.54(a)*	
020	Mudell ta' rivalutazzjoni		*IAS 17.49; IAS 16.31, 73(a)(d)*	
030	Mudell tal-kost		*IAS 17.49; IAS 16.30, 73(a)(d)*	
040	**Proprjetà għall-investiment**		*IAS 40.IN5; IAS 1.54(b)*	
050	Mudell tal-valur ġust		*IAS 17.49; IAS 40.33-55, 76*	
060	Mudell tal-kost		*IAS 17.49; IAS 40.56,79(c)*	
070	**Assi intanġibbli oħrajn**	*BAD, l-Art 4. Assi(9)*	*IAS 38.8, 118*	
080	Mudell ta' rivalutazzjoni		*IAS 17.49; IAS 38.75-87, 124(a)(ii)*	
090	Mudell tal-kost		*IAS 17.49; IAS 38.74*	

22. **Immaniġġjar ta' assi, kustodja u funzjonijiet ta' servizzi oħrajn**

22.1 **Introjtu u spejjeż minn tariffi u kummissjonijiet skont l-attività**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Perjodu kurrenti**
				Anness V. Parti 2.280
		BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(4), (5)	*IFRS 7.20(c)*	010
010	**Introjtu minn tariffi u kummissjonijiet**		*Anness V. Parti 2.281-283*	
020	Titoli			
030	*Ħarġiet*	*Anness V. Parti 2.284(a)*	*Anness V. Parti 2.284(a)*	
040	*Ordnijiet ta' trasferiment*	*Anness V. Parti 2.284(b)*	*Anness V. Parti 2.284(b)*	
050	*Oħrajn*	*Anness V. Parti 2.284(c)*	*Anness V. Parti 2.284(c)*	
060	Ikklerjar u saldu	*Anness V. Parti 2.284(d)*	*Anness V. Parti 2.284(d)*	
070	Immaniġġjar tal-assi	*Anness V. Parti 2.284(e); 285(a)*	*Anness V. Parti 2.284(e); 285(a)*	
080	Kustodja [skont it-tip ta' klijent]	*Anness V. Parti 2.284(e); 285(b)*	*Anness V. Parti 2.284(e); 285(b)*	

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	***Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS***	**Perjodu kurrenti**
				Anness V. Parti 2.280
		BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(4), (5)	*IFRS 7.20(c)*	010
090	*Investiment kollettiv*			
100	*Oħrajn*			
110	Servizzi amministrattivi ċentrali għall-investiment kollettiv	*Anness V. Parti 2.284(e); 285(c)*	*Anness V. Parti 2.284(e); 285(c)*	
120	Tranżazzjonijiet fiduċjarji	*Anness V. Parti 2.284(e); 285 (d)*	*Anness V. Parti 2.284(e); 285 (d)*	
130	Servizzi ta' ħlas	*Anness V. Parti 2.284(e), 285(e)*	*Anness V. Parti 2.284(e), 285(e)*	
140	Riżorsi tal-klijenti mqassmin iżda mhux immaniġġjati [skont it-tip ta' prodott]	*Anness V. Parti 2.285(f)*	*Anness V. Parti 2.285(f)*	
150	*Investiment kollettiv*			
160	*Prodotti tal-assigurazzjoni*			
170	*Oħrajn*			
180	Finanzjament Strutturat	*Anness V. Parti 2.284(f)*	*Anness V. Parti 2.284(f)*	
190	Attivitajiet tas-servizz tas-self	*Anness V. Parti 2.284(g)*	*Anness V. Parti 2.284(g)*	
200	Impenji ta' self mogħtija	*Anness V. Parti 2.284(h)*	*IFRS 9.4.2.1 (c)(ii); Anness V. Parti 2.284(h)*	
210	Garanziji finanzjarji mogħtija	*Anness V. Parti 2.284(h)*	*IFRS 9.4.2.1 (c)(ii); Anness V. Parti 2.284(h)*	
220	Oħrajn	*Anness V. Parti 2.284(j)*	*Anness V. Parti 2.284(j)*	
230	**(Spejjeż ta' tariffi u kummissjonijiet)**		*Anness V. Parti 2.113-115*	
240	(Ikklirjar u saldu)	*Anness V. Parti 2.284(d)*	*Anness V. Parti 2.284(d)*	
250	(Kustodja)	*Anness V. Parti 2.285(b)*	*Anness V. Parti 2.285(b)*	
260	Attivitajiet tas-servizz tas-self	*Anness V. Parti 2.284(g)*	*Anness V. Parti 2.284(g)*	
270	(Impenji ta' self riċevuti)	*Anness V. Parti 2.284(i)*	*Anness V. Parti 2.284(i)*	
280	(Garanziji finanzjarji riċevuti)	*Anness V. Parti 2.284(i)*	*Anness V. Parti 2.284(i)*	
290	(Oħrajn)	*Anness V. Parti 2.284(j)*	*Anness V. Parti 2.284(j)*	

22.2 **Assi involuti fis-servizzi pprovduti**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont tal-assi involuti fis-servizzi pprovduti**
				Anness V. Parti 2.285(g)
				010
010	**Immaniġġjar tal-assi [skont it-tip ta' klijent]**	*Anness V. Parti 2.285(a)*	*Anness V. Parti 2.285(a)*	
020	Investiment kollettiv			
030	Fondi tal-pensjoni			
040	Portafolli tal-klijenti mmaniġġjati fuq bażi diskrezzjonali			
050	Strumenti oħrajn ta' investiment			
060	**Assi ta' kustodja [skont it-tip ta' klijent]**	*Anness V. Parti 2.285(b)*	*Anness V. Parti 2.285(b)*	
070	Investiment kollettiv			
080	Oħrajn			
090	Li minnhom: inkarigati lil entitajiet oħrajn			
100	**Servizzi amministrattivi ċentrali għall-investiment kollettiv**	*Anness V. Parti 2.285(c)*	*Anness V. Parti 2.285(c)*	
110	**Tranżazzjonijiet fiduċjarji**	*Anness V. Parti 2.285(d)*	*Anness V. Parti 2.285(d)*	
120	**Servizzi ta' ħlas**	*Anness V. Parti 2.285(e)*	*Anness V. Parti 2.285(e)*	
130	**Riżorsi tal-klijenti mqassmin iżda mhux immaniġġjati [skont it-tip ta' prodott]**	*Anness V. Parti 2.285(f)*	*Anness V. Parti 2.285(f)*	
140	Investiment kollettiv			
150	Prodotti tal-assigurazzjoni			
160	Oħrajn			

30. **Attivitajiet li ma jidhrux fil-karta bilanċjali: Imgħaxijiet f'entitajiet strutturati mhux konsolidati**

30.1 **Imgħaxijiet f'entitajiet strutturati mhux konsolidati**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat ta' assi finanzjarji rikonoxxut fil-karta bilanċjali**	**Li minnhom: appoġġ ta' likwidità prelevat**	**Valur ġust ta' appoġġ ta' likwidità prelevat**	**Ammont riportat ta' obbligazzjonijiet finanzjarji rikonoxxut fil-karta bilanċjali**	**Ammont nominali ta' skoperturi li ma jidhrux fil-karta bilanċjali mogħti mill-istituzzjoni li qed tirraporta**	**Li minnhom: Ammont nominali ta' impenji ta' self mogħtija**	**Telf imġarrab mill-istituzzjoni li qed tirrapporta fil-perjodu kurrenti**
				IFRS 12.29(a)	*IFRS 12.29(a); Anness V. Parti 2.286*		*IFRS 12.29(a)*	*IFRS 12.B26(e)*		*IFRS 12 B26(b); Anness V. Parti 2.287*
				010	020	030	040	050	060	080
010	**Total**									

30.2 **Diżaggregazzjoni ta' mgħaxijiet f'entitajiet strutturati mhux konsolidati skont in-natura tal-attivitajiet**

Skont in-natura tal-attivitajiet		*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD*	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat**		
				Entitajiet ta' Titolizzazzjoni b'Ġhan Speċjali	**Immaniġġjar tal-assi**	**Attivitajiet oħra**
				CRR, l-Art 4(1)(66)	*Anness V. Parti 2.285(a)*	
			IFRS 12.24, B6.(a)	010	020	030
010	**Assi finanzjarji magħżulin rikonoxxuti fil-karta bilanċjali tal-istituzzjoni li tkun qed tirrapporta**		*IFRS 12.29(a),(b)*			
021	li minnhom: improduttivi	*Anness V. Parti 2.213-239*	*Anness V. Parti 2.213-239*			
030	Derivattivi	*Anness tas-CRR II; Anness V. Parti 2.272*	*IFRS 9 Appendiċi A; Anness V. Parti 2.272*			

	Skont in-natura tal-attivitajiet	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD*	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat**		
				Entitajiet ta' Titolizzazzjoni b'Ġhan Speċjali	**Immaniġġjar tal-assi**	**Attivitajiet oħra**
				CRR, l-Art 4(1)(66)	*Anness V. Parti 2.285(a)*	
			IFRS 12.24, B6.(a)	010	020	030
040	Strumenti tal-ekwità	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5*	*IAS 32.11*			
050	Titoli ta' debitu	*Anness V. Parti 1.31*	*Anness V. Parti 1.31*			
060	Self u avvanzi	*Anness V. Parti 1.32*	*Anness V. Parti 1.32*			
070	**Ekwità magħżula u obbligazzjonijiet finanzjarji rikonoxxuti fil-karta bilanċjali tal-istituzzjoni li tkun qed tirrapporta**		*IFRS 12.29(a),(b)*			
080	Strumenti ta' ekwità maħruġin		*IAS 32.11*			
090	Derivattivi	*Anness tas-CRR II; Anness V. Parti 1.24(a), 25, 26, Parti 2.272*	*IFRS 9 Appendiċi A; Anness V. Parti 2.272*			
100	Depożiti	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9; Anness V. Parti 1.36*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9; Anness V. Parti 1.36*			
110	Titoli ta' dejn maħruġin	*Anness V. Parti 1.37*	*Anness V. Parti 1.37*			
				Ammont nominali		
120	**Skoperturi li ma jidhrux fil-karta bilanċjali mogħtija mill-istituzzjoni li qed tirraporta**	*Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 2.112, 113-115, 118*	*IFRS 12.B26.(e); Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 2.102-105, 113-115, 118*			
131	li minnhom: improduttivi	*Anness V. Parti 2.117*	*Anness V. Parti 2.117*			

31. **Partijiet relatati**

31.1 **Partijiet relatati: ammonti pagabbli lil u ammonti riċevibbli minn**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Bilanċi pendenti**				
				Impriżi prinċipali u entitajiet b'kontroll konġunt jew b'influwenza sinifikanti	**Sussidjarji u entitajiet oħrajn tal-istess grupp**	**Assoċjati u impriżi konġunti**	**Ġestjoni prinċipali tal-istituzzjoni jew tal-impriża prinċipali tagħha**	**Partijiet relatati oħrajn**
				IAS 24.19(a),(b)	*IAS 24.19(c); Anness V. Parti 2.289*	*IAS 24.19(d),(e); Anness V. Parti 2.289*	*IAS 24.19(f)*	*IAS 24.19(g)*
				Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 17(1)(p)	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 17(1)(p); Anness V. Parti 2.289*	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 17(1)(p); Anness V. Parti 2.289*	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 17(1)(p)*	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 17(1)(p)*
		Anness V. Parti 2.288-291	*Anness V. Parti 2.288-291*	010	020	030	040	050
010	**Assi finanzjarji magħżulin**		*IAS 24.18(b)*					
020	Strumenti tal-ekwità	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5*	*IAS 32.11*					
030	Titoli ta' debitu	*Anness V. Parti 1.31*	*Anness V. Parti 1.31*					
040	Self u avvanzi	*Anness V. Parti 1.32*	*Anness V. Parti 1.32*					
050	li minnhom: improduttivi	*Anness V. Parti 2.213-239*	*Anness V. Parti 2.213-239*					
060	**Obbligazzjonijiet finanzjarji magħżulin**		*IAS 24.18(b)*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Bilanċi pendenti**				
				Impriżi prinċipali u entitajiet b'kontroll konġunt jew b'influwenza sinifikanti	**Sussidjarji u entitajiet oħrajn tal-istess grupp**	**Associati u impriżi konġunti**	**Ġestjoni prinċipali tal-istituzzjoni jew tal-impriża prinċipali taġħha**	**Partijiet relatati oħrajn**
				IAS 24.19(a),(b)	*IAS 24.19(c); Anness V. Parti 2.289*	*IAS 24.19(d),(e); Anness V. Parti 2.289*	*IAS 24.19(f)*	*IAS 24.19(g)*
				Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 17(1)(p)	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 17(1)(p); Anness V. Parti 2.289*	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 17(1)(p); Anness V. Parti 2.289*	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 17(1)(p)*	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 17(1)(p)*
		Anness V. Parti 2.288-291	*Anness V. Parti 2.288-291*	010	020	030	040	050
070	Depożiti	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9; Anness V. Parti 1.36*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9; Anness V. Parti 1.36*					
080	Titoli ta' dejn maħruġin	*Anness V. Parti 1.37*	*Anness V. Parti 1.37*					
090	**Ammont nominali ta' impenji ta' self, garanziji finanzjarji u impenji oħrajn moġħtija**	*Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 2.112, 113-115, 118*	*IAS 24.18(b); Anness tas-CRR I; Anness V. Parti 2.102-105, 113-115, 118*					
100	li minnhom: improduttivi	*Anness V, Parti 2.117*	*IAS 24.18(b); Anness V, Parti 2.117*					
110	**Impenji ta' self, garanziji finanzjarji u impenji oħrajn riċevuti**	*Anness V. Parti 2.102-103, 113-115, 290*	*IAS 24.18(b); Anness V. Parti 2.290*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Bilanċi pendenti**				
				Impriżi prinċipali u entitajiet b'kontroll konġunt jew b'influwenza sinifikanti	**Sussidjarji u entitajiet oħrajn tal-istess grupp**	**Assoċjati u impriżi konġunti**	**Ġestjoni prinċipali tal-istituzzjoni jew tal-impriża prinċipali tagħha**	**Partijiet relatati oħrajn**
				IAS 24.19(a),(b)	*IAS 24.19(c); Anness V. Parti 2.289*	*IAS 24.19(d),(e); Anness V. Parti 2.289*	*IAS 24.19(f)*	*IAS 24.19(g)*
				Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 17(1)(p)	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 17(1)(p); Anness V. Parti 2.289*	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 17(1)(p); Anness V. Parti 2.289*	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 17(1)(p)*	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 17(1)(p)*
		Anness V. Parti 2.288-291	*Anness V. Parti 2.288-291*	010	020	030	040	050
120	**Ammont nozzjonali ta' derivattivi**	*Anness V. Parti 2.133-135*	*Anness V. Parti 2.133-135*					
131	**Indeboliment akkumulat u tibdiliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu fuq skoperturi improduttivi**	*Anness V. Parti 2.69-71, 291*	*IAS 24.1(c); Anness V. Parti 2.69-71, 291*					
132	**Dispożizzjonijiet fuq skoperturi improduttivi li ma jidhrux fil-karta bilanċjali**	*Anness V. Parti 2.11, 106, 291*	*Anness V. Parti 2.11, 106, 291*					

31.2 **Partijiet relatati: spejjeż u introjtu ġġenerati minn tranżazzjonijiet ma'**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	Perjodu kurrenti				
				Impriżi prinċipali u entitajiet b'kontroll konġunt jew b'influwenza sinifikanti	**Sussidjarji u entitajiet oħrajn tal-istess grupp**	**Assoċjati u impriżi konġunti**	**Ġestjoni prinċipali tal-istituzzjoni jew tal-impriża prinċipali taġħha**	**Partijiet relatati oħrajn**
				IAS 24.19(a),(b)	*IAS 24.19(c)*	*IAS 24.19(d),(e)*	*IAS 24.19(f)*	*IAS 24.19(g)*
		Anness V. Parti 2.288-289, 292-293	*Anness V. Parti 2.288-289, 292-293*	010	020	030	040	050
010	**Introjtu mill-imgħax**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(1); Anness V. Parti 2.31*	*IAS 24.18(a); Anness V. Parti 2.31*					
020	**Spejjeż tal-imgħax**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(2); Anness V. Parti 2.31*	*IAS 24.18(a); IAS 1.97; Anness V. Parti 2.31*					
030	**Introjtu mid-dividendi**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(3); Anness V. Parti 2.40*	*IAS 24.18(a); Anness V. Parti 2.40*					
040	**Introjtu minn tariffi u kummissjonijiet**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(4)*	*IAS 24.18(a); IFRS 7.20(c)*					
050	**Spejjeż ta' tariffi u kummissjonijiet**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(5)*	*IAS 24.18(a); IFRS 7.20(c)*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	Perjodu kurrenti				
				Impriżi prinċipali u entitajiet b'kontroll konġunt jew b'influwenza sinifikanti	**Sussidjarji u entitajiet oħrajn tal-istess grupp**	**Assoċjati u impriżi konġunti**	**Ġestjoni prinċipali tal-istituzzjoni jew tal-impriża prinċipali tagħha**	**Partijiet relatati oħrajn**
				IAS 24.19(a),(b)	*IAS 24.19(c)*	*IAS 24.19(d),(e)*	*IAS 24.19(f)*	*IAS 24.19(g)*
		Anness V. Parti 2.288-289, 292-293	*Anness V. Parti 2.288-289, 292-293*	010	020	030	040	050
060	**Qligħ jew (-) telf fuq l-irtirar tar-rikonoxximent tal-assi u obbligazzjonijiet finanzjarji mhux imkejlin bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(6)*	*IAS 24.18(a)*					
070	**Qligħ jew (-) telf fuq l-irtirar tar-rikonoxximent ta' oħrajn għajr assi finanzjarji**	*Anness V. Parti 2.292*	*IAS 24.18(a); Anness V. Parti 2.292*					
080	**Indeboliment jew (-) treġġigħ lura tal-indeboliment fuq skoperturi improduttivi**	*Anness V, Parti 2.293*	*IAS 24.18(d); Anness V. Parti 2.293*					
090	**Dispożizzjonijiet jew (-) treġġigħ lura ta' dispożizzjonijiet fuq skoperturi improduttivi**	*Anness V. Parti 2.50, 293*	*Anness V. Parti 2.50, 293*					

40. **Struttura tal-grupp**

40.1 **Struttura tal-grupp: "entità b'entità"**

Kodiċi tal-LEI	Kodiċi tal-entità	Isem tal-entità	Data tad-dħul	Kapital azzjonarju tad-destinatarju ta' investiment	Ekwità tad-destinatarju ta' investiment	Assi totali tad-destinatarju ta' investiment
Anness V. Parti 2.294-295, 296(a)	*Anness V. Parti 2.294-295, 296(b)*	*IFRS 12.12(a), 21(a)(i); Anness V. Parti 2.294-295, 296(c)*	*Anness V. Parti 2.294-295, 296(d)*	*Anness V. Parti 2.294-295, 296(e)*	*IFRS 12.B12(b); Anness V. Parti 2.294-295, 296(f)*	*IFRS 12.B12(b); Anness V. Parti 2.294-295, 296(f)*
Anness V. Parti 2.294-295, 296(a)	*Anness V. Parti 2.294-295, 296(b)*	*Anness V. Parti 2.294-295, 296(c)*	*Anness V. Parti 2.294-295, 296(d)*	*Anness V. Parti 2.294-295, 296(e)*	*Anness V. Parti 2.294-295, 296(f)*	*Anness V. Parti 2.294-295, 296(f)*
010	020	030	040	050	060	070

Profitt jew (-) telf tad-destinatarju ta' investiment	Residenza tad-destinatarju ta' investiment	Settur tad-destinatarju ta' investiment	Kodiċi tan-NACE	Imgħax tal-ekwità akkumulat [%]	Drittijiet tal-vot [%]	Struttura tal-grupp [relazzjoni]
IFRS 12.B12(b); Anness V. Parti 2.294-295, 296(f)	*IFRS 12.12.(b), 21.(a).(iii); Anness V. Parti 2.294-295, 296(g)*	*Anness V. Parti 2.294-295, 296(h)*	*Anness V. Parti 2.294-295, 296(i)*	*IFRS 12.21(a)(iv); Anness V. Parti 2.294-295, 296(j)*	*IFRS 12.21(a)(iv); Anness V. Parti 2.294-295, 296(k)*	*IFRS 12.10(a)(i); Anness V. Parti 2.294-295, 296(l)*
Anness V. Parti 2.294-295, 296(f)	*Anness V. Parti 2.294-295, 296(q)*	*Anness V. Parti 2.294-295, 296(h)*	*Anness V. Parti 2.294-295, 296(i)*	*Anness V. Parti 2.294-295, 296(j)*	*Anness V. Parti 2.294-295, 296(k)*	*Anness V. Parti 2.294-295, 296(l)*
080	090	095	100	110	120	130

Trattament kontabilistiku [Grupp Kontabilistiku]	Trattament kontabilistiku [Grupp tas-CRR]	Ammont riportat	Kost tal-akkwiżizzjoni	Rabta ta' avvjament mad-Destinatarju ta' investiment	Il-valur ġust tal-investimenti li għalihom hemm kwotazzjonijiet tal-prezzijiet ippubblikati
IFRS 12.21(b); Anness V. Parti 2.294-295, 296(m)	*CRR, l-Art 18; Anness V. Parti 2.294-295, 296(n)*	*Anness V. Parti 2.294-295, 296(0)*	*Anness V. Parti 2.294-295, 296(p)*	*Anness V. Parti 2.294-295, 296(q)*	*IFRS 12.21(b)(iii); Anness V. Parti 2.294-295, 296(r)*
Anness V. Parti 2.294-295, 296(m)	*CRR, l-Art 423(b); Anness V. Parti 2.294-295, 296(n)*	*Anness V. Parti 2.294-295, 296(0)*	*Anness V. Parti 2.294-295, 296(p)*	*Anness V. Parti 2.294-295, 296(q)*	*Anness V. Parti 2.294-295, 296(r)*
140	150	160	170	180	190

40.2. **Struttura tal-grupp: "strument wara l-ieħor"**

Kodiċi tas-sigurtà	Kodiċi tal-entità	Kumpanija azzjonarja Kodiċi tal-LEI	Kodiċi tal-kumpanija azzjonarja	Isem tal-kumpanija azzjonarja	Imgħax tal-ekwità akkumulat (%)	Ammont riportat	Kost tal-akkwiżizzjoni
Anness V. Parti 2.297(a)	*Anness V. Parti 2.296(b), 297(c)*	*Anness V. Parti 2.297(b)*	*Anness V. Parti 2.297(b)*		*Anness V. Parti 2.296(j), 297(c)*	*Anness V. Parti 2.296(o), 297(c)*	*Anness V. Parti 2.296(p), 297(c)*
Anness V. Parti 2.297(a)	*Anness V. Parti 2.296(b), 297(c)*	*Anness V. Parti 2.297(b)*	*Anness V. Parti 2.297(b)*		*Anness V. Parti 2.296(j), 297(c)*	*Anness V. Parti 2.296(o), 297(c)*	*Anness V. Parti 2.296(p), 297(c)*
010	020	030	040	050	060	070	080

41. **Valur ġust**

41.1 **Ġerarkija tal-valur ġust: strumenti finanzjarji bil-kost amortizzat**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD Anness V. Parti 2.298	***Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*** Anness V. Parti 2.298	**Valur ġust** *IFRS 7.25.-26*	**Ġerarkija tal-valur ġust:** *IFRS 13.97, 93(b)*		
					Livell 1 *IFRS 13.76*	**Livell 2** *IFRS 13.81*	**Livell 3** *IFRS 13.86*
	ASSI			010	020	030	040
015	**Assi finanzjarji bil-kost amortizzat**		*IFRS 7.8(f); IFRS 9.4.1.2*				
016	Titoli ta' debitu		*Anness V. Parti 1.31*				
017	Self u avvanzi		*Anness V. Parti 1.32*				
021	**Assi finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi mkejlin b'metodu bbażat fuq il-kost**	*BAD, l-Art 35;Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Artikolu 6(1)(i) u l-Artikolu 8(2); Anness V. Parti1.18, 19*					
022	Strumenti tal-ekwità	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5*					
023	Titoli ta' debitu	*Anness V. Parti 1.31*					
024	Self u avvanzi	*Anness V. Parti 1.32*					

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD Anness V. Parti 2.298	***Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*** Anness V. Parti 2.298	**Valur ġust** *IFRS 7.25.-26*	**Ġerarkija tal-valur ġust:** *IFRS 13.97, 93(b)*		
					Livell 1 *IFRS 13.76*	**Livell 2** *IFRS 13.81*	**Livell 3** *IFRS 13.86*
	ASSI			010	020	030	040
031	**Assi finanzjarji mhux ta' negozjar u mhux derivattivi oħrajn**	*BAD, l-Art 37; Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Artikolu 12(7); Anness V. Parti 1.20*					
032	Strumenti tal-ekwità	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.4-5*					
033	Titoli ta' debitu	*Anness V. Parti 1.31*					
034	Self u avvanzi	*Anness V. Parti 1.32*					
	OBBLIGAZZJONIJIET						
070	**Obbligazzjonijiet finanzjarji mkejlin bil-kost amortizzat**		*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*				
080	Depożiti		*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9; Anness V. Parti 1.36*				
090	Titoli ta' dejn maħruġin		*Anness V. Parti 1.37*				
100	Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn		*Anness V. Parti 1.38-41*				
101	**Obbligazzjonijiet finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi mkejlin b'metodu bbażat fuq il-kost**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(3)*					
102	Depożiti	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9; Anness V. Parti 1.36*					
103	Titoli ta' dejn maħruġin	*Anness V. Parti 1.37*					
104	Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.38-41*					

41.2 **Użu tal-Opzjoni ta' Valur Ġust**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat** *Anness V. Parti 1.27-28*			
				Nuqqas ta' qbil kontabilistiku	**Immaniġġjat fuq bażi ta' valur ġust**	**Kuntratti ibridi**	**Immaniġġjat ghar-riskju ta' kreditu**
				IFRS 9.B4.1.29	*IFRS 9.B4.1.33*	*IFRS 9.4.3.6; IFRS 9.4.3.7; Anness V. Parti 2.300*	*IFRS 9.6.7; IFRS 7.8(a)(e); Anness V. Parti 2.301*
	ASSI			010	020	030	040
010	**Assi finanzjarji indikati bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6)*	*IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5*				
030	Titoli ta' debitu	*Anness V. Parti 1.31*	*Anness V. Parti 1.31*				
040	Self u avvanzi	*Anness V. Parti 1.32*	*Anness V. Parti 1.32*				
	OBBLIGAZZJONIJIET						
050	**Obbligazzjonijiet finanzjarji indikati bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6); IAS 39.9*	*IFRS 7.8 (e)(i); IFRS 9.4.2.2*				
060	Depożiti	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9; Anness V. Parti 1.36*	*BĊE/2013/33 Anness 2. Parti 2.9; Anness V. Parti 1.36*				
070	Titoli ta' dejn maħruġin	*Anness V. Parti 1.37*	*Anness V. Parti 1.37*				
080	Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn	*Anness V. Parti 1.38-41*	*Anness V. Parti 1.38-41*				

42. **Assi tanġibbli u intanġibbli: ammont riportat skont il-metodu ta' kejl**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS *Anness V. Parti 2.302*	**Ammont riportat**
			010
010	**Proprjetà, impjant u tagħmir**	*IAS 16.6; IAS 16.29; IAS 1.54(a)*	
020	Mudell ta' rivalutazzjoni	*IAS 16.31, 73(a),(d)*	
030	Mudell tal-kost	*IAS 16.30, 73(a),(d)*	
040	**Proprjetà għall-investiment**	*IAS 40.5, 30; IAS 1.54(b)*	
050	Mudell tal-valur ġust	*IAS 40.33-55, 76*	
060	Mudell tal-kost	*IAS 40.56, 79(c)*	
070	**Assi intanġibbli oħrajn**	*IAS 38.8, 118, 122 ; Anness V. Parti 2.303*	
080	Mudell ta' rivalutazzjoni	*IAS 38.75-87, 124(a)(ii)*	
090	Mudell tal-kost	*IAS 38.74*	

43. **Dispożizzjonijiet**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Ammont riportat** *Anness V. Parti 1.27-28*						
				Pensjonijiet u obbligi ta' benefiċċji definiti oħrajn ta' wara l-impjieg	**Benefiċċji fit-tul oħrajn għall-impjegati**	**Ristrutturar**	**Kwistjonijiet legali u litigazzjoni dwar it-taxxa pendenti**	**Impenji u garanziji mogħtija taħt il-GAAP nazzjonali**	**Impenji u garanziji oħra mogħtija mkejlin taħt IAS 37 u garanziji mogħtija mkejlin taħt IFRS 4**	**Dispożizzjonijiet oħrajn**
				IAS 19.63; IAS 1.78(d); Anness V. Parti 2.9	*IAS 19.153; IAS 1.78(d); Anness V. Parti 2.10*	*IAS 37.70-83*	*IAS 37.14*		*IAS 37; IFRS 4; Anness V. Parti 2.304-305*	*IAS 37.14*
				Anness V. Parti 2.9	*Anness V. Parti 2.10*			*BAD, l-Art 24-25, 33(1)*		
				010	020	030	040	050	055	060
010	**Bilanċ tal-ftuħ [ammont riportat fil-bidu tal-perjodu]**		*IAS 37.84 (a)*							
020	Żidiet, inkluż żidiet fid-dispożizzjonijiet eżistenti		*IAS 37.84 (b)*							
030	(-) Ammonti użati		*IAS 37.84(c)*							
040	(-) Ammonti mhux użati maqlubin matul il-perjodu		*IAS 37.84(d)*							
050	Żieda fl-ammont skontat [passaġġ ta' żmien] u effett ta' kwalunkwe bidla fir-rata skontata		*IAS 37.84 (e)*							
060	Movimenti oħrajn									
070	**Bilanċ tal-għeluq [ammont riportat fit-tmiem tal-perjodu]**		*IAS 37.84 (a)*							

44 **Pjanijiet definiti ta' benefiċċju u benefiċċji tal-impjegati**

44.1 **Komponenti tal-assi u l-obbligazzjonijiet netti tal-pjan ta' benefiċċju definit**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	**Ammont**
			Anness V. Parti 2.306-307
			010
010	**Valur ġust tal-assi tal-pjan ta' benefiċċju definit**	*IAS 19.140(a)(i), 142*	
020	Li minnhom: Strumenti finanzjarji maħruġin mill-istituzzjoni	*IAS 19.143*	
030	Strumenti tal-ekwità	*IAS 19.142(b)*	
040	Strumenti tad-dejn	*IAS 19.142(c)*	
050	Proprjetà immobbli	*IAS 19.142(d)*	
060	Assi oħrajn tal-pjan ta' benefiċċju definit		
070	**Valur preżenti ta' obbligi tal-benefiċċju definiti**	*IAS 19.140(a)(ii)*	
080	**Effett tal-ogħla limitu tal-assi**	*IAS 19.140(a)(iii)*	
090	**Assi ta' benefiċċju definiti netti [Ammont riportat]**	*IAS 19.63; Anness V. Parti 2.308*	
100	**Dispożizzjonijiet għal pensjonijiet u obbligi ta' benefiċċji definiti oħrajn ta' wara l-impjieg [Ammont riportat]**	*IAS 19.63, IAS 1.78(d); Anness V. Parti 2.9*	
110	**Entrata tal-Memo: Valur ġust ta' kwalunkwe dritt għal rimborż rikonoxxut bħala assi**	*IAS 19.140(b)*	

44.2 **Ċaqliq fl-obbligi ta' benefiċċju definit**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	**Obbligi ta' benefiċċju definit**
			Anness V. Parti 2.306, 309
			010
010	**Bilanċ tal-ftuħ [valur attwali]**	*IAS 19.140(a)(ii)*	
020	Kost tas-servizz kurrenti	*IAS 19.141(a)*	
030	Kost tal-imgħax	*IAS 19.141(b)*	
040	Kontribuzzjonijiet imħallsa	*IAS 19.141(f)*	
050	(-) Qligħ jew telf attwarju minn bidliet fis-suppożizzjonijiet demografiċi	*IAS 19.141(c)(ii)*	
060	(-) Qligħ jew telf attwarju minn bidliet fis-suppożizzjonijiet finanzjarji	*IAS 19.141(c)(iii)*	
070	Żieda jew (-) tnaqqis fil-kambju f'munita barranija	*IAS 19.141(e)*	
080	Benefiċċji mħallsa	*IAS 19.141(g)*	

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	**Obbligi ta' benefiċċju definit**
			Anness V. Parti 2.306, 309
			010
090	Kost ta' servizz antik, inkluż qligħ u telf li jirriżultaw minn saldi	*IAS 19.141(d)*	
100	Żieda jew (-) tnaqqis permezz ta' kombinazzjonijiet u ċessjonijiet kummerċjali	*IAS 19.141(h)*	
110	Żidiet jew (-) tnaqqis ieħor		
120	**Bilanċ tal-għeluq [valur preżenti]**	*IAS 19.140(a)(ii); Anness V. Parti 2.310*	

44.3 **Entrati tal-memo [relatati ma' spejjeż tal-persunal]**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Perjodu kurrenti**
				010
010	**Pensjoni u spejjeż simili**	*Anness V. Parti 2.311(a)*	*Anness V. Parti 2.311(a)*	
020	**Pagamenti bbażati fuq ishma**	*Anness V. Parti 2.311b)*	*IFRS 2.44; Anness V. Parti 2.311(b)*	

45 **Diżaggregazzjoni ta' entrati magħżulin tar-rapport tal-profitt jew telf**

45.1 **Qligħ jew telf fuq assi u obbligazzjonijiet finanzjarji indikati b'valur ġust permezz tal-profitt jew telf skont il-portafoll kontabilistiku**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Perjodu kurrenti**	**Bidliet fil-valur ġust minħabba riskju ta' kreditu**
					Anness V. Parti 2.312
				010	020
010	**Assi finanzjarji indikati bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**		*IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.4.1.5*		
020	**Assi finanzjarji indikati bil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf**		*IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.4.2.2*		
030	**QLIGĦ JEW (-) TELF FUQ ASSI U OBBLIGAZZJONIJIET FINANZJARJI INDIKATI BIL-VALUR ĠUST PERMEZZ TAL-PROFITT JEW TELF**	*BAD, l-Art 27. Tfassil vertikali(6)*	*IFRS 7.20(a)(i)*		

45.2 **Qligħ jew telf fuq l-irtirar tar-rikonoxximent ta' assi mhux finanzjarji**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Perjodu kurrenti**
				Anness V. Parti 2.313
				010
020	**Proprjetà għall-investiment**		*IAS 40.69; IAS 1.34(a), 98(d)*	
030	**Assi intanġibbli**		*IAS 38.113-115A; IAS 1.34(a)*	

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Perjodu kurrenti**
				Anness V. Parti 2.313
				010
040	**Assi oħrajn**		*IAS 1.34 (a)*	
050	**QLIGĦ JEW (-) TELF FUQ L-IRTIRAR TAR-RIKONOXXIMENT TA' ASSI MHUX FINANZJARJI**		*IAS 1.34*	

45.3 **Introjtu u spejjeż operatorji oħrajn**

		Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Dħul**	**Spejjeż**
				010	020
010	**Bidliet fil-valur ġust f'assi tanġibbli mkejlin permezz tal-mudell tal-valur ġust**	*Anness V. Parti 2.314*	*IAS 40.76(d); Anness V. Parti 2.314*		
020	**Proprjetà għall-investiment**	*Anness V. Parti 2.314*	*IAS 40.75(f); Anness V. Parti 2.314*		
030	**Lokazzjonijiet operatorji minbarra proprjetà għall-investiment**	*Anness V. Parti 2.315*	*IAS 17.50, 51, 56(b); Anness V. Parti 2.315*		
040	**Oħrajn**	*Anness V. Parti 2.316*	*Anness V. Parti 2.316*		
050	**INTROJTU JEW SPEJJEŻ OĦRAJN OPERATORJI**	*Anness V. Parti 2.314-316*	*Anness V. Parti 2.314-316*		

46. **Dikjarazzjoni tal-bidliet fl-ekwità**

	Sorsi ta' tibdil fl-ekwità	***Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD***	***Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS***	**Kapital**	**Primjum fuq l-ishma**	**Strumenti ta' ekwità maħruġin minbarra l-Kapital**	**Ekwità ohra**	**Introjtu iehor komprensiv akkumulat**
				IAS 1.106, 54(r)	*IAS 1.106, 78(e)*	*IAS 1.106, Anness V. Parti 2.18-19*	*IAS 1.106; Anness V. Parti 2.20*	*IAS 1.106*
				BAD, l-Art 4. Obbligazzjonijiet(9), BAD, l-Art 22	*BAD, l-Art 4. Obbligazzjonijiet(10); CRR, l-Art 4(124)*	*Anness V. Parti 2.18-19*	*Anness V. Parti 2.20*	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6)*
				010	020	030	040	050
010	**Bilanċ tal-ftuħ [qabel ridikjarazzjoni]**							
020	Effetti tal-korrezzjonijiet ta' żbalji		*IAS 1.106(b); IAS 8.42*					
030	Effett ta' bidliet f'politiki ta' kontabilità		*IAS 1.106(b); IAS 1.IG6; IAS 8.22*					
040	**Bilanċ tal-ftuħ [perjodu kurrenti]**							
050	Ħruġ ta' ishma ordinarji		*IAS 1.106.(d).(iii)*					

	Sorsi ta' tibdil fl-ekwità	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD*	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Kapital**	**Primjum fuq l-ishma**	**Strumenti ta' ekwità maħruġin minbarra l-Kapital**	**Ekwità ohra**	**Introjtu iehor kompreensiv akkumulat**
				IAS 1.106, 54(r)	*IAS 1.106, 78(e)*	*IAS 1.106, Anness V. Parti 2.18-19*	*IAS 1.106; Anness V. Parti 2.20*	*IAS 1.106*
				BAD, l-Art 4. Obbligazzjonijiet(9), BAD, l-Art 22	*BAD, l-Art 4. Obbligazzjonijiet(10); CRR, l-Art 4(124)*	*Anness V. Parti 2.18-19*	*Anness V. Parti 2.20*	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6)*
				010	020	030	040	050
060	Ħruġ ta' ishma ta' preferenza		*IAS 1.106.(d).(iii)*					
070	Ħruġ ta' strumenti oħrajn tal-ekwità		*IAS 1.106.(d).(iii)*					
080	Tħaddim jew skadenza ta' strumenti oħrajn tal-ekwità maħruġin		*IAS 1.106.(d).(iii)*					
090	Qlib ta' dejn f'ekwità		*IAS 1.106.(d).(iii)*					
100	Tnaqqis kapitali		*IAS 1.106.(d).(iii)*					
110	Dividendi		*IAS 1.106.(d).(iii); IAS 32.35; IAS 1.IG6*					
120	Xiri ta' ishma tat-teżor		*IAS 1.106.(d).(iii); IAS 32.33*					

	Sorsi ta' tibdil fl-ekwità	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD*	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Kapital**	**Primjum fuq l-ishma**	**Strumenti ta' ekwità maħruġin minbarra l-Kapital**	**Ekwità oħra**	**Introjtu ieħor kompreensiv akkumulat**
				IAS 1.106, 54(r)	*IAS 1.106, 78(e)*	*IAS 1.106, Anness V. Parti 2.18-19*	*IAS 1.106; Anness V. Parti 2.20*	*IAS 1.106*
				BAD, l-Art 4. Obbligazzjonijiet(9), BAD, l-Art 22	*BAD, l-Art 4. Obbligazzjonijiet(10); CRR, l-Art 4(124)*	*Anness V. Parti 2.18-19*	*Anness V. Parti 2.20*	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6)*
				010	020	030	040	050
130	Bejgħ jew kanċellazzjoni ta' ishma tat-teżor		*IAS 1.106.(d).(iii); IAS 32.33*					
140	Riklassifikazzjoni ta' strumenti finanzjarji minn ekwità għal obbligazzjoni		*IAS 1.106.(d).(iii)*					
150	Riklassifikazzjoni ta' strumenti finanzjarji minn obbligazzjoni għal ekwità		*IAS 1.106.(d).(iii)*					
160	Trasferimenti fost komponenti ta' ekwità		*IAS 1.106.(d).(iii); Anness V. Parti 2.318*					
170	Żieda jew (-) tnaqqis fl-ekwità li jirriżultaw minn kombinazzjonijiet kummerċjali		*IAS 1.106.(d).(iii)*					
180	Pagamenti bbażati fuq ishma		*IAS 1.106.(d).(iii); IFRS 2.10*					

	Sorsi ta' tibdil fl-ekwità	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD*	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Kapital**	**Primjum fuq l-ishma**	**Strumenti ta' ekwità maħruġin minbarra l-Kapital**	**Ekwità ohra**	**Introjtu ieħor kompreensiv akkumulat**
				IAS 1.106, 54(r)	*IAS 1.106, 78(e)*	*IAS 1.106, Anness V. Parti 2.18-19*	*IAS 1.106; Anness V. Parti 2.20*	*IAS 1.106*
				BAD, l-Art 4. Obbligazzjonijiet(9), BAD, l-Art 22	*BAD, l-Art 4. Obbligazzjonijiet(10); CRR, l-Art 4(124)*	*Anness V. Parti 2.18-19*	*Anness V. Parti 2.20*	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 8(1)(a), (6)*
				010	020	030	040	050
190	Żieda jew (-) tnaqqis ieħor fl-ekwità		*IAS 1.106(d)*					
200	Introjtu komprensiv totali għassena		*IAS 1.106.(d).(i)-(ii); IAS 1.81A.(c); IAS 1.IG6*					
210	**Bilanċ tal-għeluq [perjodu kurrenti]**"							

	Sorsi ta' tibdil fl-ekwità	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD*	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Qligħ miżmum**	**Riżervi ta' rivalutazzjoni**	**Riżervi ta' valur ġust**	**Riżervi oħrajn**	**Differenzi tal-ewwel konsolidament**	**Ishma tat-tezor (-)**
				CRR, l-Art 4(1)(123)	*IFRS 1.30, D5-D8*		*IAS 1.106, 54(c)*		*IAS 1.106; IAS 32.34, 33; Anness V. Parti 2.30*
				BAD, l-Art 4 Obbligazzjonijiet (13); CRR, l-Art 4(123)		*BAD, l-Art 4. Obbligazzjonijiet(12)*		*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 24(3)(c)*	*Direttiva dwar il-Kontabilità Anness III Anness III Assi D(III)(2); BAD, l-Art 4. Assi(12); Anness V. Parti 2.30*
				060	070	075	080	085	090
010	**Bilanċ tal-ftuħ [qabel ridikjarazzjoni]**								
020	Effetti tal-korrezzjonijiet ta' żbalji		*IAS 1.106(b); IAS 8.42*						
030	Effett ta' bidliet f'politiki ta' kontabilità		*IAS 1.106(b); IAS 1.IG6; IAS 8.22*						
040	**Bilanċ tal-ftuħ [perjodu kurrenti]**								
050	Ħruġ ta' ishma ordinarji		*IAS 1.106.(d).(iii)*						

	Sorsi ta' tibdil fl-ekwità	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Qligħ miżmum	Riżervi ta' rivalutazzjoni	Riżervi ta' valur ġust	Riżervi oħrajn	Differenzi tal-ewwel konsolidament	Ishma tat-teżor (-)
				CRR, l-Art 4(1)(123)	*IFRS 1.30, D5-D8*		*IAS 1.106, 54(c)*		*IAS 1.106; IAS 32.34, 33; Anness V. Parti 2.30*
				BAD, l-Art 4 Obbligazzjonijiet (13); CRR, l-Art 4(123)		*BAD, l-Art 4. Obbligazzjonijiet(12)*		*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 24(3)(c)*	*Direttiva dwar il-Kontabilità Anness III Anness III Assi D(III)(2); BAD, l-Art 4. Assi(12); Anness V. Parti 2.30*
				060	070	075	080	085	090
060	Ħruġ ta' ishma ta' preferenza		*IAS 1.106.(d).(iii)*						
070	Ħruġ ta' strumenti oħrajn tal-ekwità		*IAS 1.106.(d).(iii)*						
080	Tħaddim jew skadenza ta' strumenti oħrajn tal-ekwità maħruġin		*IAS 1.106.(d).(iii)*						
090	Qlib ta' dejn f'ekwità		*IAS 1.106.(d).(iii)*						
100	Tnaqqis kapitali		*IAS 1.106.(d).(iii)*						
110	Dividendi		*IAS 1.106.(d).(iii); IAS 32.35; IAS 1.IG6*						
120	Xiri ta' ishma tat-teżor		*IAS 1.106.(d).(iii); IAS 32.33*						

	Sorsi ta' tibdil fl-ekwità	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD	Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS	Qligħ miżmum	Riżervi ta' rivalutazzjoni	Riżervi ta' valur ġust	Riżervi oħrajn	Differenzi tal-ewwel konsolidament	Ishma tat-teżor (-)
				CRR, l-Art 4(1)(123)	*IFRS 1.30, D5-D8*		*IAS 1.106, 54(c)*		*IAS 1.106; IAS 32.34, 33; Anness V. Parti 2.30*
				BAD, l-Art 4 Obbligazzjonijiet (13); CRR, l-Art 4(123)		*BAD, l-Art 4. Obbligazzjonijiet(12)*		*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 24(3)(c)*	*Direttiva dwar il-Kontabilità Anness III Anness III Assi D(III)(2); BAD, l-Art 4. Assi(12); Anness V. Parti 2.30*
				060	070	075	080	085	090
130	Bejgħ jew kanċellazzjoni ta' ishma tat-teżor		*IAS 1.106.(d).(iii); IAS 32.33*						
140	Riklassifikazzjoni ta' strumenti finanzjarji minn ekwità ghal obbligazzjoni		*IAS 1.106.(d).(iii)*						
150	Riklassifikazzjoni ta' strumenti finanzjarji minn obbligazzjoni ghal ekwità		*IAS 1.106.(d).(iii)*						
160	Trasferimenti fost komponenti ta' ekwità		*IAS 1.106.(d).(iii); Anness V. Parti 2.318*						
170	Żieda jew (-) tnaqqis fl-ekwità li jirriżultaw minn kombinazzjonijiet kummerċjali		*IAS 1.106.(d).(iii)*						
180	Pagamenti bbażati fuq ishma		*IAS 1.106.(d).(iii); IFRS 2.10*						

	Sorsi ta' tibdil fl-ekwità	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD*	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Qligħ miżmum**	**Riżervi ta' rivalutazzjoni**	**Riżervi ta' valur ġust**	**Riżervi oħrajn**	**Differenzi tal-ewwel konsolidament**	**Ishma tat-težor (-)**
				CRR, l-Art 4(1)(123)	*IFRS 1.30, D5-D8*		*IAS 1.106, 54(c)*		*IAS 1.106; IAS 32.34, 33; Anness V. Parti 2.30*
				BAD, l-Art 4 Obbligazzjonijiet (13); CRR, l-Art 4(123)		*BAD, l-Art 4. Obbligazzjonijiet(12)*		*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 24(3)(c)*	*Direttiva dwar il-Kontabilità Anness III Anness III Assi D(III)(2); BAD, l-Art 4. Assi(12); Anness V. Parti 2.30*
				060	070	075	080	085	090
190	Żieda jew (-) tnaqqis ieħor fl-ekwità		*IAS 1.106(d)*						
200	Introjtu komprensiv totali għassena		*IAS 1.106.(d).(i)-(ii); IAS 1.81A.(c); IAS 1.IG6*						
210	**Bilanċ tal-għeluq [perjodu kurrenti]**"								

	Sorsi ta' tibdil fl-ekwità	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD*	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Profitt jew (-) telf attribwibbli lil sidien tal-kumpanija prinċipali**	**Dividendi interim (-)**	**Interessi minoritarji**		**Total**
						Introjtu Iehor Komprensiv Akkumulat	**Entrati ohrajn**	
				IAS 1.106(a)	*IAS 1.106; IAS 32.35*	*IAS 1.54(q), 106(a)*	*IAS 1.54(q), 106(a)*	*IAS 1.9(c), IG6*
				BAD, l-Art 4. Obbligazzjonijiet(14)	*Artikolu 26(2b) tas-CRR*	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 24(4)*	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 24(4)*	
				100	110	120	130	140
010	**Bilanċ tal-ftuħ [qabel ridikjarazzjoni]**							
020	Effetti tal-korrezzjonijiet ta' żbalji		*IAS 1.106(b); IAS 8.42*					
030	Effett ta' bidliet f'politiki ta' kontabilità		*IAS 1.106(b); IAS 1.IG6; IAS 8.22*					
040	**Bilanċ tal-ftuħ [perjodu kurrenti]**							
050	Ħruġ ta' ishma ordinarji		*IAS 1.106.(d).(iii)*					

	Sorsi ta' tibdil fl-ekwità	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD*	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Profitt jew (-) telf attribwibbli lil sidien tal-kumpanija prinċipali**	**Dividendi interim (-)**	**Interessi minoritarji**		**Total**
						Introjtu Iehor Kompressiv Akkumulat	**Entrati oħrajn**	
				IAS 1.106(a)	*IAS 1.106; IAS 32.35*	*IAS 1.54(q), 106(a)*	*IAS 1.54(q), 106(a)*	*IAS 1.9(c), IG6*
				BAD, l-Art 4. Obbligazzjonijiet(14)	*Artikolu 26(2b) tas-CRR*	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 24(4)*	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 24(4)*	
				100	110	120	130	140
060	Ħruġ ta' ishma ta' preferenza		*IAS 1.106.(d).(iii)*					
070	Ħruġ ta' strumenti oħrajn tal-ekwità		*IAS 1.106.(d).(iii)*					
080	Tħaddim jew skadenza ta' strumenti oħrajn tal-ekwità maħruġin		*IAS 1.106.(d).(iii)*					
090	Qlib ta' dejn f'ekwità		*IAS 1.106.(d).(iii)*					
100	Tnaqqis kapitali		*IAS 1.106.(d).(iii)*					
110	Dividendi		*IAS 1.106.(d).(iii); IAS 32.35; IAS 1.IG6*					
120	Xiri ta' ishma tat-teżor		*IAS 1.106.(d).(iii); IAS 32.33*					

	Sorsi ta' tibdil fl-ekwità	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD*	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	Profitt jew (-) telf attribwibbli lil sidien tal-kumpanija prinċipali	Dividendi interim (-)	Interessi minoritarji		Total
						Introjtu Iehor Komprensiv Akkumulat	Entrati ohrajn	
				IAS 1.106(a)	*IAS 1.106; IAS 32.35*	*IAS 1.54(q), 106(a)*	*IAS 1.54(q), 106(a)*	*IAS 1.9(c), IG6*
				BAD, l-Art 4. Obbligazzjonijiet(14)	*Artikolu 26(2b) tas-CRR*	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 24(4)*	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 24(4)*	
				100	110	120	130	140
130	Bejgħ jew kanċellazzjoni ta' ishma tat-teżor		*IAS 1.106.(d).(iii); IAS 32.33*					
140	Riklassifikazzjoni ta' strumenti finanzjarji minn ekwità ghal obbligazzjoni		*IAS 1.106.(d).(iii)*					
150	Riklassifikazzjoni ta' strumenti finanzjarji minn obbligazzjoni ghal ekwità		*IAS 1.106.(d).(iii)*					
160	Trasferimenti fost komponenti ta' ekwità		*IAS 1.106.(d).(iii); Anness V. Parti 2.318*					
170	Żieda jew (-) tnaqqis fl-ekwità li jirriżultaw minn kombinazzjonijiet kummerċjali		*IAS 1.106.(d).(iii)*					
180	Pagamenti bbażati fuq ishma		*IAS 1.106.(d).(iii); IFRS 2.10*					

	Sorsi ta' tibdil fl-ekwità	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali bbażati fuq il-BAD*	*Referenzi tal-GAAP Nazzjonali kompatibbli mal-IFRS*	**Profitt jew (-) telf attribwibbli lil sidien tal-kumpanija prinċipali**	**Dividendi interim (-)**	**Interessi minoritarji**		**Total**
						Introjtu Ieħor Komprensiv Akkumulat	**Entrati oħrajn**	
				IAS 1.106(a)	*IAS 1.106; IAS 32.35*	*IAS 1.54(q), 106(a)*	*IAS 1.54(q), 106(a)*	*IAS 1.9(c), IG6*
				BAD, l-Art 4. Obbligazzjonijiet(14)	*Artikolu 26(2b) tas-CRR*	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 24(4)*	*Direttiva dwar il-Kontabilità, l-Art 24(4)*	
				100	110	120	130	140
190	Żieda jew (-) tnaqqis ieħor fl-ekwità		*IAS 1.106(d)*					
200	Introjtu komprensiv totali għassena		*IAS 1.106.(d).(i)-(ii); IAS 1.81A.(c); IAS 1.IG6*					
210	**Bilanċ tal-għeluq [perjodu kurrenti]**"							

ANNESS III

"ANNESS V

IR-RAPPORTAR DWAR L-INFORMAZZJONI FINANZJARJA

Werrej

Struzzjonijiet ġenerali 478

1. Referenzi 478

2. Konvenzjonijiet 479

3. Konsolidazzjoni 480

4. Il-portafolli tal-kontabilità ta' strumenti finanzjarji. 480

4.1. Assi finanzjarji 481

4.2. Obbligazzjonijiet finanzjarji 482

5. Strumenti finanzjarji 482

5.1. Assi finanzjarji 482

5.2. Ammont riportat gross 483

5.3. Obbligazzjonijiet finanzjarji 484

6. Id-diżaggregazzjoni skont il-kontroparti 484

Struzzjonijiet relatati mal-mudell 485

1. Karta bilanċjali 485

1.1. Assi (1.1) 485

1.2. Obbligazzjonijiet (1.2) 486

1.3. Ekwità (1.3) 486

2. Rapport tal-introjtu (2) 488

3. Ir-rapport tal-introjtu komprensiv (3) 491

4. Id-diżaggregazzjoni tal-assi finanzjarji skont l-istrument u skont is-settur tal-kontroparti (4) 492

5. Id-diżaggregazzjoni tas-self u l-avvanzi mhux tan-negozjar skont il-prodott (5) 494

6. Diżaggregazzjoni ta' self u avvanzi lil korporazzjonijiet mhux finanzjarji skont il-kodiċi NACE (6) 495

7. L-assi finanazjarji soġġetti għall-indeboliment li huma skaduti (7) 495

8. Id-diżaggregazzjoni ta' obbligazzjonijiet finanzjarji (8) 497

9. Impenji ta' self, garanziji finanzjarji u impenji oħrajn (9) 497

10. Derivattivi u kontabilità għall-hedging (10 u 11) 499

10.1. Il-klassifikazzjoni tad-derivattivi skont it-tip ta' riskju 499

10.2. L-ammonti li għandhom jiġu rrapportati għal derivattivi 501

10.3. Id-derivattivi klassifikati bħala "ħeġġijiet ekonomiċi" 502

10.4. Id-diżaggregazzjoni tad-derivattivi skont is-settur tal-kontroparti 502

10.5. Kontabilità għall-hedging taħt il-GAAP nazzjonali (11.2) 502

10.6. L-ammont li għandu jiġi rrapportat għal strumenti tal-hedging mhux derivattivi (11.3 and 11.3.1) 503

10.7. Entrati ħheġġjati f'ħeġġijiet b'valur ġust (11.4) 503

11. Ċaqliq fi provvedimenti u dispożizzjonijiet għal telf ta' kreditu (12) 503

11.1. Iċ-ċaqliq fil-provvedimenti għal telf u indeboliment ta' kreditu ta' strumenti ta' ekwità skont il-GAAP nazzjonali abbażi tal-BAD (12.0) 503

11.2. Iċ-ċaqliq fi provvedimenti u dispożizzjonijiet għal telf ta' kreditu skont l-IFRS (12.1) 504

11.3. Trasferimenti bejn stadji ta' indeboliment (preżentazzjoni ta' bażi grossa) (12.2) 505

12. Il-kollateral u l-garanziji riċevuti (13) 506

12.1. Id-diżaggregazzjoni tal-kollateral u l-garanziji skont is-self u l-avvanzi minbarra dawk miżmumin għan-negozjar(13.1) 506

12.2. Il-kollateral miksub bit-teħid f'pussess matul il-perjodu [miżmum fid-data ta' rapportar] (13.2) 506

12.3. Il-kollateral miksub bit-teħid f'pussess [assi tanġibbli] akkumulat (13.3) 506

13. Ġerarkija tal-valur ġust: L-istrumenti finanzjarji fil-valur ġust (14) 507

14. L-irtirar tar-rikonoxximent u l-obligazzjonijiet finanzjarji assoċjati ma' assi finanzjarji trasferiti (15) 507

15. Id-diżaggregazzjoni ta' entrati speċifiċi tar-rapport tal-introjtu (16) 507

15.1. Id-dħul mill-imgħax u spejjeż skont l-istrument u s-settur tal-kontroparti (16.1) 507

15.2. Il-qligħ jew it-telf fuq l-irtirar tar-rikonoxximent tal-assi finanzjarji u l-obbligazzjonijiet mhux imkejla fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf skont l-istrument (16.2) 508

15.3. Il-qligħ jew telf fuq assi finanzjarji u obbligazzjonijiet miżmuma għan-negozjar skont l-istrument (16.3) 508

15.4. Il-qligħ jew telf fuq assi finanzjarji u obbligazzjonijiet miżmuma għan-negozjar skont ir-riskju (16.4) 509

15.5. Il-qligħ jew telf fuq assi finanzjarji mhux tan-negozjar b'mod obbligatorju fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf skont l-istrument (16.4.1) 509

15.6. Il-qligħ jew telf fuq assi finanzjarji u obbligazzjonijiet speċifikati fil-valur ġust għal profitt jew telf skont l-istrument (16.5) 509

15.7. Qligħ jew telf mill-kontabilità għall-hedging (16.6) 510

15.8. Indeboliment ta' assi mhux finanzjarji (16.7) 510

16. Ir-rikonċiljazzjoni bejn il-kontabilità u l-ambitu ta' konsolidazzjoni tas-CRR (17) 510

17. Skoperturi improduttivi (18) 510

18. Skoperturi mrażżna (19) 514

19. Id-diżaggregazzjoni ġeografika (20) 517

19.1. Id-diżaggregazzjoni ġeografika skont il-post tal-attivitajiet (20.1-20.3) 517

19.2. Diżaggregazzjoni ġeografika skont ir-residenza tal-kontroparti (20.4-20.7) 517

20. Assi tanġibbli u intanġibbli: assi soġġetti għal lokazzjoni operatorja (21) 518

21. L-immaniġġar tal-assi, il-kustodja u funzjonijiet oħra ta' servizz (22) 518

21.1. L-introjtu mill-imposti u l-kummissjonijiet u l-ispejjeż skont l-attività (22.1) 518

21.2. L-assi involuti fis-servizzi provduti (22.2) 519

22. L-imgħax f'entitajiet strutturati mhux ikkonsolidati (30) 520

23. Partijiet relatati (31) 520

23.1. Partijiet relatati: ammonti pagabbli lil u ammonti riċevibbli minn (31.1) 520

23.2. Partijiet relatati: spejjeż u introjtu ġġenerati minn tranżazzjonijiet ma' (31.2) 521

24. L-istruttura tal-grupp (40) 521

24.1. Struttura tal-grupp: "entità b'entità" (40.1) 521

24.2. Struttura tal-grupp: "strument bi strument" (40.2) 522

25. Il-valur ġust (41) 522

25.1. Ġerarkija tal-valur ġust: strumenti finanzjarji b'kost amortizzat (41.1) 522

25.2. L-użu tal-għażla ta' valur ġust (41.2) 522

26. Assi tanġibbli u intanġibbli: ammont riportat skont il-metodu ta' kejl (42) 523

27. Dispożizzjonijiet (43) 523

28. Pjanijiet ta' benefiċċji definiti u benefiċċji tal-impjegati (44) 523

28.1. Il-komponenti tal-assi u l-obbligazzjonijiet netti tal-pjan ta' benefiċċju definit (44.1) 523

28.2. Ċaqliq fl-obbligi ta' benefiċċji definiti (44.2) 523

28.3. L-entrati memo [relatati mal-ispejjeż tal-persunal] (44.3) 523

29. Id-diżaggregazzjoni ta' entrati speċifiċi tar-rapport tal-introjtu (45) 524

29.1. Qligħ jew telf fuq assi finanzjarji u obbligazzjonijiet speċifikati fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf skont il-portafoll ta' kontabilità (45.1) 524

29.2. Qligħ jew telf fuq l-irtirar tar-rikonoxximent ta' assi mhux finanzjarji (45.2) 524

29.3. Introjtu u spejjeż operatorji oħrajn (45.3) 524

30. Ir-rapport tal-bidliet fl-ekwità (46) 524

L-immappjar tal-klassijiet tal-iskoperturi u s-setturi tal-kontropartijiet 524

PARTI 1

STRUZZJONIJIET ĠENERALI

1. REFERENZI

1. Dan l-Anness jinkludi struzzjonijiet addizzjonali għall-mudelli ta' informazzjoni finanzjarja ("FINREP") fl-Annessi III u IV ta' dan ir-Regolament. Dan l-Anness jikkumplimenta l-istruzzonijiet inklużi fil-forma ta' referenzi fil-mudelli fl-Annessi III u IV.

2. Istituzzjonijiet li jużaw standards nazzjonali tal-kontabilità kompatibbli mal-IFRS ("GAAP nazzjonali kompatibbli") għandhom japplikaw l-istruzzjonijiet komuni u tal-IFRS f'dan l-Anness, sakemm ma jkunx previst mod ieħor. Dan huwa mingħajr preġudizzju għall-konformità tar-rekwiżiti nazzjonali kompatibbli tal-GAAP mar-rekwiżiti tal-BAD. L-istituzzjonijiet li jużaw GAAP nazzjonali li mhuwiex kompatibbli mal-IFRS jew li għadhom ma sarux kompatibbli mar-rekwiżiti fl-IFRS 9 għandhom japplikaw l-istruzzjonijiet komuni u tal-BAD f'dan l-Anness, sakemm ma jkunx previst mod ieħor.

3. Il-punti ta' data identifikati fil-mudelli għandhom jitfasslu skont ir-regoli dwar ir-rikonoxximent, it-tpaċija u l-valwazzjoni tal-qafas ta' kontabilità rilevanti, kif definit fl-Artikolu 4(1)(77) tar-Regolament (UE) Nru 575/2013.

4. L-istituzzjonijiet għandhom jissottomettu biss dawk il-partijiet tal-mudelli relatati ma':

(a) assi, obbligazzjonijiet, ekwità, introjtu u spejjeż li huma rikonoxxuti mill-istituzzjoni;

(b) skoperturi barra l-karta bilanċjali u attivitajiet li hija involuta fihom l-istituzzjoni;

(c) tranżazzjonijiet imwettqa mill-istituzzjoni;

(d) regoli dwar il-valwazzjoni, inklużi metodi għall-istima ta' provvedimenti għar-riskju ta' kreditu, applikati mill-istituzzjoni.

5. Għall-finijiet tal-Annessi III u IV kif ukoll ta' dan l-Anness, għandhom japplikaw l-abbrevjazzjonijiet li ġejjin:

(a) "CRR": Ir-Regolament (UE) Nru 575/2013.

(b) "IAS" jew "IFRS": "Standards Internazzjonali tal-Kontabilità", kif definiti fl-Artikolu 2 tar-Regolament tal-IAS Nru 1606/2002 ([1]), li ġew adottati mill-Kummissjoni;

(c) "Ir-Regolament tal-BĊE dwar il-BSI" jew "BĊE/2013/33": Ir-Regolament (KE) Nru 1071/2013 tal-Bank Ċentrali Ewropew ([2]);

(d) "Ir-Regolament tan-NACE": Ir-Regolament (KE) Nru 1893/2006 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill ([3]);

(e) "Kodiċi NACE": kodiċi fir-Regolament tan-NACE;

(f) "BAD": Id-Direttiva tal-Kunsill 86/635/KEE ([4]);

(g) "Id-Direttiva dwar il-Kontabilità": Id-Direttiva 2013/34/UE ([5]);

([1]) Ir-Regolament (KE) Nru 1606/2002 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tad-19 ta' Lulju 2002 rigward l-applikazzjoni ta' standards internazzjonali tal-kontabilità (ĠU L 243, 11/09/2002, p.1)

([2]) Ir-Regolament (KE) Nru 1071/2013 tal-Bank Ċentrali Ewropew tal-24 ta' Settembru 2013 dwar il-karta bilanċjali konsolidata tas-settur tal-istituzzjonijiet finanzjarji monetarji (riformulazzjoni) (BĊE/2013/33) (ĠU L 297, 7.11.2013, p. 1).

([3]) Ir-Regolament (KE) Nru 1893/2006 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tal-20 ta' Diċembru 2006 li jistabbilixxi l-klassifikazzjoni tal-istatistika ta' attivitajiet ekonomiċi tan-NACE Reviżjoni 2 u li jemenda r-Regolament tal-Kunsill (KEE) Nru 3037/90 kif ukoll ċerti Regolamenti tal-KE dwar setturi speċifiċi tal-istatistika (ĠU L 393, 30.12.2006, p. 1).

([4]) Id-Direttiva tal-Kunsill 86/635/KEE tat-8 ta' Diċembru 1986 dwar il-kontijiet annwali u l-kontijiet konsolidati ta' banek u istituzzjonijiet finanzjarji oħrajn (ĠU L 372, 31.12.1986, p. 1).

([5]) Id-Direttiva 2013/34/UE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tas-26 ta' Ġunju 2013 dwar id-dikjarazzjonijiet finanzjarji annwali, id-dikjarazzjonijiet finanzjarji kkonsolidati u r-rapporti relatati ta' ċerti tipi ta' impriżi, u li temenda d-Direttiva 2006/43/KE tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill u li tħassar id-Direttivi tal-Kunsill 78/660/KEE u 83/349/KEE (ĠU L 182, 29.6.2013, p. 19).

(h) "GAAP nazzjonali": il-prinċipji tal-kontabilità nazzjonali ġeneralment aċċettati żviluppati skont il-BAD;

(i) "SME": intrapriżi mikro, żgħar u ta' daqs medju definiti fir-Rakkomandazzjoni tal-Kummissjoni C(2003)1422 ([1]);

(j) "Kodiċi ISIN": in-Numru Internazzjonali għall-Identifikazzjoni tat-Titoli assenjat lit-titoli, magħmul minn 12-il karattru alfanumeriku, li jidentifika b'mod uniku l-ħruġ ta' titoli;

(k) "Kodiċi LEI": l-Identifikatur globali ta' Entità Ġuridika assenjat lill-entitajiet, li jidentifika b'mod uniku parti għal tranżazzjoni finanzjarja;

(l) "Stadji ta' indeboliment": kategoriji ta' indeboliment kif definiti fl-IFRS 9.5.5. "Stadju 1" jirreferi għall-indeboliment imkejjel skont l-IFRS 9.5.5.5. "Stadju 2" jirreferi għall-indeboliment imkejjel skont l-IFRS 9.5.5.3. "Stadju 3" jirreferi għall-indeboliment fuq assi b'indeboliment tal-kreditu kif definit fl-Appendiċi A tal-IFRS 9.

2. KONVENZJONIJIET

6. Għall-finijiet tal-Annessi III u IV, punt ta' data fuq sfond griż għandu jfisser li dan il-punt ta' data mhuwiex mitlub jew mhuwiex possibbli li jiġi rrapportat. Fl-Anness IV, ringiela jew kolonna b'referenzi fuq sfond iswed ifissru li l-punti ta' data relatati ma għandhomx jiġu ppreżentati minn dawk l-istituzzjonijiet li jsegwu dawk ir-referenzi f'dik ir-ringiela jew kolonna.

7. Il-mudelli fl-Annessi III u IV jinkludu regoli impliċiti dwar il-validazzjoni li huma stabbiliti fil-mudelli nfushom permezz tal-użu ta' konvenzjonijiet.

8. L-użu ta' parentesi fit-tikketta ta' entrata f'mudell ifisser li din l-entrata għandha titnaqqas biex jinkiseb total, iżda ma jfissirx li għandha tiġi rrapportata bħala negattiva.

9. L-entrati li għandhom jiġu rrapportati bħala negattivi huma identifikati fil-mudelli ta' kumpilazzjoni billi jiġi inkluż "(–)" fil-bidu tat-tikketta tagħhom bħal fl-"(–) Azzjonijiet tat-teżor".

10. Fil-"Formola tal-Punti ta' Data" ("DPM") għall-mudelli tar-rapportar ta' informazzjoni finanzjarja tal-Annessi III u IV, kull punt ta' data (ċellula) għandu "entrata bażi" li għaliha huwa allokat l-attribut ta' "kreditu/debitu". Din l-allokazzjoni tiżgura li l-entitajiet kollha li jirrapportaw punti ta' data jsegwu "il-konvenzjoni dwar is-sinjali" u tippermetti li jkun magħruf l-attribut ta' "kreditu/debitu" li jikkorrispondi għal kull punt ta'data.

11. B'mod skematiku, din il-konvenzjoni taħdem bħal fit-Tabella 1.

Tabella 1

Il-konvenzjoni dwar il-kreditu/id-debitu, is-sinjali pożittivi u negattivi

Element	Kreditu/Debitu	Bilanċ/Ċaqliq	Ċifra rrapportata
Assi	Debitu	Bilanċ fuq l-assi	Pożittiv ("Normali", ma hemm bżonn ta' ebda sinjal)
		Żieda fuq l-assi	Pożittiva ("Normali", ma hemm bżonn ta' ebda sinjal)
		Bilanċ negattiv fuq l-assi	Negattiv (Hemm bżonn tas-sinjal tal-minus "–")
		Tnaqqis fuq l-assi	Negattiv (Hemm bżonn tas-sinjal tal-minus "–")
Spejjeż		Bilanċ fuq l-ispejjeż	Pożittiv ("Normali", ma hemm bżonn ta' ebda sinjal)
		Żieda fuq l-ispejjeż	Pożittiva ("Normali", ma hemm bżonn ta' ebda sinjal)
		Bilanċ negattiv (inkluż treġġigħ lura) fuq l-ispejjeż	Negattiv (Hemm bżonn tas-sinjal tal-minus "–")
		Tnaqqis fuq l-ispejjeż	Negattiv (Hemm bżonn tas-sinjal tal-minus "–")

([1]) Ir-Rakkomandazzjoni tal-Kummissjoni tas-6 ta' Mejju 2003 rigward id-definizzjoni ta' intrapriżi mikro, żgħar u ta' daqs medju (C(2003) 1422) (ĠU L 124, 20.5.2003, p. 36).

Element	Kreditu/Debitu	Bilanċ/Ċaqliq	Ċifra rrapportata
Obbligazzjonijiet	Kreditu	Bilanċ fuq l-obbligazzjonijiet	Pożittiv ("Normali", ma hemm bżonn ta' ebda sinjal)
		Żieda fuq l-obbligazzjonijiet	Pożittiva ("Normali", ma hemm bżonn ta' ebda sinjal)
		Bilanċ negattiv fuq l-obbligazzjonijiet	Negattiv (Hemm bżonn tas-sinjal tal-minus "–")
		Tnaqqis fuq l-obbligazzjonijiet	Negattiv (Hemm bżonn tas-sinjal tal-minus "–")
Ekwità		Bilanċ fuq l-ekwità	Pożittiva ("Normali", ma hemm bżonn ta' ebda sinjal)
		Żieda fuq l-ekwità	Pożittiva ("Normali", ma hemm bżonn ta' ebda sinjal)
		Bilanċ negattiv fuq l-ekwità	Negattiv (Hemm bżonn tas-sinjal tal-minus "–")
		Tnaqqis fuq l-ekwità	Negattiv (Hemm bżonn tas-sinjal tal-minus "–")
Introjtu		Bilanċ fuq l-introjtu	Pożittiv ("Normali", ma hemm bżonn ta' ebda sinjal)
		Żieda fuq l-introjtu	Pożittiva ("Normali", ma hemm bżonn ta' ebda sinjal)
		Bilanċ negattiv (inkluż treġġigħ lura) fuq l-introjtu	Negattiv (Hemm bżonn tas-sinjal tal-minus "–")
		Tnaqqis fuq l-introjtu	Negattiv (Hemm bżonn tas-sinjal tal-minus "–")

3. KONSOLIDAZZJONI

12. Sakemm ma jiġix speċifikat mod ieħor f'dan l-Anness, il-mudelli FINREP għandhom jitħejjew bl-użu tal-ambitu prudenzjali ta' konsolidazzjoni skont il-Parti 1, Titolu II, Kapitolu 2, Taqsima 2 tas-CRR. L-istituzzjonijiet għandhom jieħdu inkunsiderazzjoni s-sussidjarji, l-impriżi konġunti u l-kumpaniji assoċjati tagħhom billi jużaw l-istess metodi bħal fil-konsolidazzjoni prudenzjali:

(a) l-istituzzjonijiet jistgħu jitħallew jew ikunu meħtieġa japplikaw il-metodu ta' ekwità għal investimenti f'sussidjarji tal-assigurazzjoni u mhux finanzjarji skont l-Artikolu 18(5) tas-CRR;

(b) l-istituzzjonijiet jistgħu jitħallew jużaw il-metodu ta' konsolidazzjoni proporzjonali għal sussidjarji finanzjarji skont l-Artikolu 18(2) tas-CRR;

(c) l-istituzzjonijiet jistgħu jkunu meħtieġa jużaw il-metodu ta' konsolidazzjoni proporzjonali għall-investiment f'impriżi konġunti skont l-Artikolu 18(4) tas-CRR.

4. IL-PORTAFOLLI TAL-KONTABILITÀ TA' STRUMENTI FINANZJARJI.

13. Għall-finijiet tal-Annessi III u IV kif ukoll dan l-Anness, "portafolli tal-kontabilità" tfisser strumenti finanzjarji aggregati skont regoli ta' valwazzjoni. Dawn l-aggregazzjonijiet m'għandhomx jinkludu investimenti f'sussidjarji, impriżi konġunti u kumpaniji assoċjati, bilanċi riċevibbli fuq talba klassifikati bħala "Flus, bilanċi ta' flus f'banek ċentrali u depożiti oħra ta' domanda" kif ukoll dawk l-istrumenti finanzjarji klassifikati bħala "Miżmumin għall-bejgħ" ippreżentati fl-entrati "Assi mhux kurrenti u gruppi tad-disponiment klassifikati bħala miżmumin għall-bejgħ" u "Obbligazzjonijiet inklużi fil-gruppi tad-disponiment ikklassifikati bħala miżmumin għall-bejgħ".

14. Skont il-GAAP nazzjonali, l-istituzzjonijiet li jistgħu jew huma meħtieġa japplikaw ċerti regoli ta' valwazzjoni għal strumenti finanzjarji skont l-IFRS għandhom jissottomettu, sa fejn jiġu applikati, il-portafolli tal-kontabilità tal-IFRS rilevanti. Fejn ir-regoli dwar il-valwazzjoni għal strumenti finanzjarji li l-istituzzjonijiet jistgħu jew huma meħtieġa jużaw skont il-GAAP nazzjonali abbażi tal-BAD jirreferu għar-regoli dwar il-valwazzjoni fl-IAS 39, l-istituzzjonijiet għandhom jissottomettu l-portafolli tal-kontabilità bbażati fuq il-BAD għall-istrumenti finanzjarji kollha tagħhom sakemm ir-regoli dwar il-valwazzjoni li japplikaw jirreferu għar-regoli dwar il-valwazzjoni fl-IFRS 9.

4.1. **Assi finanzjarji**

15. Il-portafolli tal-kontabilità li ġejjin ibbażati fuq l-IFRS għandhom jintużaw għal assi finanzjarji:

(a) "Assi finanzjarji miżmumin għan-negozjar";

(b) "Assi finanzjarji mhux tan-negozjar b'mod obbligatorju f'valur ġust permezz ta' profitt jew telf"

(c) "Assi finanzjarji speċifikati f'valur ġust permezz ta' profitt jew telf";

(d) "Assi finanzjarji f'valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv";

(e) "Assi finanzjarji b'kost amortizzat".

16. Il-portafolli tal-kontabilità bbażati fuq il-GAAP nazzjonali għandhom jintużaw għal assi finanzjarji:

(a) "Assi finanzjarji tan-negozjar";

(b) "Assi finanzjarji mhux derivattivi u mhux tan-negozjar imkejla b'valur ġust permezz ta' profitt jew telf";

(c) "Assi finanzjarji mhux derivattivi u mhux tan-negozjar imkejla f'valur ġust għall-ekwità";

(d) "Assi finanzjarji mhux derivattivi u mhux tan-negozjar imkejla b'metodu bbażat fuq il-kost"; u

(e) "Assi finanzjarji mhux derivattivi u mhux tan-negozjar oħrajn".

17. "Assi finanzjarji tan-negozjar" tinkludi l-assi finanzjarji kollha kklassifikati bħala negozjar skont il-GAAP Nazzjonali rilevanti abbażi tal-BAD. Irrispettivament mill-metodoloġija ta' kejl applikata skont il-GAAP nazzjonali rilevanti abbażi tal-BAD, id-derivattivi kollha b'bilanċ pożittiv għall-istituzzjoni li tirrapporta li mhumiex klassifikati bħala kontabilità għall-hedging skont il-paragrafu 22 ta' din il-Parti għandhom jiġu rrapportati bħala assi finanzjarji ta' negozjar. Din il-klassifikazzjoni għandha tapplika wkoll għad-derivattivi li skont il-GAAP nazzjonali abbażi tal-BAD mhumiex rikonoxxuti fil-karta bilanċjali, jew li għandhom biss il-bidliet fil-valur ġust tagħhom rikonoxxuti fil-karta bilanċjali jew li huma użati bħala ħeġġijiet ekonomiċi kif definit fil-paragrafu 137 tal-Parti 2 ta' dan l-Anness.

18. Skont il-GAAP nazzjonali abbażi tal-BAD, għal assi finanzjarji, "il-metodi bbażati fuq il-kost" għandhom jinkludu dawk ir-regoli dwar il-valwazzjoni li bihom jitkejjel l-istrument ta' dejn skont il-kost flimkien mal-imgħax dovut, nieqes it-telf mill-indeboliment.

19. Skont il-GAAP nazzjonali abbażi tal-BAD, "Assi finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi mkejla b'metodu bbażat fuq il-kost" tinkludi strumenti finanzjarji mkejla b'metodi bbażati fuq il-kost kif ukoll strumenti mkejla fl-inqas mill-kost jew is-suq ("LOCOM") skont bażi mhux kontinwa (LOCOM moderat) irrispettivament mill-kejl propju tagħhom u d-data ta' referenza ta' rapportar. Assi mkejla b'LOCOM moderat huma assi li għalihom il-LOCOM huwa applikat biss f'ċirkostanzi speċifiċi. Il-qafas ta' kontabilità jipprevedi għal dawn iċ-ċirkostanzi, bħal indeboliment, tnaqqis prolongat fil-valur ġust meta mqabbel mal-kost jew bidla fl-intenzjoni tal-ġestjoni.

20. Skont il-GAAP Nazzjonali abbażi tal-BAD, "Assi finanzjarji oħrajn mhux derivattivi u mhux tan-negozjar" għandhom jinkludu assi finanzjarji li ma jikkwalifikawx għall-inklużjoni f'portafolli tal-kontabilità oħrajn. Dan il-portafoll tal-kontabilità jinkludi, fost oħrajn, assi finanzjarji li jitkejlu bil-LOCOM fuq bażi kontinwa ("LOCOM strett"). Assi mkejla b'LOCOM strett huma assi li għalihom il-qafas tal-kontabilità applikabbli jipprovdi jew għall-kejl inizjali u sussegwenti b'LOCOM, jew għall-kejl inizjali b'kost u l-kejl sussegwenti b'LOCOM.

21. Irrispettivament mill-metodu ta' kejl tagħhom, l-investimenti f'sussidjarji, impriżi konġunti u kumpaniji assoċjati li mhumiex konsolidati bis-sħiħ jew proporzjonalment skont l-ambitu regolatorju ta' konsolidazzjoni huma rrapportati "f'Investimenti f'sussidjarji, impriżi konġunti u kumpaniji assoċjati", ħlief fejn huma kklassifikati bħala miżmuma għall-bejgħ skont l-IFRS 5.

22. "Derivattivi - Kontabilità ghall-hedging" ghandha tinkludi derivattivi b'bilanċ pożittiv ghall-istituzzjoni li tirrapporta miżmuma ghall-kontabilità ghall-hedging skont l-IFRS. Skont il-GAAP Nazzjonali abbażi tal-BAD, id-derivattivi tal-portafoll bankarju ghandhom jiġu klassifikati bhala derivattivi miżmuma ghall-kontabilità ghall-hedging biss jekk ikun hemm regoli ta' kontabilità speċjali ghal derivattivi tal-portafoll bankarju skont il-GAAP nazzjonali rilevanti abbażi tal-BAD, u d-derivattivi jnaqqsu r-riskju ta' pożizzjoni ohra fil-portafoll bankarju.

4.2. **Obbligazzjonijiet finanzjarji**

23. Il-portafolli tal-kontabilità li ġejjin ibbażati fuq l-IFRS ghandhom jintużaw ghal obbligazzjonijiet finanzjarji:

(a) "Obbligazzjonijiet finanzjarji miżmuma ghan-negozjar";

(b) "Obbligazzjonijiet finanzjarji speċifikati bil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf";

(c) "Obbligazzjonijiet finanzjarji mkejla b'kost amortizzat".

24. Il-portafolli tal-kontabilità li ġejjin ibbażati fuq il-GAAP Nazzjonali ghandhom jintużaw ghal obbligazzjonijiet finanzjarji:

(a) "Obbligazzjonijiet finanzjarji tan-negozjar";

(b) "Obbligazzjonijiet finanzjarji mhux derivattivi u mhux tan-negozjar imkejla b'metodu bbażat fuq il-kost".

25. "Obbligazzjonijiet finanzjarji tan-negozjar" tinkludi l-obbligazzjonijiet finanzjarji kollha klassifikati bhala negozjar skont il-GAAP nazzjonali rilevanti abbażi tal-BAD. Irrispettivament mill-metodoloġija ta' kejl applikata skont il-GAAP nazzjonali rilevanti abbażi tal-BAD, id-derivattivi kollha b'bilanċ negattiv ghall-istituzzjoni li tirrapporta li mhumiex klassifikati bhala kontabilità ghall-hedging skont il-paragrafu 26 ta' din il-Parti ghandhom jiġu rrapportati bhala obbligazzjonijiet finanzjarji ta' negozjar. Din il-klassifikazzjoni ghandha tapplika wkoll ghad-derivattivi li skont il-GAAP nazzjonali abbażi tal-BAD mhumiex rikonoxxuti fil-karta bilanċjali, jew li ghandhom biss il-bidliet fil-valur ġust tagħhom rikonoxxuti fil-karta bilanċjali jew li huma użati bhala heġġijiet ekonomiċi kif definit fil-paragrafu 137 tal-Parti 2 ta' dan l-Anness.

26. "Derivattivi - Kontabilità ghall-hedging" ghandha tinkludi derivattivi b'bilanċ negattiv ghall-istituzzjoni li tirrapporta miżmuma ghall-kontabilità ghall-hedging skont l-IFRS. Skont il-GAAP Nazzjonali abbażi tal-BAD, id-derivattivi tal-portafoll bankarju ghandhom jiġu klassifikati bhala kontabilità ghall-hedging biss jekk ikun hemm regoli ta' kontabilità speċjali ghal derivattivi tal-portafoll bankarju skont il-GAAP nazzjonali rilevanti abbażi tal-BAD u jekk id-derivattivi jnaqqsu r-riskju ta' pożizzjoni ohra fil-portafoll bankarju.

5. STRUMENTI FINANZJARJI

27. Ghall-finijiet tal-Annessi III u IV kif ukoll ta' dan l-Anness, "l-ammont riportat" tfisser l-ammont li jrid jiġi rrapportat fil-karta bilanċjali. L-ammont riportat ta' strumenti finanzjarji ghandu jinkludi l-imghax dovut. Skont il-GAAP nazzjonali rilevanti abbażi tal-BAD, l-ammont riportat tad-derivattivi ghandu jkun jew l-ammont riportat skont il-GAAP nazzjonali inkluż dovuti, il-valuri tal-primjums u d-dispożizzjonijiet jekk applikabbli, jew ghandu jkun ugwali ghal żero meta d-derivattivi mhumiex rikonoxxuti fil-karta bilanċjali.

28. Jekk ikunu rikonoxxuti skont il-GAAP nazzjonali rilevanti abbażi tal-BAD, dovuti u differimenti ta' strumenti finanzjarji inkluż dovuti tal-imghax, il-primjums u skontijiet jew kostijiet ta' tranżazzjoni ghandhom jiġu rrapportati flimkien mal-istrument u mhux bhala assi ohra jew obbligazzjonijiet ohra.

29. Fejn applikabbli skont il-GAAP nazzjonali abbażi tal-BAD, "Haircuts ghal pożizzjonijiet tan-negozjar ivvalutati f'valur ġust" ghandhom jiġu rrapportati. Il-haircuts inaqqsu l-valur tal-assi tan-negozjar u jżidu l-valur tal-obbligazzjonijiet tan-negozjar.

5.1. **Assi finanzjarji**

30. L-assi finanzjarji jiġu distribwiti fost dawn il-klassijiet ta' strumenti: "Flus fl-idejn", "Derivattivi", "Strumenti ta' ekwità", "Titoli ta' dejn", u "Self u avvanzi".

31. "Titoli ta' dejn" huma strumenti ta' dejn miżmuma mill-istituzzjoni maħruġa bhala titoli li mhumiex self skont ir-Regolament tal-BĊE dwar il-BSI.

32. "Self u avvanzi" huma strumenti ta' dejn miżmuma mill-istituzzjonijiet li mhumiex titoli; din l-entrata tinkludi "self" skont ir-Regolament tal-BĊE dwar il-BSI kif ukoll avvanzi li ma jistgħux jiġu klassifikati bħala "self" skont ir-Regolament tal-BĊE dwar il-BSI. "Avvanzi li mhumiex self" huma kkaratterizzati iktar fil-paragrafu 85(g) tal-Parti 2 ta' dan l-Anness.

33. Fil-FINREP, "strumenti ta' dejn" għandha tinkludi "self u avvanzi" kif ukoll "titoli ta' dejn".

5.2. **Ammont riportat gross**

34. L-ammont riportat gross tal-istrumenti ta' dejn għandu jkollu t-tifsira li ġejja:

(a) skont l-IFRS u l-GAAP nazzjonali abbażi tal-BAD għal strumenti ta' dejn imkejla f'valur ġust permezz ta' profitt jew telf mingħajr ma jiġu inklużi fil-portafoll miżmum għan-negozju jew tan-negozjar, l-ammont riportat gross għandu jiddependi fuq jekk humiex klassifikati bħala produttivi jew improduttivi. Għal strumenti ta' dejn produttivi, l-ammont riportat gross għandu jkun il-valur ġust. Għal strumenti ta' dejn improduttivi, l-ammont riportat gross għandu jkun il-valur ġust wara li jerġa' jiġi miżjud kwalunkwe valur ġust negattiv akkumulat minħabba riskju ta' kreditu, kif definit fil-paragrafu 69 tal-Parti 2 ta' dan l-Anness. Għall-finijiet tal-kejl tal-ammont riportat gross, il-valwazzjoni tal-istrumenti ta' dejn għandha titwettaq fil-livell tal-istrumenti finanzjarji individwali.

(b) skont l-IFRS għal strumenti ta' dejn b'kost amortizzat jew f'valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv, l-ammont riportat gross għandu jkun l-ammont riportat qabel ma jsir aġġustament għal kwalunkwe provvediment għat-telf;

(c) skont il-GAAP nazzjonali abbażi tal-BAD, għal strumenti ta' dejn klassifikati bħala "assi finanzjarji mhux derivattivi u mhux tan-negozjar imkejla b'metodu bbażat fuq il-kost", l-ammont riportat gross ta' assi indeboliti għandu jkun ugwali għall-ammont riportat qabel ma jsir aġġustament għal provvedimenti speċifiċi għar-riskju ta' kreditu. L-ammont riportat gross ta' assi mhux indeboliti għandu jkun l-ammont riportat qabel ma jsir aġġustament għal provvedimenti ġenerali għal riskju ta' kreditu u provvedimenti ġenerali għal riskju bankarju, fejn dawn jaffettwaw l-ammont riportat;

(d) skont il-GAAP nazzjonali abbażi tal-BAD, l-ammont riportat gross ta' strumenti ta' dejn klassifikati bħala "Assi finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi mkejla f'valur ġust għall-ekwità" għandu jiddependi fuq jekk dawn l-assi finanzjarji humiex soġġetti għal rekwiżiti ta' indeboliment. Fejn huma soġġetti għal rekwiżiti ta' indeboliment, l-ammont riportat gross għandu jkun l-ammont riportat qabel ma jsir aġġustament għal kwalunkwe indeboliment akkumulat, skont ir-rekwiżiti fil-punt (c) hawn fuq għal assi indeboliti u mhux indeboliti, jew kwalunkwe ammont akkumulat ta' aġġustament ta' valur ġust meqjus bħala telf minn indeboliment. Meta dawn l-assi finanzjarji ma jkunux soġġetti għal rekwiżiti ta' indeboliment, l-ammont riportat gross ta' dawn l-assi finanzjarji għandu jkun il-valur ġust għal skoperturi produttivi, u għal skoperturi improduttivi l-valur ġust wara li jerġa' jiġi miżjud kwalunkwe aġġustament ta' valur ġust negattiv akkumulat minħabba riskju ta' kreditu;

(e) skont il-GAAP nazzjonali abbażi tal-BAD, l-ammont riportat gross ta' strumenti ta' dejn imkejla b'LOCOM strett jew moderat għandu jkun il-kost meta jitkejjel bħala kost waqt il-perjodu ta' rapportar. Meta dawn l-istrumenti ta' dejn jitkejlu bil-valur tas-suq, l-ammont riportat gross għandu jkun il-valur tas-suq qabel ma jsir aġġustament għall-aġġustamenti ta' valur indott b'riskju ta' kreditu;

(f) skont il-GAAP nazzjonali abbażi tal-BAD, għall-istrumenti ta' dejn irrapportati taħt "Assi finanzjarji mhux derivattivi u mhux tan-negozjar oħrajn" skont metodi ta' kejl għajr il-LOCOM, l-ammont riportat gross għandu jkun l-ammont riportat qabel ma jittieħed inkunsiderazzjoni kwalunkwe aġġustament ta' valwazzjoni li jikkwalifika bħala indeboliment;

(g) għal assi finanzjarji ta' negozjar skont il-GAAP abbażi tal-BAD jew miżmuma għal assi finanzjarji ta' negozjar skont l-IFRS, l-ammont riportat gross għandu jkun il-valur ġust. Fejn il-GAAP abbażi tal-BAD ikunu jeħtieġu haircuts fuq strumenti ta' negozjar u b'valur ġust, l-ammont riportat tal-istrumenti finanzjarji għandu jkun il-valur ġust qabel dawn il-haircuts.

5.3. **Obbligazzjonijiet finanzjarji**

35. L-obbligazzjonijiet finanzjarji jiġu distribwiti fost dawn il-klassijiet ta' strumenti: "Derivattivi", "Pożizzjonijiet qosra", "Depożiti", "Titoli ta' dejn maħruġa" u "Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn".

36. Għall-finijiet tal-Annessi III u IV kif ukoll dan l-Anness, tapplika d-definizzjoni ta' "depożiti" fl-Anness II, Parti 2 tar-Regolament tal-BĊE dwar il-BSI.

37. "Titoli ta' dejn maħruġa" għandhom ikunu strumenti ta' dejn maħruġa bħala titoli mill-istituzzjoni li mhumiex depożiti skont ir-Regolament tal-BĊE dwar il-BSI.

38. "Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn" għandha tinkludi l-obbligazzjonijiet finanzjarji kollha minbarra derivattivi, pożizzjonijiet qosra, depożiti u titoli ta' dejn maħruġa.

39. Skont l-IFRS "Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn" għandha tinkludi l-garanziji finanzjarji mogħtija meta jitkejlu jew bil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf [IFRS 9.4.2.1(a)] jew bl-ammont inizjalment rikonoxxut nieqes l-amortizzament kumulattiv [IFRS 9.4.2.1(c)(ii)]. L-impenji ta' self mogħtija għandhom jiġu rrapportati bħala "Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn" fejn huma speċifikati bħala obbligazzjonijiet finanzjarji f'valur ġust permezz ta' profitt jew telf [IFRS 9.4.2.1(a)] jew meta jkunu impenji biex jipprovdu self b'rata tal-imgħax inqas minn dik tas-suq [IFRS 9.2.3(c), IFRS 9.4.2.1(d)].

40. Meta impenji ta' self, garanziji finanzjarji u impenji oħrajn mogħtija jitkejlu f'valur ġust permezz ta' profitt jew telf, kwalunkwe bidla fil-valur ġust, inkluż bidliet minħabba riskju ta' kreditu, għandhom jiġu rrapportati bħala "obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn" u mhux bħala dispożizzjonijiet għall-"Impenji u l-garanziji mogħtija".

41. "Obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn" għandha tinkludi wkoll dividendi li jridu jitħallsu, ammonti pagabbli fir-rigward ta' entrati ta' sospiża u transitu, u ammonti pagabbli fir-rigward ta' saldi futuri ta' tranżazzjonijiet f'titoli jew tranżazzjonijiet tal-kambju meta ammonti pagabbli għal tranżazzjonijiet jiġu rikonoxxuti qabel id-data tal-pagament.

6. ID-DIŻAGGREGAZZJONI SKONT IL-KONTROPARTI

42. Meta tkun meħtieġa diżaggregazzjoni skont il-kontroparti, għandhom jintużaw is-setturi tal-kontroparti li ġejjin:

(a) banek ċentrali;

(b) amministrazzjonijiet pubbliċi: gvernijiet ċentrali, gvernijiet statali jew reġjonali u gvernijiet lokali, inklużi l-korpi amministrattivi u impriżi mhux kummerċjali, iżda esklużi l-kumpaniji pubbliċi u l-kumpaniji privati miżmuma minn dawn l-amministrazzjonijiet li għandhom attività kummerċjali (li għandhom jiġu rrapportati taħt "istituzzjonijiet ta' kreditu", "korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn" jew "korporazzjonijiet mhux finanzjarji" skont l-attività tagħhom); fondi tas-sigurtà soċjali; u organizzazzjonijiet internazzjonali, bħall-istituzzjonijiet tal-Unjoni Ewropea, il-Fond Monetarju Internazzjonali u l-Bank għall-Ħlasijiet Internazzjonali;

(c) istituzzjonijiet ta' kreditu: kwalunkwe istituzzjoni koperta bid-definizzjoni fl-Artikolu 4(1)(1) tas-CRR ("impriża li l-kompitu tagħha jkun li tieħu depożiti jew fondi oħra ripagabbli mingħand il-pubbliku u li tagħti krediti għan-nom proprju") u banek multilaterali tal-iżvilupp (MDBs);

(d) korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn: il-korporazzjonijiet u kważikorporazzjonijiet finanzjarji kollha minbarra istituzzjonijiet ta' kreditu bħal ditti tal-investiment, fondi tal-investiment, kumpaniji tal-assigurazzjoni, fondi tal-pensjonijiet, intrapriżi għal investiment kollettiv, u kmamar tal-ikklirjar kif ukoll intermedjarji finanzjarji, awżiljarji finanzjarji u istituzzjonijiet finanzjarji ristretti u mutwanti tal-flus;

(e) korporazzjonijiet mhux finanzjarji: korporazzjonijiet u kważikorporazzjonijiet li mhumiex involuti f'intermedjazzjoni finanzjarja iżda prinċipalment fil-produzzjoni ta' prodotti tas-suq u servizzi mhux finanzjarji skont ir-Regolament tal-BĊE dwar il-BSI;

(f) unitajiet domestiċi: individwi jew gruppi ta' individwi bħala konsumaturi u produtturi ta' prodotti u servizzi mhux finanzjarji esklussivament għall-konsum tagħhom stess, u bħala produtturi ta' prodotti tas-suq u servizzi mhux finanzjarji u servizzi finanzjarji, diment li l-attivitajiet tagħhom mhumiex dawk ta' kważikorporazzjonijiet. Istituzzjonijiet mhux għall-profitt għas-servizz tal-unitajiet domestiċi ("NPISH") u li huma prinċipalment involuti fil-produzzjoni ta' prodotti u servizzi mhux tas-suq maħsuba għal gruppi partikolari ta' unitjajiet domestiċi għandhom jiġu inklużi.

43. L-allokazzjoni tas-settur tal-kontroparti għandha tkun ibbażata esklussivament fuq in-natura tal-kontroparti immedjata. Il-klassifikazzjoni tal-iskoperturi mġarrba b'mod konġunt minn iktar minn obbligant wieħed għandha ssir abbażi tal-karatteristiċi tal-obbligant li kien l-iktar rilevanti, jew determinanti, sabiex l-istituzzjoni tagħti l-iskopertura. Fost klassifikazzjonijiet oħrajn, id-distribuzzjoni ta' skoperturi mġarrba b'mod konġunt skont is-settur tal-kontroparti, il-pajjiż ta' residenza u l-kodiċi NACE għandha tkun xprunata mill-karatteristiċi tal-obbligant l-aktar rilevanti jew determinanti.

44. Il-kontropartijiet immedjati fit-tranżazzjonijiet li ġejjin għandhom ikunu:

(a) għal self u avvanzi, il-mutwatarju immedjat. Għal riċevibbli tan-negozju, il-mutwatarju immedjat għandu jkun il-kontroparti li hija obbligata thallas ir-riċevibbli, ħlief fi tranżazzjonijiet b'rikors, fejn il-mutwatarju immedjat għandu jkun it-trasferent ta' riċevibbli meta l-istituzzjoni li tirrapporta ma takkwistax b'mod sostanzjali r-riskji u l-gwadjani ta' sjieda tar-riċevibbli trasferiti;

(b) għal titoli ta' dejn u strumenti ta' ekwità, l-emittent tat-titoli;

(c) għal depożiti, id-depożitant;

(d) għal pożizzjonijiet qosra, il-kontroparti tat-tranżazzjoni ta' teħid b'self ta' titoli jew ftehim ta' riakkwist invers;

(e) għal derivattivi, il-kontroparti diretta tal-kuntratt tad-derivattivi. Għal derivattivi kklerjati ċentralment, il-kontroparti diretta għandha tkun il-kamra tal-ikklerjar li taġixxi bħala kontroparti ċentrali. Id-diżaggregazzjoni tal-kontroparti għal derivattivi tar-riskju ta' kreditu tirreferi għas-settur fejn tappartjeni il-kontroparti tal-kuntratt (akkwirent jew bejjiegħ tal-protezzjoni);

(f) għal garanziji finanzjarji mogħtija, il-kontroparti għandha tkun il-kontroparti diretta tal-istrument ta' dejn garantit;

(g) għal impenji ta' self u impenji oħra mogħtija, il-kontroparti li r-riskju ta' kreditu tagħha huwa assunt mill-istituzzjoni li tirrapporta;

(h) għal impenji ta' self, garanziji finanzjarji u impenji oħrajn riċevuti, il-garanti jew il-kontroparti li pprovdiet l-impenn lill-istituzzjoni li tirrapporta.

PARTI 2

STRUZZJONIJIET RELATATI MAL-MUDELL

1. KARTA BILANĊJALI

1.1. **Assi (1.1)**

1. "Flus fl-idejn" għandha tinkludi parteċipazzjonijiet ta' karti tal-flus u muniti nazzjonali u barranin fiċ-ċirkolazzjoni li jintużaw ta' spiss biex isiru pagamenti.

2. "Bilanċi tal-flus fil-banek ċentrali" għandha tinkludi bilanċi riċevibbli fuq talba fil-banek ċentrali.

3. "Depożiti ta' domanda oħrajn" għandha tinkludi bilanċi riċevibbli fuq talba ma' istituzzjonijiet ta' kreditu.

4. "Investimenti f'sussidjarji, impriżi konġunti u kumpaniji assoċjati" għandha tinkludi l-investimenti f' kumpaniji assoċjati, impriżi konġunti u sussidjarji li mhumiex konsolidati bis-sħiħ jew proporzjonalment skont l-ambitu regolatorju ta' konsolidazzjoni, ħlief fejn għandhom jiġu klassifikati bħala miżmuma għall-bejgħ skont l-IFRS 5, irrispettivament minn kif inhuma mkejla, inkluż fejn l-istandards ta' kontabilità jippermettu li jiġu inkluži fil-portafolli ta' kontabilità differenti użati għal strumenti finanzjarji. L-ammont riportat ta' investimenti kontabbilizzati bl-użu tal-metodu tal-ekwità għandu jinkludi l-avvjament relatat.

5. Assi li mhumiex assi finanzjarji u li minħabba n-natura tagħhom ma setgħux jiġu klassifikati f'entrati speċifiċi tal-karta bilanċjali għandhom jiġu rrapportati "f'Assi oħrajn". Assi oħrajn għandha tinkludi, fost oħrajn, deheb, fidda u komoditajiet oħrajn, anki fejn dawn huma miżmuma bl-intenzjoni ta' negozjar.

6. Skont il-GAAP nazzjonali rilevanti abbażi tal-BAD, l-ammont riportat ta' azzjonijiet proprji riakkwistati għandu jiġi rrapportat bħala "assi oħrajn" fejn il-preżentazzjoni bħala assi hi permessa skont il-GAAP nazzjonali rilevanti.

7. "Assi mhux kurrenti u gruppi tad-disponiment klassifikati bħala miżmuma għall-bejgħ" għandu jkollha l-istess tifsira bħal fl-IFRS 5.

1.2. **Obbligazzjonijiet (1.2)**

8. Skont il-GAAP nazzjonali abbażi tal-BAD, id-dispożizzjonijiet għal telf kontinġenti li jirriżulta mill-parti ineffettiva tar-relazzjoni tal-ħeġġ fil-portafoll għandhom jiġu rrapportati fir-ringiela "Derivattivi – Kontabilità għall-hedging" fejn it-telf jirriżulta mill-valwazzjoni tad-derivattiv tal-hedging, jew fir-ringiela "Bidliet fil-valur ġust tal-entrati ħeġġjati fil-ħeġġ fil-portafoll fuq ir-riskju taċ-ċaqliq fir-rata tal-imgħax" fejn it-telf jirriżulta mill-valwazzjoni tal-pożizzjoni ħeġġjata. Fejn ma hi possibbli l-ebda distinzjoni bejn it-telf li jirriżulta mill-valwazzjoni tad-derivattiv tal-hedging u telf li jirriżulta mill-valwazzjoni tal-pożizzjoni ħeġġjata, id-dispożizzjonijiet kollha għal telf kontinġenti li jirriżulta mill-parti ineffettiva tar-relazzjoni tal-ħeġġ fil-portafoll għandhom jiġu rrapportati fir-ringiela "Derivattivi – Kontabilità għall-hedging".

9. Dispożizzjonijiet għal "Pensjonijiet u obbligi ta' benefiċċji definiti oħrajn għal wara l-impjieg" għandhom jinkludu l-ammont ta' obbligazzjonijiet ta' benefiċċji definiti netti.

10. Skont l-IFRS id-dispożizzjonijiet għal "Benefiċċji fit-tul oħrajn għall-impjegati" għandhom jinkludu l-ammont tad-defiċits fil-pjanijiet ta' benefiċċji fit-tul għall-impjieg elenkat fl-IAS 19.153. L-ispiża dovuta minn benefiċċji għal żmien qasir għall-impjegati [IAS 19.11(a)], pjanijiet ta' kontribuzzjoni definita [IAS 19.51(a)] u benefiċċji għat-terminazzjoni tal-impjieg [IAS 19.169(a)] għandha tiġi inkluża "f'Obbligazzjonijiet oħrajn".

11. Skont l-IFRS, dispożizzjonijiet għal "Impenji u garanziji mogħtija" għandhom jinkludu provvedimenti relatati mal-impenji u l-garanziji kollha, irrispettivament minn jekk l-indeboliment tagħhom huwiex determinat skont l-IFRS 9 jew jekk il-provvediment tagħhom isegwix l-IAS 37 jew humiex trattati bħala kuntratti tal-assigurazzjoni skont l-IFRS 4. L-obbligazzjonijiet li jirriżultaw minn impenji u garanziji finanzjarji mkejla b'valur ġust permezz ta' profitt jew telf m'għandhomx jiġu rrapportati bħala dispożizzjonijiet għalkemm huma dovuti għar-riskju ta' kreditu, iżda bħala "obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn" skont il-paragrafu 40 tal-Parti 1 ta' dan l-Anness. Skont il-GAAP nazzjonali abbażi tal-BAD, dispożizzjonijiet għal "Impenji u garanziji mogħtija" għandhom jinkludu dispożizzjonijiet relatati mal-impenji u l-garanziji kollha.

12. "Kapital azzjonarju ripagabbli fuq talba" għandha tinkludi l-istrumenti kapitali maħruġa mill-istituzzjoni li ma jissodisfawx il-kriterji sabiex jiġu kklassifikati f'ekwità. L-istituzzjonijiet għandhom jinkludu f'din l-entrata l-ishma kooperattivi li ma jissodisfawx il-kriterji sabiex jiġu klassifikati f'ekwità.

13. Obbligazzjonijiet li mhumiex obbligazzjonijiet finanzjarji u li minħabba n-natura tagħhom ma jistgħux jiġu klassifikati f'entrati speċifiċi tal-karta tal-bilanċ għandhom jiġu rrapportati "f'Obbligazzjonijiet oħrajn".

14. "Obbligazzjonijiet inklużi fi gruppi tad-disponiment klassifikati bħala miżmuma għall-bejgħ" għandu jkollhom l-istess tifsira bħal fl-IFRS 5.

15. Skont il-GAAP nazzjonali abbażi tal-BAD "Fondi għal riskju bankarju ġenerali" huma ammonti li ġew assenjati skont l-Artikolu 38 tal-BAD. Fejn rikonoxxuti, dawn għandhom jidhru b'mod separat jew bħala obbligazzjonijiet taħt "dispożizzjonijiet" jew fi ħdan l-ekwità taħt "riżervi oħrajn" skont il-GAAP nazzjonali rilevanti.

1.3. **Ekwità (1.3)**

16. Skont l-IFRS, l-istrumenti ta' ekwità li huma strumenti finanzjarji għandhom jinkludu dawk il-kuntratti li jaqgħu taħt l-ambitu tal-IAS 32.

17. Skont il-GAAP nazzjonali rilevanti abbażi tal-BAD, "Kapital mhux imħallas li ġie prelevat" għandha tinkludi l-ammont riportat ta' kapital maħruġ mill-istituzzjoni li ġie prelevat għall-abbonati iżda mhux imħallas fid-data ta' referenza. Jekk iż-żieda fil-kapital, li għadha ma thallsitx, tiġi rreġistrata bħala żieda fil-kapital azzjonarju, il-kapital mhux imħallas li ġie prelevat għandu jiġi rrapportat f'"Kapital mhux imħallas li ġie prelevat" fil-mudell 1.3 kif ukoll f'"assi oħrajn" fil-mudell 1.1. Skont il-GAAP nazzjonali rilevanti abbażi tal-BAD, fejn iż-żieda fil-kapital tista' tiġi rreġistrata biss wara r-riċevuta tal-ħlas mingħand l-azzjonisti, il-kapital mhux imħallas m'għandux jiġi rrapportat fil-mudell 1.3.

18. "Komponent ta' ekwità ta' strumenti finanzjarji komposti" għandha tinkludi l-komponent tal-ekwità ta' strumenti finanzjarji komposti (jiġifieri, l-istrumenti finanzjarji li fihom komponent kemm ta' obbligazzjoni kif ukoll ta' ekwità) maħruġ mill-istituzzjoni, meta segregat skont il-qafas ta' kontabilità rilevanti (inklużi strumenti finanzjarji komposti b'derivattivi inkorporati multipli li l-valuri tagħhom huma interdipendenti).

19. "Strumenti ta' ekwità oħrajn maħruġa" għandha tinkludi strumenti ta' ekwità li huma strumenti finanzjarji għajr "Kapital" u "Komponent ta' ekwità ta' strumenti finanzjarji komposti".

20. "Ekwita oħra" għandha tkopri l-istrumenti ta' ekwità kollha li mhumiex strumenti finanzjarji inkluż, fost l-oħrajn, tranżazzjonijiet ta' ħlas ibbażati fuq azzjonijiet imħallsa b'ekwità [IFRS 2.10].

21. "Bidliet fil-valur ġust ta' strumenti ta' ekwità mkejla b'valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv" għandha tinkludi l-qligħ u t-telf akkumulati minħabba bidliet fil-valur ġust fuq investimenti fi strumenti ta' ekwità li għalihom l-entità li tirrapporta għamlet l-għażla rrevokabbli li tippreżenta l-bidliet b'valur ġust f'introjtu ieħor komprensiv.

22. "L-ineffettività tal-ħeġġ ta' ħeġġijiet f'valur ġust għal strumenti ta' ekwità mkejla b'valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv" għandha tinkludi l-ineffettività akkumulata tal-ħeġġ li tirriżulta f'ħeġġijiet ta' valur ġust li fihom l-entrata ħħeġġjata hija strument ta' ekwità mkejjel b'valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv. L-ineffettività tal-ħeġġ rrapportata f'din ir-ringiela għandha tkun id-differenza bejn il-varjazzjoni akkumulata tal-valur ġust tal-istrument ta' ekwità rrapportata f'"bidliet fil-valur ġust ta' strumenti ta' ekwità mkejla b'valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv [entrata ħħeġġjata]" u l-varjazzjonijiet akkumulati tal-valur ġust tad-derivattiv tal-hedging irrapportati f'"Bidliet fil-valur ġust ta' strumenti ta' ekwità mkejla b'valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv [strument tal-hedging]" [IFRS 9.6.5.3 u IFRS 9.6.5.8].

23. "Bidliet fil-valur ġust ta' obbligazzjonijiet finanzjarji b'valur ġust permezz ta' profitt jew telf attribwibbli għal bidliet fir-riskju ta' kreditu" għandha tinkludi qligħ u telf akkumulati rikonoxxuti f'introjtu ieħor komprensiv u relatati mar-riskju tal-kreditu proprju għal obbligazzjonijiet speċifikati f'valur ġust permezz ta' qligħ jew telf, irrispettivament jekk l-ispeċifikazzjoni ssirx b'rikonoxximent inizjali jew sussegwentement.

24. "Ħeġġ ta' investimenti netti f'operazzjonijiet barranin [porzjon effettiv]" għandha tinkludi r-riserva ta' qlib ta' munita barranija għall-porzjon effettiv kemm ta' ħeġġijiet kontinwi ta' investimenti netti f'operazzjonijiet barranin kif ukoll ħeġġijiet ta' investimenti netti f'operazzjonijiet barranin li m'għadhomx japplikaw filwaqt li l-operazzjonijiet barranin jibqgħu rikonoxxuti fil-karta bilanċjali.

25. "Derivattivi għall-iħheġġjar. Riżerva tal-hedging tal-fluss tal-flus [porzjon effettiv]" għandha tinkludi r-riżerva tal-ħeġġ tal-fluss tal-flus għall-porzjon effettiv tal-varjazzjoni b'valur ġust tad-derivattivi tal-hedging f'ħeġġ ta' fluss tal-flus, kemm għal ħeġġijiet ta' flussi ta' flus kontinwi kif ukoll għal ħeġġijiet ta' flussi ta' flus li m'għadhomx japplikaw.

26. "Bidliet fil-valur ġust tal-istrument ta' dejn imkejla b'valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv" għandha tinkludi qligħ jew telf akkumulat fuq strumenti ta' dejn imkejla b'valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv, nett tal-provvediment tat-telf li jitkejjel fid-data tar-rapportar skont l-IFRS 9.5.5.

27. "Strumenti tal-hedging [mhux entrati speċifiċi]" għandha tinkludi l-bidliet akkumulati fil-valur ġust ta' dawn kollha li ġejjin:

    (a) il-valur taż-żmien ta' għażla fejn il-bidliet fil-valur ta' żmien u l-valur intrinsiku ta' dik l-għażla huma separati u hija speċifikata bħala strument tal-hedging il-bidla fil-valur intrinsiku biss [IFRS 9.6.5.15];

    (b) l-element forward ta' kuntratt forward fejn l-element forward u l-element spot ta' dak il-kuntratt forward huma separati u hija speċifikata bħala strument tal-hedging il-bidla fl-element spot tal-kuntratt forward biss;

    (c) il-bażi tal-munita barranija mifruxa minn strument finanzjarju fejn din il-firxa hija eskluża mill-ispeċifikazzjoni ta' dak l-istrument finanzjarju bħala l-istrument tal-hedging [IFRS 9.6.5.15, IFRS 9.6.5.16].

28. Skont l-IFRS, "Riżervi ta' rivalwazzjoni" għandha tinkludi l-ammont ta' riżervi li jirriżultaw mill-adozzjoni għall-ewwel darba għall-IAS li ma ġewx rilaxxati għal tipi oħra ta' riżervi.

29. "Riżervi oħrajn" għandha tinqasam bejn "Riżervi jew telf akkumulat ta' investimenti f'sussidjarji, impriżi konġunti u kumpaniji assoċjati" kkontabilizzati bl-użu tal-metodu ta' ekwità" u "Oħrajn". "Riżervi jew telf akkumulat ta' investimenti f'sussidjarji, impriżi konġunti u kumpaniji assoċjati kkontabilizzati bl-użu tal-metodu tal-ekwità" għandha tinkludi l-ammont akkumulat ta' introjtu u spejjeż iġġenerati mill-investimenti msemmija iktar kmieni permezz ta' profitt jew telf f'dawn l-aħħar snin fejn jiġu kkontabilizzati bl-użu tal-metodu tal-ekwità. "Oħrajn" għandha tinkludi riżervi differenti minn dawk divulgati b'mod separat f'entrati oħrajn u tista' tinkludi riżerva legali u riżerva statutorja.

30. "Azzjonijiet tat-teżor" għandha tkopri l-istrumenti finanzjarji kollha li għandhom il-karatteristiċi ta' strumenti proprji ta' ekwità li ġew riakkwistati mill-istituzzjoni filwaqt li ma jinbigħux jew jiġu amortizzati, ħlief fejn skont il-GAAP nazzjonali abbażi tal-BAD dawn għandhom jiġu rrapportati f'"assi oħrajn".

2. RAPPORT TAL-INTROJTU (2)

31. Id-dħul mill-imgħax u l-ispejjeż tal-imgħax minn strumenti finanzjarji mkejla b'valur ġust permezz ta' profitt jew telf u minn derivattivi tal-hedging klassifikati fil-kategorija "kontabilità għall-hedging", għandhom jiġu rrapportati jew separatament minn qligħ jew telf oħrajn taħt l-entrati "dħul mill-imgħax" u "spejjeż mill-imgħax" ("prezz nadif") jew bħala parti mill-qligħ jew telf minn dawn il-kategoriji ta' strumenti ("prezz maħmuġ"). L-approċċ ta' prezz nadif jew maħmuġ għandu jiġi applikat b'mod konsistenti għall-istrumenti finanzjarji kollha mkejla f'valur ġust permezz ta' profitt jew telf u għad-derivattivi għall-hedging klassifikati fil-kategorija "kontabilità għall-hedging".

32. L-istituzzjonijiet għandhom jirrapportaw l-entrati li ġejjin, li jinkludu l-introjtu u l-ispejjeż fir-rigward ta' partijiet relatati mhux konsolidati bis-sħiħ jew proporzjonalment skont l-ambitu regolatorju ta' konsolidazzjoni, diżaggregati skont il-portafolli tal-kontabilità:

(a) "Dħul mill-imgħax";

(b) "Spejjeż tal-imgħax";

(c) "Introjtu mid-dividendi";

(d) "Il-qligħ jew it-telf fuq l-irtirar tar-rikonoxximent tal-assi finanzjarji u l-obbligazzjonijiet mhux imkejla fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf, nett";

(e) "Qligħ jew telf ta' modifika, nett";

(f) "Indeboliment jew (–) treġġigħ lura tal-indeboliment fuq assi finanzjarji mhux imkejla b'valur ġust permezz ta'profitt jew telf".

33. "Dħul mill-imgħax. Assi finanzjarji miżmuma għan-negozjar" u "Spejjeż tal-imgħax. Obbligazzjonijiet finanzjarji miżmuma għan-negozjar"; għandha tinkludi, fejn jintuża l-prezz nadif, l-ammonti relatati ma' dawk id-derivattivi klassifikati fil-kategorija "miżmuma għan-negozjar" li huma strumenti tal-hedging minn perspettiva ekonomika iżda mhux ta' kontabilità sabiex jiġu preżentati dħul u spejjeż tal-imgħax korretti mill-istrumenti finanzjarji li jiġu ħeġġjati.

34. Fejn jintuża l-prezz nadif, "Dħul mill-imgħax. Assi finanzjarji miżmuma għan-negozjar" u "Spejjeż tal-imgħax. Obbligazzjonijiet finanzjarji miżmuma għan-negozjar" għandhom jinkludu wkoll tariffi maqsuma skont il-ħin u l-bilanċ tal-ħlas fir-rigward ta' derivattivi ta' kreditu mkejla b'valur ġust u użati għall-ġestjoni tar-riskju ta' kreditu ta' parti minn jew strument finanzjarju kollu li huwa speċifikat f'valur ġust f'dik l-okkażjoni [IFRS 9.6.7].

35. "Dħul mill-imgħax. Derivattivi – Kontabilità għall-hedging, riskju taċ-ċaqliq fir-rata tal-imgħax" u "Spejjeż tal-imgħax. Derivattivi – Kontabilità għall-hedging, riskju taċ-ċaqliq fir-rata tal-imgħax" għandha tinkludi, fejn jintuża l-prezz nadif, l-ammonti relatati ma' dawk id-derivattivi klassifikati fil-kategorija "kontabilità għall-hedging" li jkopru riskju taċ-ċaqliq fir-rata tal-imgħax, inklużi ħeġġijiet ta' grupp ta' entrati b'pożizzjonijiet ta' tpaċija tar-riskju (ħeġġijiet ta' pożizzjoni netta) li r-riskju ħħeġġjat tagħhom jaffettwa partiti differenti fir-rapport tal-introjtu. Fejn jintuża l-prezz nadif, dawn l-ammonti għandhom jiġu rrapportati bħala introjtu u spejjeż tal-imgħax fuq bażi grossa biex jippreżentaw dħul mill-imgħax korrett mill-entrati ħħeġġjati li magħhom huma marbuta. Bi prezz nadif, fejn l-entrata ħħeġġjata tiġġenera dħul mill-imgħax (spiża), dawn l-ammonti għandhom jiġu rrapportati bħala dħul mill-imgħax (spiża) anke fejn dan ikun ammont negattiv (pożittiv).

36. "Dħul mill-imgħax - assi oħrajn" għandha tinkludi l-ammonti tad-dħul mill-imgħax li mhumiex inklużi fl-entrati l-oħra, bħal dħul mill-imgħax relatat ma' flus, bilanċi ta' flus f'banek ċentrali u depożiti ta' domanda oħrajn u assi mhux kurrenti u gruppi tad-disponiment klassifikati bħala miżmuma għall-bejgħ kif ukoll introjtu mill-imgħax nett minn assi ta' benefiċċji definiti nett.

37. Skont l-IFRS u fejn ma jiġix stipulat mod ieħor fil-GAAP nazzjonali, l-interessi fir-rigward ta' obbligazzjonijiet finanzjarji b'rata effettiva tal-imgħax negattiva għandhom jiġu rrapportati fi "Dħul mill-imgħaxx fuq l-obbligazzjonijiet". Dawn l-obbligazzjonijiet u l-interessi tagħhom iwasslu għal rendiment pożittiv għal istituzzjoni.

38. "Spejjeż tal-imgħax - obbligazzjonijiet oħrajn" għandha tinkludi ammonti ta' spejjeż tal-imgħax li mhumiex inklużi f'entrati oħrajn, bħal spejjeż tal-imgħax relatati ma' obbligazzjonijiet inklużi fi gruppi tad-disponiment klassifikati bħala miżmuma għall-bejgħ, spejjeż minn żidiet fl-ammont riportat ta' dispożizzjoni li jirriflettu l-mogħdija taż-żmien jew l-ispejjeż tal-imgħax netti minn obbligazzjonijiet netti ta' benefiċċju definit.

39. Skont l-IFRS u fejn ma jiġix provdut mod ieħor fil-GAAP nazzjonali, l-interessi fir-rigward ta' assi finanzjarji b'rata effettiva tal-imgħax negattiva għandhom jiġu rrapportati fi "Spejjeż tal-imgħax fuq l-assi". Dawn l-assi u l-interessi tagħhom iwassalu għal rendiment negattiv għal istituzzjoni.

40. L-introjtu mid-dividendi fuq strumenti ta' ekwità mkejla b'valur ġust permezz ta' profitt jew telf għandhom jiġu rrapportati jew bħala "introjtu mid-dividendi" b'mod separat minn qligħ u telf ieħor minn dawn il-klassijiet ta' strumenti fejn jintuża l-prezz nadif jew bħala parti mill-qligħ u t-telf minn dawn il-klassijiet ta' strumenti fejn jintuża l-prezz maħmuġ.

41. L-introjtu mid-dividendi fuq strumenti ta' ekwità speċifikati b'valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv għandu jinkorpora dividendi relatati ma' strumenti li r-rikonoxximent tagħhom ġie rtirat matul il-perjodu u dividendi relatati ma' strumenti miżmuma fit-tmiem tal-perjodu ta' rapportar.

42. L-introjtu mid-dividendi minn investimenti f'sussidjarji, impriżi konġunti u kumpaniji assoċjati għandu jinkludi d-dividendi ta' dawn l-investimenti fejn huma kkontabilizzati bl-użu ta' metodi għajr dawk ta' ekwità.

43. "Qligħ jew (–) telf fuq assi u obbligazzjonijiet finanzjarji miżmuma għan-negozjar, nett" għandha tinkludi qligħ u telf fir-rikalkolu u l-irtirar tar-rikonoxximent ta' strumenti finanzjarji klassifikati bħala miżmuma għan-negozjar. Din l-entrata għandha tinkludi wkoll qligħ u telf fuq derivattivi ta' kreditu mkejla f'valur ġust permezz ta' profitt jew telf użati għall-ġestjoni tar-riskju ta' kreditu ta' strument finanzjarju kollu jew parti minnu li huwa speċifikat bħala mkejjel f'valur ġust permezz ta' profitt jew telf, kif ukoll dħul u spejjeż mid-dividendi u mill-imgħax fuq assi finanzjarji u obbligazzjonijiet miżmuma għan-negozjar fejn jintuża l-prezz maħmuġ.

44. "Qligħ jew telf fuq assi finanzjarji u obbligazzjonijiet speċifikati fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf" għandha tinkludi wkoll l-ammont rikonoxxut fir-rapport tal-introjtu għar-riskju ta' kreditu proprju ta' obbligazzjonijiet speċifikati f'valur ġust fejn ir-rikonoxximent tal-bidliet tar-riskju ta' kreditu proprju f'introjtu ieħor komprensiv joħloq jew iżid l-ispariġġ kontabilistiku [IFRS 9.5.7.8]. Din l-entrata għandha tinkludi wkoll qligħ jew telf fuq strumenti ħħeġġjati li huma speċifikati bħala mkejla f'valur ġust permezz ta' profitt jew telf fejn l-ispeċifikazzjoni tintuża għall-ġestjoni tar-riskju ta' kreditu, kif ukoll għad-dħul u l-ispejjeż tal-imgħax fuq assi finanzjarji u obbligazzjonijiet speċifikati f'valur ġust permezz ta' profitt jew telf fejn jintuża l-prezz maħmuġ.

45. "Qligħ jew (–) telf fuq l-irtirar tar-rikonoxximent ta' assi finanzjarji u obbligazzjonijiet mhux imkejla f'valur ġust permezz ta'profitt jew telf" m'għandhiex tinkludi qligħ fuq strumenti ta' ekwità li entità relatriċi għażlet li tkejjel f'valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv [IFRS 9.5.7.1(b)].

46. Fejn bidla fil-mudell ta' negozju twassal għar-riklassifikazzjoni ta' assi finanzjarju f'portafoll tal-kontabilità differenti, il-qligħ jew it-telf mir-riklassifikazzjoni għandhom jiġu rrapportati fir-ringieli rilevanti tal-portafoll tal-kontabilità li fih huwa riklassifikat l-assi finanzjarju, skont dan li ġej:

(a) fejn assi finanzjarju huwa riklassifikat barra mill-kategorija tal-kejl tal-kost amortizzat u fil-valur ġust permezz tal-portafoll tal-kontabilità tal-qligħ jew tat-telf [IFRS 9.5.6.2], qligħ jew telf minħabba r-riklassifikazzjoni għandhom jiġu rrapportati "f'Qligħ jew (–) telf fuq assi finanzjarji u obbligazzjonijiet finanzjarji miżmuma għan-negozjar, nett" jew "Qligħ jew (–) telf fuq assi finanzjarji mhux tan-negozjar b'mod obbligatorju f'valur ġust permezz ta' profitt jew telf, nett", skont kif applikabbli;

(b) fejn assi finanzjarju huwa riklassifikat barra mill-valur ġust permezz ta' kategorija tal-kejl ta'introjtu ieħor komprensiv u fil-valur ġust permezz ta' kategorija tal-kejl ta' profitt jew telf [IFRS 9.5.6.7], il-qligħ jew telf kumulattivi preċedentement rikonoxxuti f'introjtu ieħor komprensiv riklassifikat fi profitt jew telf għandhom jiġu rrapportati fi "Qligħ jew (–) telf fuq assi finanzjarji u obbligazzjonijiet finanzjarji miżmuma għan-negozjar, nett" jew "Qligħ jew (–) telf fuq assi finanzjarji mhux għan-negozar b'mod obbligatorju f'valur ġust permezz ta' profitt jew telf, nett", skont kif applikabbli.

47. "Qligħ jew (–) telf minn kontabilità għall-hedging, nett" għandha tinkludi qligħ jew telf fuq strumenti tal-hedging u entrati ħeġġjati, inkluż dawk fuq entrati ħeġġjati imkejla b'valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv għajr strumenti ta' ekwità, f'ħeġġ fuq il-valur ġust skont l-IFRS 9.6.5.8. Din għandha tinkludi wkoll il-parti ineffettiva tal-varjazzjoni tal-valur ġust tal-istrumenti tal-hedging f'ħeġġ tal-flussi tal-flus. Ir-riklassifikazzjonijiet tar-riżerva tal-ħeġġ tal-flussi tal-flus jew tar-riżerva għal ħeġġijiet ta' investiment nett f'operazzjoni barranija għandhom jiġu rikonoxxuti fl-istess ringieli "tar-Rapport tal-introjtu" bħal dawk affettwati mill-flussi tal-flus tal-entrati ħeġġjati. "Qligħ jew (–) telf mill-kontabilità għall-hedging, nett" għandha tinkludi wkoll il-qligħ jew telf minn ħeġġijiet ta' investiment nett f'operazzjonijiet barranin. Din l-entrata għandha tinkludi wkoll qligħ fuq ħeġġijiet ta' pożizzjonijiet netti.

48. "Qligħ jew telf fuq l-irtirar tar-rikonoxximent ta' assi mhux finanzjarji" għandha tinkludi l-qligħ u t-telf fuq l-irtirar tar-rikonoxximent ta' assi mhux finanzjarji, ħlief fejn huma klassifikati bħala miżmuma għall-bejgħ jew bħala investimenti f'sussidjarji, impriżi konġunti u kumpaniji assoċjati.

49. "Qligħ jew (–) telf ta' modifika, netti" għandha tinkludi l-ammonti li jirriżultaw mill-aġġustament tal-ammonti riportati grossi ta' assi finanzjarji sabiex jirriflettu l-flussi tal-flus kuntrattwali nnegozjati mill-ġdid jew modifikati [IFRS 9.5.4.3 u Appendiċi A]. Il-qligħ jew telf ta' modifika m'għandhomx jinkludu l-impatt tal-modifiki fuq l-ammont ta' telf ta' kreditu mistenni, li għandu jiġi rrapportat "f'Indeboliment jew (–) treġġigħ lura tal-indeboliment fuq assi finanzjarji mhux imkejla f'valur ġust permezz ta' profitt jew telf".

50. "Dispożizzjonijiet jew (–) treġġigħ lura tal-provvedimenti. Impenji u garanziji mogħtija" għandha tinkludi l-imposti netti "fir-Rapport tal-introjtu" għal provvedimenti fuq l-impenji u l-garanziji kollha fl-ambitu tal-IFRS 9, l-IAS 37 jew l-IFRS 4 skont il-paragrafu 11 ta' din il-Parti, jew skont il-GAAP nazzjonali abbażi tal-BAD. Skont l-IFRS, kwalunkwe bidla fil-valur ġust ta' impenji u garanziji finanzjarji mkejla b'valur ġust għandha tiġi rrapportata fi "Qligħ jew (–) telf fuq assi finanzjarji u obbligazzjonijiet speċifikati f'valur ġust permezz ta' profitt jew telf, nett". Għaldaqstant, id-dispożizzjonijiet jinkludu l-ammont ta' indeboliment għal impenji u garanziji li għalihom l-indeboliment huwa ddeterminat skont l-IFRS 9 jew id-dispożizzjoni tagħhom issegwi l-IAS 37 jew huma trattati bħala kuntratti tal-assigurazzjoni skont l-IFRS 4.

51. Skont l-IFRS, "Indeboliment jew (–) treġġigħ lura tal-indeboliment fuq assi finanzjarji mhux imkejla b'valur ġust permezz ta' profitt jew telf" għandha tinkludi l-qligħ jew telf kollu ta' indeboliment għal strumenti ta' dejn li jirriżultaw mill-applikazzjoni tar-regoli ta' indeboliment fl-IFRS 9.5.5, irrispettivament jekk it-telf ta' kreditu mistenni skont l- IFRS 9.5.5 huwiex stmat fuq perjodu ta' 12-il xahar jew tul il-ħajja, u inkluż il-qligħ jew it-telf ta' indeboliment għal riċevibbli tan-negozju, assi tal-kuntratt u riċevibbli ta' lokazzjoni [IFRS 9.5.5.15].

52. Skont il-GAAP nazzjonali abbażi tal-BAD "Indeboliment jew (–) treġġigħ lura ta' indeboliment fuq assi finanzjarji mhux imkejla b'valur ġust permezz ta' profitt jew telf" għandha tinkludi l-provvedimenti kollha u t-treġġigħ lura ta' provvedimenti ta' strumenti finanzjarji mkejla b'metodi bbażati fuq il-kost minħabba l-bidla fl-affidabbiltà kreditizja tad-debitur jew l-emittent, kif ukoll, skont l-ispeċifikazzjonijiet tal-GAAP nazzjonali, il-provvedimenti minħabba l-indeboliment ta' strumenti finanzjarji mkejla b'valur ġust permezz ta' ekwità u metodi oħra ta' kejl, inkluż il-LOCOM.

53. "Indeboliment jew (–) treġġigħ lura tal-indeboliment fuq assi finanzjarji mhux imkejla b'valur ġust permezz ta'profitt jew telf" għandha tinkludi wkoll l-ammonti mħassra - kif definit fil-paragrafu 72, 74 u 165(b) ta' din il-Parti ta' dan l-Anness- li jaqbżu l-ammont tal-provvediment ta' telf fid-data tat-tħassir u għaldaqstant huma rikonoxxuti bħala telf dirrettament fi profitt jew telf, kif ukoll bħala rkupri ta' ammonti preċedentement imħassra rreġistrati direttament fir-rapport tal-introjtu.

54. Is-sehem ta' profitt jew telf minn sussidjarji, kumpaniji assoċjati u impriżi konġunti li huma kkontabilizzati skont il-metodu tal-ekwità fl-ambitu regolatorju ta' konsolidazzjoni għandu jiġi rrapportat fi ħdan "Is-sehem ta' profitt jew (–) telf ta' investimenti f'sussidjarji, impriżi konġunti jew assoċjati kkontabilizzati bl-użu tal-metodu tal-ekwità". Skont l-IAS 28.10, l-ammont riportat tal-investiment għandu jitnaqqas bl-ammont tad-dividendi mħallsa minn dawk l-entitajiet. L-indeboliment fuq dawk l-investimenti għandu jiġi rrapportat (f'Indeboliment jew (–) treġġigħ lura ta' investimenti f'sussidjarji, impriżi konġunti u kumpaniji assoċjati)". Il-qligħ jew it-telf fuq l-irtirar tar-rikonoxximent ta' dawn l-investimenti għandhom jiġu rrapportati skont il-paragrafu 55 u 56 ta' din il-Parti.

55. "Profitt jew telf minn assi mhux kurrenti u gruppi tad-disponiment klassifikati bħala miżmuma għall-bejgħ li ma jikkwalifikawx bħala operazzjonijiet li ma tkomplewx" għandha tinkludi profitt jew telf iġġenerat minn assi mhux kurrenti u gruppi tad-disponiment klassifikati bħala miżmuma għall-bejgħ li ma jikkwalifikawx bħala operazzjonijiet li ma tkomplewx.

56. Skont l-IFRS, il-qligħ jew it-telf fuq l-irtirar tar-rikonoxximent ta' investimenti f'sussidjarji, impriżi konġunti u kumpaniji assoċjati għandu jiġi rrapportat fi ħdan "il-Profitt jew (–) telf qabel it-taxxa minn operazzjonijiet li ma tkomplewx" fejn huma meqjusa operazzjonijiet li ma tkomplewx skont l-IFRS 5. Skont il-GAAP nazzjonali abbażi tal-BAD, dan il-qligħ u telf għandu jiġi rrapportat fi "Qligħ jew telf (–) fuq l-irtirar tar-rikonoxximent ta' investimenti f'sussidjarji, impriżi konġunti u kumpaniji assoċjati, nett".

3. IR-RAPPORT TAL-INTROJTU KOMPRENSIV (3)

57. "Qligħ jew (–) telf mill-kontabilità għall-hedging ta' strumenti ta' ekwità f'valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv" għandha tinkludi l-bidla fl-ineffettività akkumulata tal-ħeġġ f'ħeġġijiet b'valur ġust li fihom l-entrata ħħeġġjata hija strument ta' ekwità mkejjel f'valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv. Il-bidla fl-ineffettività akkumulata tal-ħeġġ rrapportata f'din ir-ringiela għandha tkun id-differenza bejn il-bidliet fil-varjazzjoni tal-valur ġust tal-istrument ta' ekwità rrapportata f'"bidliet fil-valur ġust ta' strumenti ta' ekwità mkejla f'valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv [entrata ħħeġġjata]" u l-bidliet fil-varjazzjoni tal-valur ġust tad-derivattiv tal-hedging irrapportati f'"Bidliet fil-valur ġust ta' strumenti ta' ekwità mkejla b'valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv [strument tal-hedging]".

58. "Ħeġġ ta' investimenti netti f'operazzjonijiet barranin [porzjon effettiv]" għandha tinkludi l-bidla fir-riżerva ta' qlib ta' munita barranija akkumulata għall-porzjon effettiv ta' ħeġġijiet kemm kontinwi kif ukoll li ma tkomplewx ta' investimenti netti f'operazzjonijiet barranin.

59. Għal ħeġġijiet ta' investiment nett f'operazzjonijiet barranin u ħeġġijiet tal-flussi tal-flus, l-ammonti rispettivi rrapportati fi "Trasferiti għal profitt jew telf" għandhom jinkludu l-ammonti trasferiti għax il-flussi ħħeġġjati seħħew u m'għadhomx mistennija li jseħħu.

60. "Strumenti tal-hedging [mhux elementi speċifiċi]" għandha tinkludi l-bidliet fil-bidliet akkumulati fil-valur ġust ta' dawn kollha li ġejjin fejn mhumiex speċifikati bħala komponent tal-hedging:

(a) valur taż-żmien tal-għażliet;

(b) elementi forward ta' kuntratti forward;

(c) firxa tal-bażi tal-munita barranija ta' strumenti finanzjarji.

61. Għall-għażliet, l-ammonti riklassifikati għal profitt jew telf u rrapportati fi "Trasferiti għal profitt jew telf" għandhom jinkludu riklassifikazzjonijiet minħabba għażliet li jagħmlu ħeġġ ta' entrata ħħeġġjata relatata ma' tranżazzjoni u għażliet li jagħmlu ħeġġ ta' entrata ħeġġ relatata ma' perjodu ta' żmien.

62. "Strumenti ta' dejn f'valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv" għandha tinkludi qligħ jew telf fuq strumenti ta' dejn imkejla b'valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv għajr qligħ jew telf minn indeboliment u qligħ jew telf fil-munita barranija, li rispettivament għandhom jiġu rrapportati ("f'Indeboliment jew (–) treġġigħ lura tal-indeboliment fuq assi finanzjarji mhux imkejla f'valur ġust permezz ta' profitt jew telf)" u "f'Differenzi tal-kambju [qligħ jew (–) telf], nett" fil-mudell 2. B'mod partikolari, "Ittrasferit għal profitt jew telf" għandha tinkludi t-trasferiment għal profitt jew telf minħabba l-irtirar tar-rikonoxximent jew ir-riklassifikazzjoni fil-valur ġust permezz tal-kategorija ta' kejl ta' profitt jew telf.

63. Fejn assi finanzjarju jiġi riklassifikat barra mill-kategorija ta' kejl tal-kost amortizzat u fil-valur ġust permezz ta' kategorija ta' kejl ta' introjtu ieħor komprensiv [IFRS 9.5.6.4], il-qligħ jew telf li jirriżultaw minħabba r-riklassifikazzjoni għandhom jiġu rrapportati fi "Strumenti ta' dejn b'valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv".

64. Fejn ass finanzjarju jiġi riklassifikat barra mill-valur ġust permezz ta' kategorija ta' kejl ta' introjtu ieħor komprensiv u fil-valur ġust permezz ta' kategorija ta' kejl ta' profitt jew telf [IFRS 9.5.6.7] jew fil-kategorija ta' kejl tal-kost amortizzat [IFRS 9.5.6.5], il-qligħ u t-telf kumulattiv riklassifikat preċedentement rikonoxxut f'introjtu ieħor komprensiv għandhom jiġu rrapportati rispettivament fi "Trasferiti għal profitt jew telf" u "f'Riklassifikazzjonijiet oħrajn", b'aġġustament, fl-aħħar każ, tal-ammont riportat tal-assi finanzjarju.

65. Għall-komponenti kollha tal-introjtu ieħor komprensiv, "Riklassifikazzjonijiet oħrajn" għandha tinkludi trasferimenti għajr ir-riklassifikazzjonijiet mill-introjtu ieħor komprensiv għall-profitt jew it-telf jew għall-ammont riportat inizjali ta' entrati ħheġġjati fil-każ ta' ħeġġijiet tal-flussi tal-flus.

66. Skont l-IFRS "Taxxa fuq l-introjtu relatata ma' entrati li mhumiex se jiġu rikklassifikati" u "Taxxa fuq l-introjtu relatata ma' entrati li jistgħu jiġu rikklassifikati għal profitt jew (–) telf" [IAS 1.91 (b), IG6] għandhom jiġu rrapportati bħala partiti separati.

4. ID-DIŻAGGREGAZZJONI TAL-ASSI FINANZJARJI SKONT L-ISTRUMENT U SKONT IS-SETTUR TAL-KONTROPARTI (4)

67. L-assi finanzjarji għandhom jiġu diżaggregati skont il-portafoll u l-istrument ta' kontabilità u – fejn meħtieġ – skont il-kontroparti. Għal strumenti ta' dejn imkejla f'valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv u b'kost amortizzat, l-ammont riportat gross ta' assi u indebolimenti akkumulati għandu jkun diżaggregat skont l-istadji ta' indeboliment.

68. Id-derivattivi rrapportati bħala assi finanzjarji ta' negozjar skont il-GAAP abbażi tal-BAD jinkludu strumenti mkejla f'valur ġust kif ukoll strumenti mkejla b'metodi bbażati fuq il-kost jew il-LOCOM.

69. Għall-finijiet tal-Annessi III u IV kif ukoll dan l-Anness, "bidliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riksju ta' kreditu" tfisser, għal skoperturi improduttivi, bidliet akkumlati fil-valur ġust minħabba riskju ta' kreditu fejn il-bidla netta akkumulata hija negattiva. Il-bidla netta akkumulata fil-valur ġust minħabba riskju ta' kreditu għandha tiġi kkalkolata billi jingħaddu flimkien il-bidliet negattivi u pożittivi kollha fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu li seħħew sa mir-rikonoxximent tal-istrument ta' dejn. Dan l-ammont għandu jiġi rrapportat biss jekk l-addizzjoni tal-bidliet pożittivi u negattivi fil-valur ġust minħabba riskju ta' kreditu tirriżulta f'ammont negattiv. Il-valwazzjoni tal-istrumenti tad-dejn għandha titwettaq fil-livell ta' strumenti finanzjarji individwali. Għal kull strument ta' dejn "Bidliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba riskju ta' kreditu" għandha tiġi rrapportata sal-irtirar tar-rikonoxximent tal-istrument.

70. Għall-finijiet tal-Annessi III u IV kif ukoll ta' dan l-Anness, "indeboliment akkumulat" tfisser:

(a) għal strumenti ta' dejn imkejla b'kost amortizzat jew b'metodu bbażat fuq il-kost, indeboliment akkumulat huwa l-ammont kumulattiv ta' telf minn indeboliment, nett tal-użu u treġġigħ lura li ġie rikonoxxut, fejn xieraq għal kull wieħed mill-istadji ta' indeboliment. L-indeboliment akkumulat inaqqas l-ammont riportat tal-istrument ta' dejn permezz tal-użu ta' kont ta' provvediment skont l-IFRS u GAAP nazzjonali abbażi tal-BAD, jew permezz ta' tnaqqis dirett li ma jikkostitwixxix każ ta' irtirar tar-rikonoxximent skont il-GAAP nazzjonali abbażi tal-BAD.

(b) għal strumenti ta' dejn imkejla f'valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv skont l-IFRS, l-indeboliment akkumulat huwa s-somma tat-telf ta' kreditu mistenni u l-varjazzjonijiet tiegħu rikonoxxuti bħala tnaqqis tal-valur ġust fuq strument partikolari sa mir-rikonoxximent inizjali;

(c) għal strumenti ta' dejn f'valur ġust permezz ta' ekwità skont il-GAAP nazzjonali abbażi tal-BAD soġġetti għal indeboliment, l-indeboliment akkumulat huwa l-ammont kumulattiv tat-telf ta' indeboliment, nett tal-użu u t-treġġigħ lura li ġie rikonoxxut. It-tnaqqis fl-ammont riportat isir jew permezz tal-użu ta' kont ta' provvediment jew permezz ta' tnaqqis dirett li ma jikkostitwixxix każ ta' irtirar tar-rikonoxximent.

71. Skont l-IFRS, l-indeboliment akkumulat għandu jinkludi l-provvediment għat-telf ta' kreditu mistenni għal assi finanzjarji skont kull wieħed mill-istadji ta' indeboliment speċifikati fl-IFRS 9. Skont il-GAAP nazzjonali abbażi tal-BAD, għandu jinkludi provvediment speċifiku u ġenerali għar-riskju ta' kreditu, kif ukoll il-provvediment ġenerali għar-riskju bankarju fejn dan inaqqas l-ammont riportat ta' strumenti ta' dejn. L-indeboliment akkumulat għandu jinkludi wkoll l-aġġustamenti ta' valur indott b'riskju ta' kreditu fuq assi finanzjarji skont il-LOCOM.

72. "Tħassir parzjali akkumulat" u "Tħassir totali akkumulat" għandhom jinkludu, rispettivament, l-ammont parzjali u totali akkumulat bħal fid-data ta' referenza ta' imgħax prinċipali dovut skadut u imposti ta' kwalunkwe strument ta' dejn li sal-lum ġie rtirat ir-rikonoxximent tiegħu bl-użu ta' kwalunkwe wieħed mill-metodi deskritti fil-paragrafu 74 għax l-istituzzjoni m'għandha l-ebda aspettattiv raġonevoli li tirkupra l-flussi ta' flus kuntrattwali. Dawn l-ammonti għandhom jiġu rrapportati sakemm jiġu totalment eżawriti d-drittijiet kollha tal-istituzzjoni li tirrapporta sal-iskadenza tal-perjodu tal-istatut ta' limitazzjonijiet, maħfra jew kawżi oħrajn, jew sal-irkupru. Għaldaqstant, fejn l-ammonti mħassra ma jiġux rkuprati, għandhom jiġu rrapportati waqt li jkunu soġġetti għal attivitajiet ta' infurzar.

73. Fejn strument ta' dejn eventwalment jitħassar kompletament b'konsegwenza ta' tħassir parzjali suċċessiv, l-ammont kumulattiv imħassar għandu jiġi riklassifikat mit-"Tħassir parzjali akkumulat" għall-kolonna "Tħassir totali akkumulat".

74. It-tħassir għandu jikkostitwixxi każ ta' rtirar tar-rikonoxximent u jirrigwarda assi finanzjarju fl-intier tiegħu jew parti minnhu, inkluż fejn il-modifika ta' assi twassal lill-istituzzjoni biex tirrinunzja d-dritt tagħha li tiġbor flussi ta' flus fuq parti minn dan l-assi jew kollu kif spjegat aktar fil-paragrafu 72. It-tħassir għandu jinkludi l-ammonti kkważati kemm minn tnaqqis tal-ammont riportat ta' assi finanzjarji rikonoxxuti direttament fi profitt jew telf kif ukoll minn tnaqqis fl-ammonti tal-kontijiet ta' provvediment għat-telf ta' kreditu mġarrab kontra l-ammont riportat ta' assi finanzjarji.

75. Il-kolonna "li minnhom: Strumenti b'riskju ta' kreditu baxx" għandha tinkludi strumenti li huma meqjusa li għandhom riskju ta' kreditu baxx fid-data ta' rapportar u li għalihom l-istituzzjoni tassumi li r-riskju ta' kreditu ma żdiedx b'mod sinifikanti mir-rikonoxximent inizjali skont l-IFRS 9.5.5.10.

76. Riċevibbli tan-negozju fit-tifsira tal-IAS 1.54(h), assi ta' kuntratt u riċevibbli ta' lokazzjoni li għalihom l-approċċ issimplifikat tal-IFRS 9.5.5.15 għall-istima tal-provvedimenti ta' telf ġie applikat għandhom jiġu rrapportati fi ħdan is-self u l-avvanzi fil-mudell 4.4.1. Il-provvediment ta' telf korrispondenti għal dawk l-assi għandu jiġi rrapportat jew "f'Indeboliment akkumulat fuq assi b'żieda sinifikanti fir-riskju ta' kreditu mir-rikonoxximent inizjali iżda li mhumiex b'indeboliment fil-kreditu (Stadju 2)" jew "Indeboliment akkumulat fuq assi b'indeboliment fil-kreditu (Stadju 3)", skont jekk ir-riċevibbli tan-negozju, l-assi tal-kuntratt jew ir-riċevibbli ta' lokazzjoni fl-approċċ issimplifikat humiex meqjusa assi b'indeboliment fil-kreditu.

77. Assi finanzjarji mixtrija jew oriġinati li għandhom indeboliment fil-kreditu fir-rikonoxximent inizjali għandhom jiġu rrapportati b'mod separat f'4.3.1 u 4.4.1. Għal dak is-self, l-indeboliment akkumulat għandu jinkludi biss il-bidliet kumulattivi fit-telf ta' kreditu mistenni tul il-ħajja sa mir-rikonoxximent inizjali [IFRS 9.5.5.13].

78. Fil-mudell 4.5 l-istituzzjonijiet għandhom jirrapportaw l-ammont riportat ta "Self u avvanzi" u "Titoli ta' dejn" li jaqgħu taħt id-definizzjoni ta' "dejn subordinat" fil-paragrafu 100 ta' din il-Parti.

79. Fil-mudell 4.8, l-informazzjoni li trid tiġi rrapportata tiddependi fuq jekk l-Assi Finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi mkejla b'valur ġust għall-ekwità jistgħux ikunu soġġetti għal rekwiżiti ta' indeboliment fl-applikazzjoni tal-GAAP nazzjonali abbażi tal-BAD. Fejn dawk l-assi finanzjarji huma soġġetti għal indeboliment, l-istituzzjonijiet għandhom jirrapportaw f'dan il-mudell informazzjoni li tirrigwarda l-ammont riportat, l-ammont riportat gross ta' assi mhux indeboliti u assi indeboliti, indeboliment akkumulat u tħassir akkumulat. Fejn dawn l-assi finanzjarji mhumiex soġġetti għal indeboliment, l-istituzzjonijiet għandhom jirrapportaw il-bidliet negattivi akkumulati f'valur ġust minħabba riskju ta' kreditu għal skoperturi improduttivi.

80. Fil-mudell 4.9, assi finanzjarji mkejla skont LOCOM moderat u l-aġġustamenti għall-valur assoċjat tagħhom għandhom jiġu identifikati b'mod separat minn assi finanzjarji oħra mkejla b'metodu bbażat fuq il-kost u l-indeboliment assoċjat tagħhom. Assi finanzjarji taħt metodu bbażat fuq il-kost, inkluż assi finanzjarji taħt LOCOM moderat, għandhom jiġu rrapportati bħala assi mhux indeboliti fejn m'għandhom l-ebda aġġustament tal-valur jew indeboliment assoċjat magħhom, u bħala assi indeboliti f'każ li jkollhom aġġustamenti tal-valur li jikkwalifikaw bħala indeboliment jew indeboliment assoċjat magħhom. Aġġustamenti tal-valur li jikkwalifikaw bħala indeboliment għandhom ikunu aġġustamenti tal-valur ta' kreditu indott għar-riskju li jirriflettu d-deterjorament tal-affidabbiltà kreditizja tal-kontroparti. Assi finanzjarji taħt LOCOM moderat b'aġġustamenti tal-valur indotti għar-riskju tas-suq li jirriflettu l-impatt tal-bidliet fil-kundizzjonijiet tas-suq fuq il-valur tal-assi m'għandhomx jitqiesu bħala indeboliti. Aġġustamenti tal-valur indott b'riskju ta' kreditu akkumulat u riskju tas-suq għandhom jiġu rrapportati b'mod separat.

81. Fil-mudell 4.10, assi mkejla b'LOCOM strett kif ukoll l-aġġustamenti għall-valur assoċjat tagħhom għandhom jiġu rrapportati separatament minn assi taħt metodi tal-kejl oħra. Assi finanzjarji taħt LOCOM strett u assi finanzjarji taħt metodi tal-kejl oħra għandhom jiġu rrapportati bħala assi indeboliti f'każ li jkollhom aġġustamenti tal-valur indotti għar-riskju ta' kreditu kif definit fil-paragrafu 80 jew indeboliment assoċjat magħhom. Assi finanzjarji taħt LOCOM strett b'aġġustamenti tal-valur indotti għar-riskju tas-suq kif definit fil-paragrafu 80 m'għandhomx jitqiesu bħala indeboliti. Aġġustamenti tal-valur indott b'riskju ta' kreditu akkumulat u riskju tas-suq għandhom jiġu rrapportati b'mod separat.

82. Skont il-GAAP nazzjonali abbażi tal-BAD, l-ammont ta' provvedimenti ġenerali għal riskju bankarju li jridu jiġu rrapportati fil-mudelli applikabbli għandhom ikunu biss il-parti li taffettwa l-ammont riportat ta' strumenti ta' dejn [BAD Artikolu 37.2].

5. ID-DIŻAGGREGAZZJONI TAS-SELF U L-AVVANZI MHUX TAN-NEGOZJAR SKONT IL-PRODOTT (5)

83. Self u avvanzi għajr dawk miżmuma għan-negozjar jew assi tan-negozjar għandhom jiġu diżaggregati skont it-tip ta' prodott u skont is-settur tal-kontroparti għall-ammont riportat u skont it-tip ta' prodotti għall-ammont riportat gross biss.

84. Il-bilanċi riċevibbli fuq talba, klassifikati bħala "Flus, bilanċi tal-flus f'banek ċentrali u depożiti ta' domanda oħrajn" għandhom jiġu rrapportati wkoll f'dan il-mudell b'mod indipendenti minn kif jitkejlu.

85. Self u avvanzi għandhom jiġu allokati lill-prodotti li ġejjin:

(a) "fuq talba (sejħa) u f'qasir żmien (kont kurrenti)" għandha tinkludi bilanċi riċevibbli fuq talba (sejħa), f'qasir żmien (sa tmiem il-ġurnata tax-xogħol fil-ġurnata wara dik li fiha saret it-talba), kontijiet kurrenti u bilanċi simili inkluż self li huwa depożiti mil-lum għall-għada għall-mutwatarju (self li jrid jitħallas lura sa tmiem il-ġurnata tax-xogħol fil-ġurnata wara dik li fiha ngħata), irrispettivament mill-forma ġuridika tagħhom. Għandha tinkludi wkoll "overdrafts" li huma bilanċi tad-dejn fuq bilanċi tal-kont kurrenti;

(b) "Dejn fuq il-karta tal-kreditu" għandha tinkludi kreditu mogħti jew permezz ta' karti tad-debitu mdewwma jew permezz ta' karti tal-kreditu [Regolament tal-BĊE dwar il-BSI];

(c) "Riċevibbli tan-negozju" għandha tinkludi self lil debituri oħrajn mogħti fuq il-bażi ta' kambjala jew dokumenti oħrajn li jagħtu d-dritt li jiġi riċevut ir-rikavat ta' tranżazzjonijiet għall-bejgħ ta' prodotti jew l-għoti ta' servizzi. Din l-entrata għandha tinkludi l-fatturament kollu u tranżazzjonijiet simili, bħal aċċettazzjonijiet, xiri dirett ta' riċevibbli tan-negozju, forfaiting, skontar tal-fatturazzjoni, kambjala, karti kummerċjali u pretensjonijiet oħra fejn l-istituzzjoni relatriċi tixtri r-riċevibbli tan-negozju (kemm bi kif ukoll mingħajr fatturament);

(d) "Lokazzjonijiet finanzjarji" għandha tinkludi l-ammont riportat ta' riċevibbli ta' lokazzjoni finanzjarja. Skont l-IFRS, "riċevibbli ta' lokazzjoni finanzjarja" huma kif definiti fl-IAS 17;

(e) "Self ta' retroriakkwist" għandha tinkludi finanzjament mogħti bi skambju għal titoli jew deheb mixtrija skont ftehimiet ta' riakkwist jew mislufa skont ftehimiet ta' self ta'titoli kif definit fil-paragrafi 183 u 184 ta' din il-Parti;

(f) "Self b'terminu ieħor" għandha tinkludi bilanċi ta' debitu b'maturitajiet jew terimini fissi b'mod kuntrattwali li mhumiex inklużi f'entrati oħrajn;

(g) "Avvanzi li mhumiex self" għandha tinkludi avvanzi li ma jistgħux jiġu klassifikati bħala "self" skont ir-Regolament tal-BĊE dwar il-BSI. Din l-entrata għandha tinkludi, fost l-oħrajn, ammonti grossi riċevibbli fir-rigward ta' entrati ta' sospiża (bħal fondi li qed jistennew investiment, trasferiment jew saldu) u entrati ta' tranżitu (bħal ċekkijiet u forom oħrajn ta' ħlas li ntbagħtu għall-ġbir).

86. Self u avvanzi għandhom jiġu kklassifikati abbażi tal-kollateral riċevut kif ġej:

(a) "Self kollateralizzat bi proprjetà immobbli" għandha tinkludi self u avvanzi formalment garantiti b'kollateral tal-proprjetà immobbli residenzjali jew kummerċjali, indipendentement mill-proporzjon self/kollateral tagħhom (komunement imsejjaħ "self għall-valur") u l-forma ġuridika tal-kollateral;

(b) "Self kollateralizzat ieħor" għandha tinkludi self u avvanzi formalment garantiti b'kollateral, indipendentement mill-proporzjon self/kollateral tagħhom (komunement imsejjaħ "self għall-valur") u l-forma ġuridika tal-kollateral, minbarra "Self kollateralizzat bi proprjetà immobbli". Dan il-kollateral għandu jinkludi rahan ta' titoli, flus u kollateral ieħor indipendentement mill-forma ġuridika tal-kollateral.

87. Self u avvanzi għandhom jiġu klassifikati abbażi tal-kollateral u irrispettivament mill-iskop tas-self. L-ammont riportat ta' self u avvanzi garantiti b'aktar minn tip ta' kollateral wieħed għandu jiġi klassifikat u rrapportat bħala kollateralizzat b'kollateral tal-proprjetà immobbli fejn dawn huma garantiti b'kollateral tal-propjetà immobbli irrispettivament humiex garantiti wkoll b'tipi oħra ta' kollateral.

88. Self u avvanzi għandhom jiġu klassifikati abbażi tal-iskop bħala:

(a) "Kreditu għall-konsum" għandha tinkludi self mogħti l-iktar għall-konsum personali ta' prodotti u servizzi [Regolament tal-BĊE dwar il-BSI];

(b) "Self għax-xiri ta' djar" għandha tinkludi kreditu estiż għal unitajiet domestiċi għall-finijiet ta' investiment fi djar għall-użu personali u kiri, inkluż bini u restawrar [ir-Regolament tal-BĊE dwar il-BSI].

89. Is-self għandu jiġi kklassifikat abbażi ta' kif jista' jiġi rkuprat. "Self għall-finanzjament ta' proġetti" għandha tinkludi self li jilħaq il-karatteristiċi ta' skoperturi ta' self speċjalizzat kif definit fl-Artikolu 147(8) tas-CRR.

6. DIŻAGGREGAZZJONI TA' SELF U AVVANZI LIL KORPORAZZJONIJIET MHUX FINANZJARJI SKONT IL-KODIĊI NACE (6)

90. L-ammont riportat gross ta' self u avvanzi għal korporazzjonijiet mhux finanzjarji minbarra dawk inklużi fil-portafolli miżmuma għan-negozjar jew assi tan-negozjar għandu jiġi klassifikat skont is-settur tal-attivitajiet ekonomiċi bl-użu tal-Kodiċi NACE abbażi tal-attività prinċipali tal-kontroparti.

91. Il-klassifikazzjoni tal-iskoperturi mġarrba b'mod konġunt minn iktar minn obbligant wieħed għandha ssir skont il-paragrafu 43 tal-Parti 1 ta' dan l-Anness.

92. Ir-rapportar tal-kodiċi NACE għandu jsir bl-ewwel livell ta' diżaggregazzjoni (skont it-"taqsima"). L-istituzzjonijiet għandhom jirrapportaw self u avvanzi lil korporazzjonijiet mhux finanzjarji li jinvolvu ruħhom f'attivitajiet finanzjarji jew tal-assigurazzjoni f' "K – Attivitajiet finanzjarji u tal-assigurazzjoni".

93. Skont l-IFRS, assi finanzjarji soġġetti għal indeboliment għandhom jinkludu (i) assi finanzjarji b'kost amortizzat, u (ii) assi finanzjarji b'valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv. Skont il-GAAP nazzjonali abbażi tal-BAD, assi finanzjarji soġġetti għal indeboliment għandhom jinkludu assi finanzjarji mkejla b'metodu bbażat fuq il-kost, inkluż taħt il-LOCOM. Skont l-ispeċifikazzjonijiet f'kull GAAP nazzjonali, dawn jistgħu jinkludu (i) assi finanzjarji mkejla f'valur ġust permezz ta' ekwità, u (ii) assi finanzjarji taħt metodi tal-kejl oħrajn.

7. L-ASSI FINANAZJARJI SOĠĠETTI GĦALL-INDEBOLIMENT LI HUMA SKADUTI (7)

94. L-ammont riportat ta' strumenti ta' dejn li huma inklużi fil-portafolli tal-kontabilità soġġetti għal indeboiliment għandu jiġi rrapportat fil-mudell 7.1 jekk dawn ikunu skaduti biss. Strumenti skaduti għandhom jiġu allokati lill-buckets skaduti korrispondenti abbażi tas-sitwazzjoni individwali tagħhom.

95. Il-portafolli tal-kontabilità soġġetti għal indeboliment għandhom jiġu definiti bħal fil-paragrafu 93 ta' din il-Parti.

96. Assi finanzjarji għandhom jikkwalifikaw bħala skaduti fejn kwalunkwe ammont ta' kapital, imgħax jew imposta ma jkunx tħallas fid-data li kien dovut. L-iskoperturi skaduti għandhom jiġu rrapportati għall-ammont riportat kollu tagħhom. L-ammonti riportati ta' assi bħal dawn għandhom jiġu rrapportati skont l-istadji ta' indeboliment jew l-istatus ta' indeboliment skont l-istandards ta' kontabilità applikabbli u diżaggregati skont in-numru ta' ġranet tal-ammont skadut l-aktar qadim mhux imħallas fid-data ta' referenza.

8. ID-DIŻAGGREGAZZJONI TA' OBBLIGAZZJONIJIET FINANZJARJI (8)

97. "Depożiti" u d-diżaggregazzjoni tal-prodott għandhom jiġu definiti bl-istess mod bħal fir-Regolament tal-BĊE dwar il-BSI u għalhekk, id-depożiti tat-tfaddil irregolati għandhom jiġu klassifikati skont ir-Regolament tal-BĊE dwar il-BSI u distribwiti skont il-kontroparti. B'mod partikolari, depożiti tat-tfaddil liberi mhux trasferibbli, li għad li jistgħu jinfdew b'mod legali fuq talba, huma soġġetti għal penali u restrizzjonijiet sinifikanti u għandhom karatteristiċi li huma ferm qrib ta' depożiti mil-lum għall-għada, għandhom jiġu klassifikati bħala depożiti li jinfdew b'notifika.

98. "Titoli ta' dejn maħruġa" għandha tiġi diżaggregata fit-tipi ta' prodotti li ġejjin:

(a) "Ċertifikati ta' depożiti" għandhom ikunu titoli li jippermettu lid-detenturi jirtiraw fondi minn kont;

(b) "Titoli abbażi ta' assi" skont l-Artikolu 4(1)(61) tas-CRR;

(c) "Bonds koperti" skont l-Artikolu 129(1) tas-CRR;

(d) "Kuntratti ibridi" għandha tinkludi kuntratti b'derivattivi inkorporati;

(e) "Titoli ta' dejn oħrajn maħruġa" għandha tinkludi titoli ta' dejn mhux irreġistrati fil-linji preċedenti u tiddistingwi bejn strumenti finanzjarji konvertibbli komposti u strumenti mhux konvertibbli.

99. "Obbligazzjonijiet finanzjarji subordinati" maħruġa għandhom jiġu ttrattati bl-istess mod bħal obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn imġarrba. Obbligazzjonijiet subordinati maħruġa fil-forma ta' titoli għandhom jiġu klassifikati bħala "Titoli ta' dejn maħruġa", filwaqt li obbligazzjonijiet subordinati fil-forma ta' depożiti huma klassifikati bħala "Depożiti".

100. Il-mudell 8.2 għandu jinkludi l-ammont riportat ta' "Depożiti" u "Titoli ta' dejn maħruġa" li jissodisfaw id-definizzjoni ta' dejn subordinat klassifikat skont il-portafolli tal-kontabilità. Strumenti ta' "dejn subordinat" jipprovdu pretensjoni sussidjarja fuq l-istituzzjoni emittenti li tista' tiġi eżerċitata biss wara li jkunu ġew issodisfati l-pretensjonijiet kollha bi status ogħla [Regolament tal-BĊE dwar il-BSI].

101. "Bidliet akkumulati fil-valur ġust minħabba bidliet fir-riskju ta' kreditu proprju" għandha tinkludi l-bidliet akkumulati fil-valur ġust msemmija kollha, irrispettivament humiex rikonoxxuti bħala profitt jew telf jew fl-introjtu ieħor komprensiv.

9. IMPENJI TA' SELF, GARANZIJI FINANZJARJI U IMPENJI OĦRAJN (9)

102. Skoperturi barra l-karta bilanċjali għandhom jinkludu l-entrati barra l-karta bilanċjali elenkati fl-Anness I tas-CRR. Fil-mudelli 9.1, 9.1.1 u 9.2 l-iskoperturi kollha barra l-karta bilanċjali kif elenkati fl-Anness I tas-CRR għandhom jiġu diżaggregati f'impenji ta' self, garanziji finanzjarji u impenji oħrajn.

103. Informazzjoni dwar impenji ta' self, garanziji finanzjarji u impenji oħrajn mogħtija u riċevuti għandha tinkludi impenji kemm revokabbli kif ukoll irrevokabbli.

104. Impenji ta' self, garanziji finanzjarji u impenji oħrajn mogħtija elenkati fl-Anness I tas-CRR jistgħu jkunu strumenti li huma fl-ambitu tal-IFRS 9 fejn jitkejlu f'valur ġust permezz ta' profitt jew telf, jew fejn huma soġġetti għar-rekwiżiti ta' indeboliment tal-IFRS 9, kif ukoll strumenti li huma fl-ambitu tal-IAS 37 jew l-IFRS 4.

105. Skont l-IFRS, impenji ta' self, garanziji finanzjarji u impenji oħrajn mogħtija għandhom jiġu rrapportati fil-mudell 9.1.1 fejn jiġi ssodisfat kwalunkwe wieħed mill-kundizzjonijiet li ġejjin:

(a) huma soġġetti għar-rekwiżiti ta' indeboliment tal-IFRS 9;

(b) huma speċifikati fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf skont l-IFRS 9;

(c) huma fi ħdan l-ambitu tal-IAS 37 jew l-IFRS 4,

106. L-obbligazzjonijiet li għandhom jiġu rikonoxxuti bħala telf ta' kreditu għall-garanziji finanzjarji u l-impenji mogħtija msemmija taħt il-punti (a) u (c) fil-paragrafu 105 ta' din il-Parti ta' dan l-Anness għandhom jiġu rrapportati bħala dispożizzjonijiet indipendentement mill-kriterji ta' kejl applikati.

107. L-istituzzjonijiet taħt l-IFRS għandhom jirrapportaw l-ammont nominali u d-dispożizzjonijiet ta' strumenti li huma soġġetti għar-rekwiżiti ta' indeboliment tal-IFRS 9 inkluż dawk imkejla b'kost inizjali nieqes l-introjtu kumulattiv rikonoxxut, diżaggregati skont l-istadji ta' indeboliment.

108. L-ammont nominali tal-impenn biss għandu jiġi rrapportat fil-mudell 9.1.1 fejn strument ta' dejn jinkludi kemm strument fil-karta bilanċjali kif ukoll komponent barra mill-karta bilanċjali. Fejn l-entità relatriċi ma tistax tidentifika b'mod separat it-telf ta' kreditu mistenni fuq il-komponenti fil-karta bilanċjali u barra l-karta bilanċjali, it-telf ta' kreditu mistenni fuq l-impenn għandu jiġi rrapportat flimkien mal-indeboliment akkumulat fuq il-komponent fil-karta bilanċjali. Fejn it-telf ta' kreditu mistenni kkombinat jaqbeż l-ammont riportat gross tal-istrument ta' dejn, il-bilanċ li jibqa' tat-telf ta' kreditu mistenni għandu jiġi rrapportat bħala dispożizzjoni fl-istadju ta' indeboliment adegwat fil-mudell 9.1.1 [IFRS 9.5.5.20 u IFRS 7.B8E].

109. Fejn garanzija finanzjarja jew impenn sabiex self jingħata b'rata inqas minn dik tas-suq jitkejlu skont l-IFRS 9.4.2.1(d) u l-provvediment ta' telf tagħhom huwa ddeterminat skont l-IFRS 9.5.5, għandhom jiġu rrapportati fl-istadju ta' indeboliment adegwat.

110. Fejn impenji ta' self, garanziji finanzjarji u impenji oħrajn jitkejlu f'valur ġust skont l-IFRS 9, l-istituzzjonijiet għandhom jirrapportaw fil-mudell 9.1.1 l-ammont nominali u l-bidliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu ta' dawn il-garanziji finanzjarji u impenji f'kolonni apposta. "Bidliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu" għandhom jiġu rrapportati bl-applikazzjoni tal-kriterji tal-paragrafu 69 ta' din il-Parti.

111. L-ammont nominali u d-dispożizzjonijiet ta' impenji jew garanziji oħrajn li huma fl-ambitu tal-IAS 37 jew l-IFRS 4 għandhom jiġu rrapportati f'kolonni apposta.

112. L-istituzzjonijiet taħt il-GAAP nazzjonali abbażi tal-BAD għandhom jirrapportaw l-ammont nominali tal-impenji u l-garanziji finanzjarji msemmija fil-paragrafi 102 u 103 fil-mudell 9.1, kif ukoll l-ammont ta' dispożizzjonijiet meħtieġa biex jinżammu kontra dawn l-iskoperturi barra l-karta bilanċjali.

113. "Impenji ta' self" huma impenji sodi biex jiġi pprovdut kreditu b'termini u kundizzjonijiet speċifikati minn qabel, ħlief dawk li huma derivattivi għaliex jistgħu jiġu saldati netti fi flus jew billi jiġi fornit jew jinħareġ strument finanzjarju ieħor. L-entrati li ġejjin tal-Anness I tas-CRR għandhom jiġu klassifikati bħala "Impenji ta' self":

(a) "Depożiti forward";

(b) "Faċilitajiet ta' kreditu mhux irtirat" li jinkludu ftehimiet ta' "self" jew jipprovdu "faċilitajiet ta' aċċettazzjoni" skont termini u kundizzjonijiet speċifikati minn qabel.

114. "Garanziji finanzjarji" għandhom ikunu kuntratti li jeħtieġu li l-emittent jagħmel pagamenti speċjali biex jirrimborża lid-detentur tat-telf li jġarrab, għaliex debitur speċifiku jonqos milli jagħmel pagament meta dan ikun dovut skont it-termini oriġinali jew modifikati ta' strument ta' dejn, inkluż garanziji provduti għal garanziji finanzjarji oħrajn. Skont l-IFRS, dawn il-kuntratti għandhom jissodisfaw id-definizzjoni ta' kuntratti ta' garanzija finanzjarja fl-IFRS 9.2.1(e) u l-IFRS 4.A. L-entrati li ġejjin tal-Anness I tas-CRR għandhom jiġu klassifikati bħala "garanziji finanzjarji":

(a) "Garanziji li għandhom il-karattru ta' sostitut ta' kreditu";

(b) "Derivattivi ta' kreditu" li jissodisfaw id-definizzjoni ta' garanzija finanzjarja;

(c) "Ittri ta' kreditu rrevokabli pendenti li jkollhom il-karattru ta' sostituti ta' kreditu".

115. "Impenji oħrajn" għandha tinkludi l-entrati li ġejjin tal-Anness I tas-CRR:

(a) "Porzjon mhux imħallas tal-ishma u t-titoli mħallsa parzjalment";

(b) "Dokumenti ta' krediti maħruġa jew ikkonfermati";

(c) "Entrati barra l-karta bilanċjali ta' finanzjament tan-negozju";

(d) "Dokumenti ta' krediti li fihom konsenji sottostanti jaġixxu bħala kollateral u tranżazzjonijiet oħrajn awtolikwidanti";

(e) "Garanziji u indennizzi" (inklużi bonds ta' offerta u prestazzjoni) u "garanziji li ma għandhomx il-karattru ta' sostituti tal-kreditu";

(f) "Garanziji marittimi, bonds doganali u tat-taxxa";

(g) "Faċilitajiet ta' ħruġ ta' noti" (NIFs) u "Faċilitajiet ċirkolanti ta' sottoskrizzjoni" (RUFs);

(h) "Faċilitajiet ta' kreditu mhux prelevat" li jinvolvu ftehimiet ta' "self" jew forniment ta' "faċilitajiet ta' aċċettazzjoni" meta t-termini u l-kundizzjonijiet ma jkunux speċifikati minn qabel;

(i) "Faċilitajiet ta' kreditu mhux prelevat" li jinvolvu ftehimiet ta' "xiri ta' titoli" jew "forniment ta' garanziji";

(j) "Faċilitajiet ta' kreditu mhux prelevat għal garanziji tal-offerti u l-prestazzjoni";

(k) "Entrati oħrajn barra l-karta bilanċjali" fl-Anness I tas-CRR.

116. Skont l-IFRS, l-entrati li ġejjin huma rikonoxxuti fil-karta bilanċjali u, b'hekk, ma għandhomx jiġu rrapportati bħala skoperturi barra l-karta bilanċjali:

(a) "Derivattivi ta' kreditu" li ma jissodisfawx id-definizzjoni ta' garanziji finanzjarji huma "derivattivi" skont l-IFRS 9;

(b) "Aċċettazzjonijiet" huma obbligi minn istituzzjoni sabiex mal-maturità jitħallas il-valur nominali ta' kambjala, u dan normalment ikopri l-bejgħ tal-prodotti. Konsegwentement, huma klassifikati bħala "riċevibbli tan-negozju" fuq il-karta bilanċjali;

(c) "Il-ġira tal-kambjala" li ma tissodisfax il-kriterji għall-irtirar tar-rikonoxximent skont l-IFRS 9;

(d) "Tranżazzjonijiet b'rikors" li ma jissodisfawx il-kriterji għall-irtirar tar-rikonoxximent skont l-IFRS 9;

(e) "Assi mixtrijin skont ftehimiet ta' xiri dirett forward" huma "derivattivi" taħt l-IFRS 9;

(f) "Ftehimiet ta' bejgħ u riakkwist ta' assi kif definiti fil-paragrafi (3) u (5) tal-Artikolu 12 tad-Direttiva 86/635/KEE". F'dawn il-kuntratti, iċ-ċessjonarju għandu l-għażla, iżda mhux l-obbligu, li jrodd lura l-assi bi prezz miftiehem minn qabel f'data speċifikata jew f'data li għad trid tiġi speċifikata. Għaldaqstant, dawn il-kuntratti jissodisfaw id-definizzjoni tad-derivattivi skont l-IFRS 9-Appendiċi A.

117. L-entrata "li minnhom: improduttivi" għandha tinkludi l-ammont nominali ta' dawk l-impenji ta' self, garanziji finanzjarji u impenji oħrajn mogħtija li huma meqjusa bħala improduttivi skont il-paragrafi 213-239 ta' din il-Parti.

118. Għal garanziji finanzjarji, impenji ta' self u impenji oħrajn mogħtija, "l-Ammont nominali" għandu jkun l-ammont li jirrappreżenta bl-aħjar mod l-iskopertura massima tal-istituzzjoni għal riskju ta' kreditu bla ma jittieħed inkunsiderazzjoni kwalunkwe kollateral miżmum jew titjib ieħor tal-kreditu. B'mod partikolari, għall-garanziji finanzjarji mogħtija, l-ammont nominali għandu jkun l-ammont massimu li l-entità jista' jkollha tħallas jekk il-garanzija tiġi msejħa. Għal impenji ta' self, l-ammont nominali għandu jkun l-ammont mhux prelevat li l-istituzzjoni ħadet l-impenn li ssellef. L-ammonti nominali għandhom ikunu l-valuri tal-iskopertura qabel ma jiġu applikati l-fatturi ta' konverżjoni u t-tekniki tal-mitigazzjoni tar-riskju ta' kreditu.

119. Fil-mudell 9.2, għal impenji ta' self riċevuti, l-ammont nominali għandu jkun l-ammont totali mhux prelevat li l-kontroparti impenjat li ssellef lill-istituzzjoni. Għal impenji oħrajn riċevuti, l-ammont nominali għandu jkun l-ammont totali impenjat mill-parti l-oħra fit-tranżazzjoni. Għal garanziji finanzjarji riċevuti, "l-ammont massimu tal-garanzija li jista' jitqies" għandu jkun l-ammont massimu li l-kontroparti jista' jkollha tħallas jekk il-garanzija tiġi msejħa. Meta garanzija finanzjarja riċevuta tkun inħarġet minn aktar minn garanti wieħed, l-ammont garantit għandu jiġi rrapportat darba biss f'dan il-mudell; l-ammont garantit għandu jiġi allokat lill-garanti li huwa l-aktar rilevanti għall-mitigazzjoni tar-riskju ta' kreditu.

10. DERIVATTIVI U KONTABILITÀ GĦALL-HEDGING (10 U 11)

120. Għall-finijiet tal-mudelli 10 u 11, id-derivattivi għandhom jitqiesu jew bħala derivattivi għall-hedging fejn jintużaw f'relazzjoni tal-hedging kwalifikanti skont l-IFRS jew il-GAAP nazzjonali applikabbli abbażi tal-BAD jew bħala miżmuma għan-negozjar f'każijiet oħrajn.

121. L-ammont riportat u l-ammont nozzjonali tad-derivattivi miżmuma għan-negozjar, inklużi ħeġġijiet ekonomiċi kif ukoll id-derivattivi miżmuma għall-kontabilità għall-hedging għandhom jiġu rrapportati diżaggregati skont it-tip ta' riskju sottostanti, it-tip ta' suq u t-tip ta' prodott fil-mudelli 10 u 11. L-istituzzjonijiet għandhom jirrapportaw id-derivattivi miżmuma għall-kontabilità għall-hedging diżaggregati wkoll skont it-tip ta' ħeġġ. L-informazzjoni dwar strumenti ta' hedging mhux derivattivi għandha tiġi rrapportata b'mod separat, u diżaggregata skont it-tipi ta' ħeġġijiet.

122. Skont il-GAAP nazzjonali rilevanti abbażi tal-BAD, id-derivattivi kollha għandhom jiġu rrapportati f'dawn il-mudelli irrispettivament humiex rikonoxxuti fil-karta bilanċjali jew le skont il-GAAP nazzjonali rilevanti.

123. Id-diżaggregazzjoni tal-ammont riportat, il-valur ġust u l-ammont nozzjonali ta' derivattivi ta' negozjar u hedging skont il-portafolli tal-kontabilità u t-tipi ta' ħeġġijiet għandha tiġi implimentata b'kunsiderazzjoni tal-portafolli tal-kontabilità u t-tipi ta' ħeġġijiet li huma applikabbli fl-IFRS jew fil-GAAP nazzjonali abbażi tal-BAD, skont liema qafas japplika għall-entità relatriċi.

124. Derivattivi tan-negozjar u derivattivi tal-hedging li, skont il-GAAP nazzjonali abbażi tal-BAD, jitkejlu skont il-kost jew il-LOCOM, għandhom jiġu identifikati b'mod separat.

125. Il-mudell 11 għandu jinkludi strumenti tal-hedging u entrati ħħeġġjati irrispettivament mill-istandard ta' kontabilità użat għar-rikonoxximent ta' relazzjoni ta' ħeġġ kwalifikanti, inkluż fejn din ir-relazzjoni ta' ħeġġ kwalifikanti hija fir-rigward ta' pożizzjoni netta. Fejn istituzzjoni għażlet li tibqa' tapplika l-IAS 39 għall-kontabilità għall-hedging [IFRS 9.7.2.21], ir-referenzi u l-ismijiet għat-tipi ta' ħeġġijiet u portafolli tal-kontabilità għandhom jinqraw bħala r-referenzi u l-ismijiet rilevanti fl-IAS 39.9: "Assi finanzjarji mkejla fil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv" għandha tirreferi għal "Assi disponibbli għall-bejgħ" u "Assi b'kost amortizzat" għandhom jinkludu "Miżmuma sal-maturità" kif ukoll "Self u riċevibbli".

126. Derivattivi inklużi fi strumenti ibridi li ġew separati mill-kuntratt ospitanti għandhom jiġu rrapportati fil-mudelli 10 u 11 skont in-natura tad-derivattiv. L-ammont tal-kuntratt ospitanti mhuwiex inkluż f'dawn il-mudelli. Madankollu, fejn l-istrument ibridu jitkejjel fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf, il-kuntratt għandu jiġi rrapportat bħala ħaġa sħiħa u d-derivattivi inkorporati mhumiex irrapportati fil-mudelli 10 u 11.

127. L-impenji meqjusa bħala derivattivi [IFRS 9.2.3(b)] u d-derivattivi ta' kreditu li ma jissodisfawx id-definizzjoni ta' garanzija finanzjarja fil-paragrafu 114 ta' din il-Parti ta' dan l-Anness għandhom jiġu rrapportati fil-mudell 10 u l-mudell 11 bl-istess diżaggregazzjonijiet bħall-istrumenti derivattivi l-oħrajn, iżda m'għandhomx jiġu rrapportati fil-mudell 9.

128. L-ammont riportat ta' assi finanzjarji mhux derivattivi jew obbligazzjonijiet finanzjarji mhux derivattivi li huma rikonoxxuti bħala strument għall-hedging fl-applikazzjoni tal-IFRS jew il-GAAP nazzjonali rilevanti abbażi tal-BAD għandhom jiġu rrapportati b'mod separat fil-mudell 11.3.

10.1. **Il-klassifikazzjoni tad-derivattivi skont it-tip ta' riskju**

129. Id-derivattivi kollha għandhom jiġu klassifikati f'waħda mill-kategoriji ta' riskju li ġejjin:

(a) rata tal-imgħax: Id-derivattivi tar-rata tal-imgħax għandhom ikunu kuntratti relatati ma' strument finanzjarju bl-imgħax li l-flussi ta' flus tiegħu huma ddeterminati b'rati tal-imgħax ta' referenza jew b'kuntratt tar-rata tal-imgħax bħal għażla fuq kuntratt tal-futuri għax-xiri ta' kambjala tat-Teżor. Din il-kategorija għandha tkun limitata għal dawk in-negozjati fejn il-komponenti kollha huma esposti għal rata tal-imgħax ta' munita waħda biss. B'hekk għandha teskludi kuntratti li jinvolvu l-iskambju ta' munita

barranija waħda jew aktar bħal swaps bejn il-muniti u għażliet ta' muniti, u kuntratti oħrajn li l-karatteristika tar-riskju predominanti tagħhom hija r-riskju tal-kambju, li għandhom jiġu rrapportati bħala kuntratti ta' kambju. L-unika eċċezzjoni hija meta l-iswaps bejn il-muniti jintużaw bħala parti minn ħeġġ fil-portafoll fuq ir-riskju taċ-ċaqliq fir-rata tal-imgħax, fejn għandhom jiġu rrapportati fir-ringieli apposta għal dawn it-tipi ta' ħeġġijiet. Kuntratti tar-rata tal-imgħax għandhom jinkludu ftehimiet ta' rati forward, swaps bejn muniti differenti tar-rati tal-imgħax, futuri tar-rati tal-imgħax, għażliet tar-rati tal-imgħax (inklużi limiti massimi, collars u firxiet), swapzjonijiet tar-rati tal-imgħax u ċertifikati tar-rati tal-imgħax;

(b) ekwità: Derivattivi ta' ekwità għandhom ikunu kuntratti li għandhom redditu, jew porzjon tar-redditu tagħhom, marbut mal-prezz ta' ekwità partikolari jew ma' indiċi ta' prezzijiet tal-ekwità;

(c) munita barranija u deheb: Dawn id-derivattivi għandhom jinkludu kuntratti li jinvolvu l-iskambju ta' muniti fis-suq forward u l-iskopertura għad-deheb. Għalhekk, għandhom ikopru forwards diretti, swaps tal-kambju, swaps tal-muniti (inklużi swaps tar-rati tal-imgħax bejn il-valuti), futuri tal-munita, għażliet tal-munita, swapzjonijiet tal-munita u ċertifikat tal-munita. Id-derivattivi tal-munita barranija għandhom jinkludu n-negozjati kollha li jinvolvu skopertura għal aktar minn munita waħda, kemm jekk f'rati tal-kambju jew f'rati tal-imgħax ħlief fejn jintużaw swaps bejn il-muniti bħala parti minn ħeġġ fil-portafoll fuq ir-riskju taċ-ċaqliq fir-rata tal-imgħax. Kuntratti tad-deheb għandhom jinkludu n-negozjati kollha li jinvolvu skopertura għal dik il-kommodità;

(d) kreditu: Id-derivattivi ta' kreditu għandhom ikunu kuntratti li fihom l-iżborż huwa marbut primarjament ma' xi miżura ta' affidabbiltà kreditizja ta' kreditu ta' referenza partikolari u li ma jissodisfawx id-definizzjoni ta' garanziji finanzjarji [IFRS 9]. Il-kuntratti għandhom jispeċifikaw skambju ta' pagamenti li fihom tal-inqas waħda miż-żewġ komponenti hija ddeterminata mill-eżekuzzjoni tal-kreditu ta' referenza. L-iżborżi jistgħu jkunu skattati minn għadd ta' avvenimenti, inklużi inadempjenza, tniżżil fil-klassifikazzjoni jew bidla stipulata fil-firxa tal-kreditu tal-assi ta' referenza. Id-derivattivi ta' kreditu li jissodisfaw id-definizzjoni ta' garanzija finanzjarja fil-paragrafu 114 ta' din il-Parti ta' dan l-Anness għandhom jiġu rrapportati biss fil-mudell 9;

(e) komodità Dawn id-derivattivi għandhom ikunu kuntratti li għandhom redditu, jew sehem mir-redditu tagħhom, marbut mal-prezz ta', jew ma' indiċi tal-prezzijiet ta', komodità bħal metall prezzjuż (minbarra deheb), żejt mhux maħdum, injam jew prodotti agrikoli

(f) oħrajn: Dawn id-derivattivi għandhom ikunu kwalunkwe kuntratt derivattiv ieħor, li ma jinvolvix skopertura għall-kambju, rata tal-imgħax, ekwità, komodità jew riskju ta' kreditu bħal derivattivi klimatiċi jew derivattivi tal-assigurazzjoni.

130. Meta derivattiv ikun influwenzat minn aktar minn tip wieħed ta' riskju sottostanti, l-istrument għandu jkun allokat għat-tip ta' riskju l-aktar sensittiv. Għal derivattivi b'bosta skoperturi, f'każijiet ta' inċertezza, in-negozjati għandhom jiġu allokati skont l-ordni ta' preċedenza li ġejja:

(a) komoditajiet: It-tranżazzjonijiet derivattivi kollha li jinvolvu skopertura għal komodità jew indiċi tal-kommodità, kemm jekk jinvolvu skopertura konġunta jew le f'komoditajiet u kwalunkwe kategorija ta' riskju oħra li tista' tinkludi kambju, rata tal-imgħax jew ekwità, għandhom jiġu rrapportati f'din il-kategorija;

(b) ekwitajiet: Bl-eċċezzjoni ta' kuntratti bi skopertura konġunta għal kommoditajiet u ekwitajiet, li għandhom jiġu rapportati bħala komoditajiet, it-tranżazzjonijiet derivattivi kollha b'rabta mal-prestazzjoni tal-ekwitajiet jew indiċi tal-ekwitajiet għandhom jiġu rrapportati fil-kategorija tal-ekwità. In-negozjati tal-ekwità bi skopertura għal rati tal-kambju jew tal-imgħax għandhom jiġu inklużi f'din il-kategorija;

(c) munita barranija u deheb: Din il-kategorija għandha tinkludi t-tranżazzjonijiet derivattivi kollha (bl-eċċezzjoni ta' dawk diġà rrapportati fil-kategoriji tal-komodità jew tal-ekwità) bi skopertura għal iktar minn munita waħda, sew jekk tappartjeni għal strumenti finanzjarji bl-imgħax sew jekk għal rati tal-kambju ħlief fejn jintużaw swaps bejn il-muniti bħala parti minn ħeġġ fil-portafoll fuq ir-riskju taċ-ċaqliq fir-rata tal-imgħax.

10.2. **L-ammonti li għandhom jiġu rrapportati għal derivattivi**

131. Skont l-IFRS, l-"ammont riportat" għad-derivattivi kollha (hedging jew negozjar) għandu jkun il-valur ġust. Derivattivi b'valur ġust pożittiv (ogħla minn żero) għandhom ikunu "assi finanzjarji" u derivattivi b'valur ġust negattiv (taħt iż-żero) għandhom ikunu "obbligazzjonijiet finanzjarji". L-"ammont riportat" għandu jiġi rrapportat b'mod separat għal derivattivi b'valur ġust pożittiv ("assi finanzjarji") u għal dawk b'valur ġust negattiv ("obbligazzjonijiet finanzjarji"). Fid-data ta' rikonoxximent inizjali, derivattiv għandu jiġi klassifikat bħala "assi finanzjarju" jew "obbligazzjoni finanzjarja" skont il-valur ġust inizjali tiegħu. Wara r-rikonoxximent inizjali, hekk kif il-valur ġust ta' derivattiv jitla' jew jinżel, it-termini tal-iskambju jistgħu jsiru jew favorevoli għall-istituzzjoni (u d-derivattiv jiġi klassifikat bħala "assi finanzjarju") jew mhux favorevoli (u d-derivattiv jiġi klassifikat bħala "obbligazzjoni finanzjarja"). L-ammont riportat ta' derivattivi tal-hedging għandu jkun il-valur ġust sħiħ tagħhom, inklużi fejn applikabbli l-komponenti ta' dan il-valur ġust li mhumiex speċifikati bħala strumenti għall-hedging.

132. Minbarra l-ammonti riportati kif definiti fil-paragrafu 27 tal-Parti 1 ta' dan l-Anness, il-valuri ġusti għandhom jiġu rrapportati mill-istituzzjonijiet li jirrapportaw skont il-GAAP nazzjonali abbażi tal-BAD għall-istrumenti derivattivi kollha, sew jekk meħtieġa jiġu rreġistrati fuq il-karta bilanċjali sew jekk barra l-karta bilanċjali skont il-GAAP nazzjonali abbażi tal-BAD.

133. L-"ammont nozzjonali" għandu jkun in-nominal gross tan-negozjati kollha konklużi u li għadhom mhumiex saldati fid-data ta' referenza, irrispettivament dawn in-negozjati jwasslux għar-reġistrar ta' skoperturi derivattivi fuq il-karta bilanċjali jew le. B'mod partikolari, għandu jitqies dan li ġej sabiex jiġi ddeterminat l-ammont nozzjonali:

(a) għal kuntratti b'ammonti prinċipali nominali jew nozzjonali varjabbli, il-bażi għar-rapportar għandha tkun l-ammonti prinċipali nominali jew nozzjonali fid-data ta' referenza;

(b) il-valur tal-ammont nozzjonali li għandu jiġi rrapportat għal kuntratt derivattiv b'komponent multiplikatur għandu jkun l-ammont nozzjonali effettiv tal-kuntratt jew il-valur nominali;

(c) swaps: L-ammont nozzjonali ta' swap għandu jkun l-ammont prinċipali sottostanti li fuqu huwa bbażat l-iskambju tal-imgħax, il-kambju jew dħul jew infiq ieħor;

(d) kuntratti marbutin ma' ekwità u komodità: L-ammont nozzjonali li għandu jiġi rrapportat għal kuntratt ta' ekwità jew komodità għandu jkun il-kwantità tal-komodità jew tal-ekwità kuntrattat għax-xiri jew il-bejgħ multiplikat bil-prezz tal-kuntratt ta' unità. L-ammont nozzjonali li għandu jiġi rrapportat għal kuntratti ta' komodità bi skambji multipli ta' kapital għandu jkun l-ammont kuntrattwali multiplikat bin-numru ta' skambji li jifdal ta' kapital fil-kuntratt;

(e) derivattivi ta' kreditu: L-ammont tal-kuntratt li għandu jiġi rrapportat għal derivattivi ta' kreditu għandu jkun il-valur nominali tal-kreditu ta' referenza rilevanti;

(f) għażliet diġitali għandhom gwadanji predefiniti li jistgħu jkunu jew ammont monetarju jew għadd ta' kuntratti ta' sottostanti. L-ammont nozzjonali għal għażliet diġitali għandu jiġi definit jew bħala l-ammont monetarju predefinit jew bħala l-valur ġust tas-sottostanti fid-data ta' referenza.

134. Il-kolonna "Ammont nozzjonali" ta' derivattivi għandha tinkludi, għal kull partita, is-somma tal-ammonti nozzjonali tal-kuntratti kollha li fihom l-istituzzjoni hija kontroparti, irrispettivament id-derivattivi jitqisux assi jew obbligazzjonijiet fuq il-profil tal-karta bilanċjali jew ma jiġux irreġistrati fuq il-karta bilanċjali. L-ammonti nozzjonali kollha għandhom jiġu rrapportati irrispettivament il-valur ġust tad-derivattivi huwiex pożittiv, negattiv jew ugwali għal żero. In-netting fost l-ammonti nozzjonali m'għandux ikun permess.

135. L-"ammont nozzjonali" għandu jiġi rrapportat skont it-"total" u skont "li minnhom: mibjugħa" għall-partiti: "Għażliet OTC", "Għażliet tas-suq regolat", "Kreditu", "Komodità" u "Oħrajn". L-entrata "li minnhom mibjugħin" għandha tinkludi l-ammonti nozzjonali (prezz tal-eżerċitar) tal-kuntratti li fihom il-kontropartijiet (detenturi tal-opzjoni) tal-istituzzjoni (bejjiegħa tal-opzjoni) għandhom id-dritt li jeżerċitaw l-opzjoni u għall-entrati relatati ma' derivattivi tar-riskju ta' kreditu, l-ammonti nozzjonali tal-kuntratti li fihom l-istituzzjoni (bejjiegħa ta' protezzjoni) biegħet (tagħti) protezzjoni lill-kontropartijiet tagħhom (xerrejja ta' protezzjoni).

136. L-allokazzjoni ta' tranżazzjoni bħala "OTC" jew "Suq organizzat" għandha tkun ibbażata fuq in-natura tas-suq fejn issir it-tranżazzjoniu mhux fuq jekk hemmx obbligu tal-ikklejar mandatorju għal dik it-tranżazzjoni. "Suq organizzat" huwa suq regolat fit-tifsira tal-Artikolu 4(92) tas-CRR. Għaldaqstant, fejn entità relatriċi tidħol f'kuntratt derivattiv f'suq OTC fejn l-ikklejar ċentrali huwa obbligatorju, din għandha tikklassifika dik id-derivattiva bħala "OTC" u mhux bħala "Suq organizzat".

10.3. **Id-derivattivi klassifikati bħala "ħeġġijiet ekonomiċi"**

137. Id-derivattivi li huma miżmuma għal skopijiet ta' hedging iżda li ma jissodisfawx il-kriterji sabiex ikunu strumenti effettivi għall-hedging skont l-IFRS 9, l-IAS 39 fejn l-IAS 39 huwa applikat għal skopijiet ta' kontabilità għall-hedging jew mal-qafas ta' kontabilità skont il-GAAP nazzjonali abbażi tal-BAD, għandhom jiġu rrapportati fil-mudell 10 bħala "ħeġġijiet ekonomiċi". Dan għandu japplika wkoll għall-każijiet li ġejjin kollha:

(a) derivattivi li jagħmlu hedging ta' strumenti azzjonarji mhux kwotati li għalihom il-kost jista' jkun stima xierqa tal-valur ġust;

(b) derivattivi ta' kreditu mkejla fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf użati fil-ġestjoni tar-riskju ta' kreditu ta' strument finanzjarju kollu jew parti minnu, li huwa speċifikat bħala mkejjel fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf fi, jew sussegwenti għal, rikonoxximent inizjali, jew filwaqt li mhuwiex rikonoxxut skont l-IFRS 9.6.7.;

(c) derivattivi li huma klassifikati bħala "miżmumin għan-negozjar" skont l-IFRS 9 Appendiċi A jew assi tan-negozjar skont il-GAAP nazzjonali abbażi tal-BAD iżda li mhumiex parti mill-portafoll tan-negozjar kif definit fl-Artikolu 4(1)(86) tas-CRR.

138. "Ħeġġijiet ekonomiċi" m'għandhomx jinkludu derivattivi għan-negozjar għan-nom proprju.

139. Id-derivattivi li jissodisfaw id-definizzjoni ta' "ħeġġijiet ekonomiċi" għandhom jiġu rrapportati b'mod separat għal kull tip ta' riskju fil-mudell 10.

140. Id-derivattivi ta' kreditu użati fil-ġestjoni tar-riskju ta' kreditu ta' strument finanzjarju kollu jew parti minnu, li huwa speċifikat fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf fi, jew sussegwenti għal, rikonoxximent inizjali, jew filwaqt li mhuwiex rikonoxxut skont l-IFRS 9.6.7 għandhom jiġu rrapportati f'ringiela apposta fil-mudell 10 f'riskju ta' kreditu. Ħeġġijiet ekonomiċi oħrajn tar-riskju ta' kreditu li għalihom l-entità relatriċi ma tapplikax l-IFRS 9.6.7 għandhom jiġu rrapportati b'mod separat.

10.4. **Id-diżaggregazzjoni tad-derivattivi skont is-settur tal-kontroparti**

141. L-ammont riportat u l-ammont totali nozzjonali tad-derivattivi miżmuma għan-negozjar, u anki tad-derivattivi miżmuma għall-kontabilità għall-iħħeġġjar, li huma nnegozjati fis-suq OTC, għandhom jiġu rrapportati mill-kontroparti bl-użu tal-kategoriji li ġejjin:

(a) "istituzzjonijiet ta' kreditu";

(b) "korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn";

(c) "il-bqija" li tinkludi l-kontropartijiet l-oħrajn kollha.

142. Id-derivattivi OTC kollha, bla ma jitqies it-tip ta' riskju li huma relatati miegħu, għandhom jiġu diżaggregati skont dawn il-kontropartijiet.

10.5. **Kontabilità għall-hedging taħt il-GAAP nazzjonali (11.2)**

143. Fejn il-GAAP nazzjonali abbażi tal-BAD jeħtieġ l-allokazzjoni ta' derivattivi għall-hedging madwar kategoriji ta' ħeġġijiet, id-derivattivi għall-hedging għandhom jiġi rrapportati b'mod separat għal kull waħda mill-kategoriji applikabbli: "ħeġġijiet fuq il-valur ġust", "ħeġġijiet fuq il-flussi tal-flus", "ħeġġijiet fuq il-prezz tal-kost", "ħeġġ fuq investimenti netti f'operazzjoni barranija", "ħeġġijiet tal-portafoll fuq il-valur ġust tar-riskju tar-rata tal-imgħax" u "ħeġġijiet fuq il-flussi tal-flus tal-portafoll tar-riskju tar-rata tal-imgħax".

144. Fejn applikabbli skont il-GAAP nazzjonali abbażi tal-BAD, "Ħeġġijiet fuq il-prezz tal-kost" għandhom jirreferu għal kategorija tal-hedging li fiha d-derivattiv tal-hedging huwa ġeneralment mkejjel skont il-kost.

10.6. **L-ammont li għandu jiġi rrapportat għal strumenti tal-hedging mhux derivattivi (11.3 and 11.3.1)**

145. Għal strumenti tal-hedging mhux derivattivi, l-ammont li għandu jiġi rrapportat għandu jkun l-ammont riportat tagħhom skont ir-regoli tal-kejl applikabbli għall-portafolli tal-kontabilità li jappartjenu għalihom fl-IFRS jew fil-GAAP abbażi tal-BAD. L-ebda "ammont nozzjonali" m'għandu jiġi rrapportat għal strumenti tal-hedging mhux derivattivi.

10.7. **Entrati ħheġġjati f'heġġijiet b'valur ġust (11.4)**

146. L-ammont riportat ta' entrati ħheġġjati f'heġġ b'valur ġust rikonoxxut fuq ir-rapport tal-pożizzjoni finanzjarja għandu jiġi diżaggregat skont il-portafoll tal-kontabilità u t-tip ta' riskju ħheġġjat għal assi finanzjarji ħheġġjati u obbligazzjonijiet finanzjarji ħheġġjati. Fejn strument finanzjarju jiġi ħheġġjat għal aktar minn riskju wieħed, għandu jiġi rrapportat fit-tip ta' riskju li fih għandu jiġi rrapportat l-istrument tal-hedging skont il-paragrafu 129.

147. "Mikro-heġġijiet" għandhom ikunu heġġijiet minbarra heġġ fil-portafoll fuq ir-riskju taċ-ċaqliq fir-rata tal-imgħax skont l-IAS 39.89A. Mikro-heġġijiet jinkludu heġġijiet ta' pożizzjonijiet netti skont l-IFRS 9.6.6.

148. "Aġġustamenti tal-heġġ fuq mikro-heġġijiet" għandha tinkludi l-aġġustamenti kollha tal-heġġ għall-mikro-heġġijiet kollha kif definit fil-paragrafu 147.

149. "Aġġustamenti tal-heġġ inklużi fl-ammont riportat ta' assi/obbligazzjonijiet" għandha tkun l-ammont akkumulat tal-qligħ u t-telf fuq l-entrati ħheġġjati li aġġustaw l-ammont riportat ta' dawk l-entrati u li ġew rikonoxxuti fi profitt jew telf. Aġġustamenti tal-heġġ għall-entrati ħheġġjati li huma ekwitajiet imkejla fil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv għandhom jiġu rrapportati fil-mudell 1.3. Aġġustamenti tal-heġġ għal impenji sodi mhux rikonoxxuti jew komponent tagħhom m'għandhomx jiġu rrapportati.

150. "L-aġġustamenti li jifdal għal mikro-heġġijiet li ma tkomplewx inklużi heġġijiet ta' pożizzjonijiet netti" għandha tinkludi dawk l-aġġustamenti tal-heġġ li, wara n-nuqqas ta' tkomplija tar-relazzjoni tal-heġġ u t-tmiem tal-aġġustament ta' entrati ħheġġjati għall-qligħ u t-telf tal-hedging, ikunu għadhom iridu jiġu amortizzati għall-profitt jew it-telf permezz ta' rata effettiva tal-imgħax ikkalkolata mill-ġdid għal entrati ħheġġjati imkejlin b'kost amortizzat, jew għall-ammont li jirrappreżenta l-qligħ jew it-telf tal-hedging kumulattiv preċedentement rikonoxxut għal assi ħheġġjati imkejlin fil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv.

151. Fejn grupp ta' assi finanzjarji jew obbligazzjonijiet finanzjarji, inkluż grupp ta' assi finanzjarji jew obbligazzjonijiet finanzjarji li jikkostitwixxu pożizzjoni netta, ikun eliġibbli bħala entrata ħheġġjata, assi finanzjarji u obbligazzjonijiet finanzjarji li jikkostitwixxu dan il-grupp għandhom jiġu rrapportati fl-ammont riportat tagħhom fuq bażi grossa, qabel in-netting bejn l-istrumenti fil-grupp, "Assi jew obbligazzjonijiet inklużi f'heġġ ta' pożizzjoni netta (qabel in-netting)".

152. "Entrati ħheġġjati fil-heġġ fil-portafoll fuq ir-riskju taċ-ċaqliq fir-rata tal-imgħax" għandha tinkludi assi finanzjarji u obbligazzjonijiet finanzjarji f'heġġ fuq il-valur ġust tal-iskopertura tar-rata tal-imgħax ta' portafoll ta' assi finanzjarji jew obbligazzjonijiet finanzjarji. Dawn l-istrumenti finanzjarji għandhom jiġu rrapportati fl-ammont riportat tagħhom fuq bażi grossa, qabel in-netting bejn l-istrumenti fi ħdan il-portafoll.

11. ĊAQLIQ FI PROVVEDIMENTI U DISPOŻIZZJONIJIET GĦAL TELF TA' KREDITU (12)

11.1. **Iċ-ċaqliq fil-provvedimenti għal telf u indeboliment ta' kreditu ta' strumenti ta' ekwità skont il-GAAP nazzjonali abbażi tal-BAD (12.0)**

153. Il-mudell 12.0 jinkludi rikonċiljazzjoni tal-bilanċi tal-ftuħ u tal-għeluq tal-kont ta' provvediment għal assi finanzjarji mkejla skont metodi bbażati fuq il-kost, kif ukoll għal assi finanzjarji skont metodi oħrajn ta' kejl jew mkejla f'valur ġust permezz ta' ekwità jekk il-GAAP nazzjonali taħt il-BAD jeħtieġ li dawk l-assi jkunu soġġetti għal indeboliment. Aġġustamenti tal-valur fuq assi mkejla fl-inqas mill-kost jew mis-suq m'għandhomx jiġu rrapportati fil-mudell 12.0.

154. "Żidiet dovuti għal ammonti mwarrbin għal telf minn self stmat matul il-perjodu" għandhom jiġu rrapportati meta, għall-kategorija ewlenija ta' assi jew il-kontroparti, l-istima tal-indeboliment għall-perjodu tirriżulta fir-rikonoxximent tal-ispejjeż netti; jiġifieri, għall-kategorija jew kontroparti inkwistjoni, iż-żidiet fl-indeboliment għall-perjodu jeċċedu t-tnaqqis. "Tnaqqis dovut għal ammonti mreġġgħin lura għal telf minn self stmat matul il-perjodu" għandhom jiġu rrapportati meta, għall-kategorija ewlenija ta' assi jew kontroparti, l-istima tal-indeboliment għall-perjodu tirriżulta fir-rikonoxximent tal-introjtu nett; jiġifieri għall-kategorija jew il-kontroparti inkwistjoni, it-tnaqqis fl-indeboliment għall-perjodu jaqbeż iż-żidiet.

155. Il-bidliet fl-ammonti ta' provvediment minħabba ripagament u disponimenti ta' assi finanzjarji għandhom jiġu rrapportati f'"Aġġustamenti oħrajn". It-tħassir għandu jiġi rrapportat skont il-paragrafi 72 sa 74.

11.2. **Iċ-ċaqliq fi provvedimenti u dispożizzjonijiet għal telf ta' kreditu skont l-IFRS (12.1)**

156. Il-mudell 12.1 jinkludi rikonċiljazzjoni tal-bilanċi tal-ftuħ u tal-għeluq tal-kont ta' provvediment għal assi finanzjarji mkejla b'kost amortizzat u fil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv diżaggregat skont l-istadji ta' indeboliment, skont l-istrument u skont il-kontroparti.

157. Id-dispożizzjonijiet għal skoperturi barra l-karta bilanċjali li huma soġġetti għar-rekwiżiti ta' indeboliment tal-IFRS 9 għandhom jiġu rrapportati skont l-istadji ta' indeboliment. L-indeboliment għal impenji ta'self għandhom jiġu rrapportati bħala dispożizzjonijiet biss fejn mhumiex ikkunsidrati flimkien mal-indeboliment ta' assi fil-karta bilanċjali skont l-IFRS 9.7.B8E u l-paragrafu 108 ta' din il-parti. Iċ-ċaqliq fid-dispożizzjonijiet għal impenji u garanziji finanzjarji mkejla skont l-IAS 37 u garanziji finanzjarji trattati bħala kuntratti tal-assigurazzjoni skont l-IFRS 4 m'għandhomx jiġu rrapportati f'dan il-mudell iżda fil-mudell 43. Il-bidliet fil-valur ġust minħabba r-riskju ta' kreditu ta' impenji u garanziji finanzjarji mkejla f'valur ġust permezz ta' profitt jew telf skont l-IFRS 9 m'għandhomx jiġu rrapportati f'dan il-mudell iżda fl-entrata "Qligħ jew (–) telf fuq assi finanzjarji u obbligazzjonijiet speċifikati b'valur ġust permezz ta' profitt jew telf, nett" skont il-paragrafu 50 ta' din il-Parti.

158. L-entrati "li minnhom: provvedimenti mkejlin b'mod kollettiv" u "li minnhom: provvedimenti mkejlin b'mod individwali" għandhom jinkludu l-movimenti fl-ammont kumulattiv ta' indeboliment relatat ma' assi finanzjarji li ġew rispettivament imkejlin fuq bażi kollettiva jew individwali.

159. "Żidiet dovuti għal oriġinazzjoni u akkwiżizzjoni" għandhom jinkludu l-ammont ta' żidiet fit-telf mistenni li ttieħed kont tiegħu fir-rikonoxximent inizjali ta' assi finanzjarji oriġinati jew akkwistati. Din iż-żieda tal-provvediment għandha tiġi rrapportata fl-ewwel data ta' referenza ta' rapportar wara l-oriġinazzjoni jew l-akkwiżizzjoni ta' dawk l-assi finanzjarji. Iż-żidiet jew it-tnaqqis fit-telf mistenni fuq dawk l-assi finanzjarji wara r-rikonoxximent inizjali tagħhom għandhom jiġu rrapportati f'kolonni oħrajn, skont kif applikabbli. L-assi oriġinati jew akkwistati għandhom jinkludu assi li jirriżultaw mill-prelevament tal-impenji barra l-karta bilanċjali mogħtija.

160. "Tnaqqis minħabba l-irtirar tar-rikonoxximent" għandu jinkludi l-ammont ta' bidliet f'telf mistenni minħabba assi finanzjarji totalment ritirati mir-rikonoxximent tagħhom fil-perjodu ta' rapportar għal raġunijiet għajr tħassir, li jinkludu trasferimenti għal partijiet terzi jew l-iskadenza tad-drittijiet kuntrattwali minħabba ħlas lura sħiħ, disponiment ta' dawk l-assi finanzjarji jew it-trasferiment tagħhom f'portafoll tal-kontabilità ieħor. Il-bidla fil-provvediment għandha tiġi rikonoxxuta f'din il-kolonna fl-ewwel data ta' referenza ta' rapportar wara r-ripagament, id-disponiment jew it-trasferiment. Għal skoperturi barra l-karta bilanċjali, din l-entrata għandha tinkludi wkoll it-tnaqqis fl-indeboliment dovut għall-entrata barra l-karta bilanċjali li ssir assi fuq il-karta bilanċjali.

161. "Bidliet minħabba bidla fir-riskju ta' kreditu (nett)" għandha tinkludi l-ammont nett ta' bidliet fit-telf mistenni fit-tmiem tal-perjodu ta' rapportar minħabba żieda jew tnaqqis fir-riskju ta' kreditu sa mir-rikonoxximent inizjali irrispettivament jekk dawn wasslux għal trasferiment tal-assi finanzjarju għal stadju ieħor. L-impatt fil-provvediment minħabba ż-żieda jew it-tnaqqis tal-ammont ta' assi finanzjarji konsegwenza tad-dħul mill-imgħax dovut u mħallas għandu jiġi rrapportat f'din il-kolonna. Din l-entrata għandha tinkludi wkoll l-impatt tal-milja taż-żmien fuq it-telf mistenni skont l-IFRS 9.5.4.1(a) u (b). Il-bidliet fl-istimi dovuti għal aġġornamenti jew reviżjoni tal-parametri ta' riskju kif ukoll il-bidliet f'data ekonomika prospettiva għandhom ukoll jiġu rrapportati f'din il-kolonna. Il-bidliet fit-telf mistenni minħabba ripagament parzjali ta' skoperturi permezz ta' ħlas parzjali għandhom jiġu rrapportati f'din il-kolonna bl-eċċezzjoni tal-aħħar ħlas parzjali, li għandu jiġi rrapportat fil-kolonna "Tnaqqis dovut għall-irtirar tar-rikonoxximent".

162. Il-bidliet kollha fit-telf ta' kreditu mistenni relatat ma' skoperturi ċirkolanti għandhom jiġu rrapportati f'"Bidliet minħabba bidla fir-riskju ta' kreditu (nett)", ħlief għal dawk il-bidliet relatati ma' tħassir u aġġornamenti fil-metodoloġija tal-istituzzjoni għall-istima tat-telf ta' kreditu. Skoperturi ċirkolanti għandhom ikunu dawk li għalihom il-bilanċi pendenti tal-klijenti jitħallew ivarjaw skont id-deċiżjonijiet tagħhom li jisselfu u jerġgħu jħallsu sa limitu stabbilit mill-istituzzjoni.

163. "Bidliet minħabba aġġornament fil-metodoloġija tal-istituzzjoni għal stima (netta)" għandha tinkludi bidliet minħabba aġġornamenti fil-metodoloġija tal-istituzzjoni għall-istima tat-telf mistenni dovut għal bidliet fil-mudelli eżistenti jew it-twaqqif ta' mudelli ġodda użati għall-istima tal-indeboliment. L-aġġornamenti metodoloġiċi għandhom jinkorporaw ukoll l-impatt tal-adozzjoni ta' standards ġodda. Bidliet fil-metodoloġija li jwasslu biex assi jbiddel stadju ta' indeboliment għandhom jiġu kkunsidrati għal bidla fil-mudell fl-intier tiegħu. Il-bidliet fl-istimi minħabba aġġornamenti jew reviżjoni tal-parametri ta' riskju kif ukoll il-bidliet f'data ekonomika prospettiva m'għandhomx jiġu rrapportati f'din il-kolonna.

164. Ir-rapportar tal-bidliet fit-telf mistenni relatat ma' assi modifikati [IFRS 9.5.4.3 u Appendiċi A] għandu jiddependi mill-karatteristiċi tal-modifika skont dan li ġej:

(a) fejn il-modifika tirriżulta fl-irtirar parzjali jew totali tar-rikonoxximent ta' assi minħabba tħassir kif definit fil-paragrafu 74, l-impatt fuq it-telf mistenni minħabba dan ir-ritirar tar-rikonoxximent għandu jiġi rrapportat fi "Tnaqqis fil-kont ta' provvediment minħabba tħassir", u kwalunkwe impatt ieħor minn modifika fuq it-telf ta' kreditu mistenni f'kolonni oħrajn xierqa;

(b) fejn il-modifika tirriżulta fl-irtirar sħiħ tar-rikonoxximent ta' assi għal raġunijiet għajr tħassir kif definit fil-paragrafu 74 u s-sostituzzjoni tiegħu b'assi ġdid, l-impatt tal-modifika fuq it-telf ta' kreditu mistenni għandu jiġi rrapportat f'"Bidliet minħabba l-irtirar tar-rikonoxximent" għall-bidliet minħabba l-assi rtirat mir-rikonoxximent, u f'"Żidiet minħabba l-oriġinazzjoni u l-akkwiżizzjoni" għall-bidliet minħabba l-assi modifikat rikonoxxut reċentement. L-irtirar tar-rikonoxximent għal raġunijiet għajr tħassir għandu jinkludi r-ritirar tar-rikonoxximent fejn it-termini tal-assi modifikati ġew soġġetti għal bidliet sostanzjali;

(c) fejn il-modifika ma tirriżultax fl-irtirar tar-rikonoxximent tal-assi modifikat kollu jew parti minnu, l-impatt tagħha fuq it-telf mistenni għandu jiġi rrapportat f'"Bidliet minħabba modifiki mingħajr irtirar tar-rikonoxximent".

165. It-tħassir għandu jiġi rrapportat skont il-paragrafi 72 sa 74 ta' din il-Parti ta' dan l-Anness u skont dan li ġej:

(a) fejn l-istrument ta' dejn huwa parzjalment jew kompletament irtirat mir-rikonoxximent għax ma hemm l-ebda aspettattiva raġjonevoli ta' rkupru, it-tnaqqis fil-provvediment ta' telf irrapportat minħabba l-ammonti mħassra għandu jiġi rrapportat fi: "Tnaqqis fil-kont ta' provvediment minħabba tħassir";

(b) "Ammonti mħassra direttament għar-rapport tal-introjtu" għandha tkun l-ammonti ta' assi finanzjarji mħassra matul il-perjodu ta' rapportar li jaqbżu kwalunkwe kont ta' provvediment tal-assi finanzjarji rispettivi fid-data tal-irtirar tar-rikonoxximent. Dawn għandhom jinkludu l-ammonti kollha mħassra matul il-perjodu ta' rapportar u mhux dawk li għadhom soġġetti għal attività ta' infurzar biss.

166. "Aġġustamenti oħrajn" għandha tinkludi kwalunkwe ammont li mhuwiex irrapportat fil-kolonni preċedenti, inklużi fost oħrajn, l-aġġustament fuq it-telf mistenni minħabba differenzi fil-kambju fejn dan ma jkunx konsistenti mar-rapportar tal-impatt tal-kambju fil-mudell 2.

11.3. **Trasferimenti bejn stadji ta' indeboliment (preżentazzjoni ta' bażi grossa) (12.2)**

167. Għandhom jiġu rrapportati fil-mudell 12.2 l-ammont riportat gross għal assi finanzjarji u l-ammont nominali li ġew trasferiti bejn l-istadji ta' indeboliment waqt il-perjodu ta' rapportar għal skoperturi barra l-karta bilanċjali li huma soġġetti għar-rekwiżiti ta' indeboliment tal-IFRS 9.

168. Għandhom jiġu rrapportati biss l-ammont riportat gross jew l-ammont nominali ta' dawk l-assi finanzjarji jew skoperturi barra l-karta bilanċjali li qegħdin fi stadju ta' indeboliment differenti fid-data ta' referenza ta' rapportar minn dak li kienu fih fil-bidu tas-sena finanzjarja jew fir-rikonoxximent inizjali tagħhom. Għal skoperturi fil-karta bilanċjali li għalihom l-indeboliment irrapportat fil-mudell 12.1 jinkludi komponent barra l-karta bilanċjali [IFRS 9.5.5.20 u IFRS 7.B8E], il-bidla fl-istadju tal-komponent fil-karta bilanċjali u barra l-karta bilanċjali għandha tiġi kkunsidrata.

169. Għar-rapportar tat-trasferimenti li seħħew matul is-sena finanzjarja, assi finanzjarji jew skoperturi barra l-karta bilanċjali li biddlu diversi drabi l-istadju ta' indeboliment mill-bidu tas-sena finanzjarja jew mir-rikonoxximent inizjali tagħhom għandhom jiġu rrapportati bħala li ġew trasferiti mill-istadju ta' indeboliment tagħhom fil-bidu tas-sena finanzjarja jew ir-rikonoxximent inizjali għall-istadju ta' indeboliment li fih huma inklużi fid-data ta' referenza ta' rapportar.

170. L-ammont riportat gross jew l-ammont nominali li għandu jiġi rrapportat fil-mudell 12.2 għandu jkun l-ammont riportat gross jew il-valur nominali fid-data tar-rapportar, irrispettivament dan l-ammont kienx aktar għoli jew aktar baxx fid-data tat-trasferiment.

12. IL-KOLLATERAL U L-GARANZIJI RIĊEVUTI (13)

12.1. **Id-diżaggregazzjoni tal-kollateral u l-garanziji skont is-self u l-avvanzi minbarra dawk miżmumin għan-negozjar(13.1)**

171. Il-kollateral u l-garanziji li jappoġġaw is-self u l-avvanzi, b'mod indipendenti mill-forma ġuridika tagħhom, għandhom jiġu rrapportati skont it-tip ta' rahan: self kollateralizzat minn proprjetà immobbli u self kollateralizzat ieħor, u mill-garanziji finanzjarji riċevuti. Is-self u l-avvanzi għandhom jiġu diżaggregati skont il-kontropartijiet u l-iskop.

172. Fil-mudell 13.1, għandu jiġi rrapportat l-"ammont massimu tal-kollateral jew garanzija li jistgħu jiġu kkunsidrati". It-total tal-ammonti tal-garanzija finanzjarja u/jew kollateral murija fil-kolonni relatati tal-mudell 13.1 m'għandhiex taqbeż l-ammont riportat tas-self relatat.

173. Għar-rapportar ta' self u avvanzi skont it-tip ta' rahan, għandhom jintużaw id-definizzjonijiet li ġejjin:

(a) fi ħdan "Self kollateralizzat bi proprjetà immobbli", "Residenzjali" għandhom jinkludu self garantit minn proprjetà immobbli residenzjali u self "Kummerċjali" garantit b'rahan ta' proprjetà immobbli għajr residenzjali inkluż uffiċini u binjiet kummerċjali u tipi oħra ta' proprjetà immobbli kummerċjali. Id-determinazzjoni dwar jekk il-kollateral tal-proprjetà immobbli għandux ikun residenzjali jew kummerċjali għandha ssir skont is-CRR;

(b) fi ħdan "Self ikkollateralizzat ieħor", "Flus [Strumenti ta' dejn maħruġin]" għandha tinkludi (a) depożiti fl-istituzzjoni ta' rapportar li ġew mirhuna bħala kollaterali għal self u (b) titoli ta' dejn maħruġa mill-istituzzjoni ta' rapportar li ġew mirhuna bħala kollateral għal self. "Il-bqija" għandha tinkludi rahan ta' titoli oħra maħruġa minn kwalunkwe parti terza jew rahan ta' assi oħra;

(c) "Garanziji finanzjarji riċevuti" għandha tinkludi kuntratti li skont il-paragrafu 114 ta' din il-Parti ta' dan l-Anness jeħtieġu li l-emittent jagħmel pagamenti speċjali biex jirrimborża lill-istituzzjoni ta' telf li ġġarrab, minħabba li debitur speċifikat jonqos milli jagħmel pagament meta jkun dovut skont it-termini oriġinali jew modifikati ta' strument ta' dejn.

174. Għal self u avvanzi li għandhom b'mod simultanju aktar minn tip wieħed ta' kollateral jew garanzija, l-ammont ta' "Kollateral/garanzija massimi li jistgħu jiġu kkunsidrati" għandu jiġi allokat skont il-kwalità tiegħu u jibdew l-ewwel dawk tal-aqwa kwalità. Għal self kollateralizzat minn proprjetà immobbli, il-kollateral tal-proprjetà immobbli għandu dejjem jiġi rrapportat l-ewwel, irrispettivament mill-kwalità tiegħu meta mqabbla ma' kollateral ieħor. Fejn il-"Kollateral/garanzija massimi li jistgħu jiġu kkunsidrati" jaqbżu l-valur tal-kollateral tal-proprjetà immobbli, il-valur tiegħu li jibqa' għandu jiġi allokat għal tipi ta' kollateral u garanziji oħrajn skont il-kwalità tagħhom u jibdew l-ewwel minn dawk tal-aħjar kwalità.

12.2. **Il-kollateral miksub bit-teħid f'pussess matul il-perjodu [miżmum fid-data ta' rapportar] (13.2)**

175. Dan il-mudell għandu jinkludi l-ammont riportat tal-kollateral li nkiseb bejn il-bidu u t-tmiem tall-perjodu ta' referenza u li jibqa' rikonoxxut fil-karta bilanċjali fid-data ta' referenza.

12.3. **Il-kollateral miksub bit-teħid f'pussess [assi tanġibbli] akkumulat (13.3)**

176. "Preklużjoni [assi tanġibbli]" għandha tkun l-ammont riportat kumulattiv ta' assi tanġibbli miksubin billi jittieħed f'pussess kollateral li jibqa' rikonoxxut fil-karta bilanċjali fid-data ta' referenza esklużi dawk klassifikati bħala "Proprjetà, impjant u tagħmir".

13. ĠERARKIJA TAL-VALUR ĠUST: L-ISTRUMENTI FINANZJARJI FIL-VALUR ĠUST (14)

177. L-istituzzjonijiet għandhom jirrapportaw il-valur ta' strumenti finanzjarji mkejlin fil-valur ġust skont il-ġerarkija provduta mill-IFRS 13.72. Fejn il-GAAP nazzjonali taħt il-BAD jeħtieġu wkoll l-allokazzjoni ta' assi mkejlin fil-valur ġust bejn livelli differenti ta' valur ġust, l-istituzzjonijiet taħt il-GAAP nazzjonali għandhom jirrapportaw dan il-mudell ukoll.

178. "Bidla fil-valur ġust għall-perjodu" għandha tinkludi qligħ jew telf minn kejl mill-ġdid skont l-IFRS 9, IFRS 13 jew il-GAAP nazzjonali fejn applikabbli, fil-perjodu tal-istrumenti li jkomplu jeżistu fid-data tar-rapportar. Dawn il-qligħ u telf għandhom jiġu rrapportati għall-inklużjoni fir-rapport dwar l-introjtu, jew fejn applikabbli, fir-rapport tal-introjtu komprensiv; għaldaqstant, l-ammonti rrapportati huma ta' qabel it-taxxi.

179. "Bidla akkumulata fil-valur ġust qabel it-taxxi" għandha tinkludi l-ammont ta' qligħ jew telf minn kejl mill-ġdid tal-istrumenti akkumulati mir-rikonoxximent inizjali sad-data ta' referenza.

14. L-IRTIRAR TAR-RIKONOXXIMENT U L-OBLIGAZZJONIJIET FINANZJARJI ASSOĊJATI MA' ASSI FINANZJARJI TRASFERITI (15)

180. Il-mudell 15 għandu jinkludi informazzjoni dwar assi finanzjarji trasferiti li parti minnhom jew kollha kemm huma ma jikkwalifikawx għall-irtirar tar-rikonoxximent, u assi finanzjarji kompletament irtirati mir-rikonoxximent li għalihom l-istituzzjoni żżomm id-drittijiet ta' servizzjar.

181. L-obbligazzjonijiet assoċjati għandhom jiġu rrappurtati skont il-portafoll li fih kienu inklużi l-assi finanzjarji trasferiti relatati fin-naħa tal-assi u mhux skont il-portafoll li fih kienu inklużi fin-naħa tal-obbligazzjonijiet.

182. Il-kolonna "Ammonti rtirati mir-rikonoxximent għal skopijiet kapitali" għandha tinkludi l-ammont riportat tal-assi finanzjarji rikonoxxuti għal skopijiet ta' kontabilità iżda rtirati mir-rikonoxximent għal skopijiet prudenzjali għax l-istituzzjoni qed tittrattahom bħala pożizzjonijiet ta' titolizzazzjoni għal skopijiet kapitali skont l-Artikoli 109, 243 u 244 tas-CRR.

183. "Ftehimiet ta' riakkwist" ("repos") għandhom ikunu tranżazzjonijiet li fihom l-istituzzjoni tirċievi flus bi skambju għal assi finanzjarji mibjugħa bi prezz partikolari b'impenn ta' riakkwist tal-istess assi (jew identiċi) bi prezz fiss f'data futura speċifika. Tranżazzjonijiet li jinvolvu t-trasferiment temporanju ta' deheb kontra kollateral fi flus għandhom jitqiesu wkoll bħala "Ftehimiet ta' riakkwist" ("repos"). L-ammonti riċevuti mill-istituzzjoni bi skambju għal assi finanzjarji trasferiti lil parti terza ("akkwirent temporanju") għandhom jiġu klassifikati taħt "ftehimiet ta' riakkwist" meta jkun hemm impenn biex titreġġa' lura l-operazzjoni u mhux sempliċiment għażla biex isir hekk. Ftehimiet ta' riakkwist għandhom jinkludu wkoll operazzjonijiet tat-tip repo li jistgħu jinkludu:

(a) Ammonti riċevuti bi skambju għal titoli temporanjament trasferiti lil parti terza fil-forma ta' self ta' titoli kontra kollateral fi flus;

(b) Ammonti riċevuti bi skambju għal titoli trasferiti temporanjament lil parti terza fil-forma ta' ftehim ta' bejgħ/riakkwist.

184. "Ftehimiet ta' riakkwist" ("repos") u "self ta' retroriakkwist" ("reverse repos") għandhom jinvolvu flus riċevuti jew mogħtija b'self mill-istituzzjoni.

185. Fi tranżazzjoni ta' titolizzazzjoni, meta l-assi finanzjarji trasferiti jiġu ritirati mir-rikonoxximent, l-istituzzjonijiet għandhom jiddikjaraw il-qligħ (telf) iġġenerat mill-entrata fi ħdan ir-rapport tal-introjtu li jikkorrispondi għall-"portafolli tal-kontabilità" li kienu inklużi fihom l-assi finanzjarji qabel l-irtirar tar-rikonoxximent tagħhom.

15. ID-DIŻAGGREGAZZJONI TA' ENTRATI SPEĊIFIĊI TAR-RAPPORT TAL-INTROJTU (16)

186. Għal entrati speċifiċi tar-rapport tal-introjtu għandhom jiġu rrapportati diżaggregazzjonijiet ulterjuri tal-qligħ (jew introjtu) u t-telf (jew spejjeż).

15.1. **Id-dħul mill-imgħax u spejjeż skont l-istrument u s-settur tal-kontroparti (16.1)**

187. Id-dħul mill-imgħax għandu jiġi diżaggregat skont dawn it-tnejn li ġejjin:

(a) id-dħul mill-imgħax fuq assi finanzjarji u oħrajn;

(b) id-dħul mill-imgħax fuq obbligazzjonijiet finanzjarji b'rata effettiva tal-imgħax negattiva.

188. L-ispejjeż tal-imgħax għandhom jiġu diżaggregati skont dawn it-tnejn li ġejjin:

(a) spejjeż tal-imgħax fuq obbligazzjonijiet finanzjarji u oħrajn;

(b) spejjeż tal-imgħax fuq assi finanzjarji b'rata effettiva tal-imgħax negattiva.

189. Id-dħul mill-imgħax fuq assi finanzjarji u fuq obbligazzjonijiet finanzjarji b'rata effettiva tal-imgħax negattiva għandu jinkludi dħul mill-imgħax fuq derivattivi miżmuma għan-negozjar, titoli ta' dejn, u self u avvanzi, kif ukoll fuq depożiti, titoli ta' dejn maħruġa u obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn b'r-rata effettiva tal-imgħax negattiva.

190. Spejjeż tal-imgħax fuq obbligazzjonijiet finanzjarji u fuq assi finanzjarji b'rata effettiva tal-imgħax negattiva għandhom jinkludu spejjeż tal-imgħax fuq derivattivi miżmuma għan-negozjar, depożiti, titoli ta' dejn maħruġa u obbligazzjonijiet finanzjarji oħra, kif ukoll fuq titoli ta' dejn u self u avvanzi b'rata effettiva tal-imgħax negattiva.

191. Għall-finijiet tal-mudell 16.1, pożizzjonijiet qosra għandhom jiġu kkunsidrati fi ħdan obbligazzjonijiet finanzjarji oħrajn. Għandhom jittieħdu inkunsiderazzjoni l-istrumenti kollha fil-portafolji varji ħlief dawk inklużi fl-entrati "Derivattivi - Kontabilità għall-hedging" mhux użati għall-hedging tar-riskju tar-rata tal-imgħax.

192. "Derivattivi - Kontabilità għall-hedging, riskju taċ-ċaqliq fir-rata tal-imgħax" għandha tinkludi d-dħul u l-ispejjeż mill-imgħax fuq strumenti tal-hedging meta l-entrati ħeġġjati jiġġeneraw l-imgħax.

193. Meta jintuża l-prezz nadif, l-imgħax fuq id-derivattivi miżmuma għan-negozjar għandu jinkludi l-ammonti relatati ma' dawk id-derivattivi miżmuma għan-negozjar li jikkwalifikaw bħala "heġġijiet ekonomiċi" li huma inklużi bħala dħul jew spejjeż mill-imgħax biex jiġu korretti d-dħul u l-ispiża tal-istrumenti finanzjarji ħheġġjati minn perspettiva ekonomika iżda mhux kontabilistika. F'każ bħal dan, id-dħul mill-imgħax fuq derivattivi ta' heġġ ekonomika għandhom jiġu rrapportati b'mod separat fi ħdan id-dħul mill-imgħax minn derivattivi tan-negzjar. Tariffi maqsuma skont il-ħin jew bilanċi tal-ħlas fir-rigward ta' derivattivi ta' kreditu mkejla fil-valur ġust u użati għall-ġestjoni tar-riskju ta' kreditu ta' parti minn jew strument finanzjarju kollu li huwa speċifikat fil-valur ġust f'dik l-okkazzjoni għandhom jiġu rrapportati wkoll fi ħdan l-imgħax fuq derivattivi miżmuma għan-negozjar.

194. Skont l-IFRS, "li minnhom: dħul mill-imgħax fuq assi finanzjarji indeboliti" tfisser dħul mill-imgħax fuq assi finanzjarji b'indeboliment fil-kreditu, inklużi assi finanzjarji b'indeboliment fil-kreditu mibjugħa jew oriġinati. Skont il-GAAP nazzjonali abbażi tal-BAD, din għandha tinkludi d-dħul mill-imgħax fuq assi indeboliti bi provvediment ta' indeboliment speċifiku jew ġenerali għar-riskju ta' kreditu.

15.2. Il-qligħ jew it-telf fuq l-irtirar tar-rikonoxximent tal-assi finanzjarji u l-obbligazzjonijiet mhux imkejla fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf skont l-istrument (16.2)

195. Il-qligħ u t-telf fuq l-irtirar tar-rikonoxximent ta' assi finanzjarji u obbligazzjonijiet finanzjarji mhux imkejlin fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf għandhom jiġu diżaggregati skont it-tip ta' strument finanzjarju u skont il-portafoll tal-kontabilità. Għal kull entrata, għandhom jiġu rrapportati l-qligħ jew it-telf realizzat nett li ġej mit-tranżazzjoni rtirata mir-rikonoxximent. L-ammont nett jirrappreżenta d-differenza bejn il-qligħ u t-telf realizzat.

196. Il-mudell 16.2 għandu japplika skont l-IFRS għal assi finanzjarji u obbligazzjonijiet b'kost amortizzat, u strumenti ta' dejn mkejla b'valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv. Skont il-GAAP nazzjonali abbażi tal-BAD, il-mudell 16.2 għandu japplika għal assi finanzjarji mkejla b'metodu bbażat fuq il-kost, f'valur ġust permezz ta' ekwità, u skont metodi tal-kejl oħrajn bħall-inqas mill-kost jew mis-suq. Qligħ u telf ta' strumenti finanzjarji klassifikati bħala negozjar skont il-GAAP nazzjonali rilevanti abbażi tal-BAD m'għandhomx jiġu rrapportati f'dan il-mudell irrispettivament mir-regoli ta' valwazzjoni applikabbli għal dawn l-istrumenti.

15.3. Il-qligħ jew telf fuq assi finanzjarji u obbligazzjonijiet miżmuma għan-negozjar skont l-istrument (16.3)

197. Il-qligħ u t-telf fuq assi finanzjarji u obbligazzjonijiet miżmuma għan-negozjar għandhom jiġu diżaggregati skont it-tip ta' strument; kull entrata tad-diżaggregazzjoni għandha tkun l-ammont nett realizzat u mhux realizzat (il-qligħ nieqes it-telf) tal-istrument finanzjarju.

198. Qligħ u telf min-negozjar tal-munita barranija fis-suq spot, minbarra l-iskambju ta' karti tal-flus u muniti barranin, għandhom jiġu inklużi bħala qligħ u telf tan-negozjar. Qligħ u telf min-negozjar ta' metalli prezzjużi jew l-irtirar tar-rikonoxximent u l-kejl mill-ġdid m'għandhomx jiġu inklużi fi qligħ u telf tan-negozjar iżda f'"Introjtu operatorju ieħor" jew "Spiża operatorja oħra" skont il-paragrafu 316 ta' din il-Parti.

199. L-entrata "li minnhom: ħeġġijiet ekonomiċi bl-użu tal-għażla tal-valur ġust" għandha tinkludi biss il-qligħ u t-telf fuq derivattivi ta' kreditu mkejlin fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf u użati għall-ġestjoni tar-riskju ta' kreditu ta' strument finanzjarju kollu jew parti minnu li huwa speċifikat fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf f'dik l-okkażjoni skont l-IFRS 9.6.7. Il-qligħ jew telf dovuti għar-riklassifikazzjoni ta' assi finanzjarji barra l-portafolli tal-kontabilità tal-kost amortizzat u fil-valur ġust permezz tal-portafoll tal-kontabilità tal-qligħ jew telf jew fil-portafoll miżmuma għan-negozjar [IFRS 9.5.6.2] għandhom jiħu rrapportati fi "li minnhom: qligħ u telf minħabba r-riklassifikazzjoni ta' assi b'kost amortizzat".

15.4. **Il-qligħ jew telf fuq assi finanzjarji u obbligazzjonijiet miżmuma għan-negozjar skont ir-riskju (16.4)**

200. Il-qligħ u t-telf fuq assi finanzjarji u obbligazzjonijiet finanzjarji miżmuma għan-negozjar għandhom jiġu diżaggregati skont it-tip ta' riskju wkoll; kull entrata tad-diżaggregazzjoni hija l-ammont nett realizzat kif ukoll mhux realizzat (il-qligħ nieqes it-telf) tar-riskju sottostanti (ir-rata tal-imgħax, l-ekwità, il-munita barranija, il-kreditu, tal-komoditajiet u oħrajn) assoċjat mal-iskopertura, inklużi d-derivattivi relatati. Qligħ u telf minn differenzi tal-kambju għandhom ikunu inklużi fl-entrata li fiha huma inklużi l-bqija tal-qligħ u t-telf li ġej mill-istrument konvertit. Qligħ u telf fuq assi finanzjarji u obbligazzjonijiet finanzjarji minbarra derivattivi għandhom jiġu inklużi fil-kategoriji tar-riskju kif ġej:

(a) rata tal-imgħax: inkluż in-negozjar ta' self u avvanzi, depożiti u titoli ta' dejn (miżmuma jew maħruġa);

(b) ekwità: inkluż in-negozjar ta' ishma, kwoti ta' UCITS u strumenti oħrajn ta' ekwità;

(c) negozjar tal-munita barranija: inkluż in-negozjar esklussiv fil-munita barranija;

(d) riskju ta' kreditu: inkluż in-negozjar ta' noti marbutin mal-kreditu;

(e) komoditajiet: din l-entrata għandha tinkludi biss derivattivi għax il-qligħ u t-telf fuq komoditajiet miżmuma b'intenzjoni ta' negozjar għandhom jiġu rrapportati taħt "Introjtu operatorju ieħor" jew "Spejjeż operatorji oħrajn" skont il-paragrafu 316 ta' din il-Parti;

(f) oħrajn: inkluż in-negozjar ta' strumenti finanzjarji li ma jistgħux ikunu klassifikati f'diżaggregazzjonijiet oħrajn.

15.5. **Il-qligħ jew telf fuq assi finanzjarji mhux tan-negozjar b'mod obbligatorju fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf skont l-istrument (16.4.1)**

201. Il-qligħ jew telf fuq assi finanzjarji mhux tan-negozjar b'mod obbligatorju fil-valur ġust permezz tal-profitt jew telf għandhom jiġu diżaggregati skont it-tip ta' strument; kull entrata tad-diżaggregazzjoni hija l-ammont nett realizzat kif ukoll mhux realizzat (il-qligħ nieqes it-telf) tal-istrument finanzjarju.

202. Il-Qligħ jew telf minħabba r-riklassifikazzjoni ta' assi finanzjarji barra mill-portafoll tal-kontabilità tal-kost amortizzat u fl-assi finanzjarji mhux tan-negozjar b'mod obbligatorju fil-valur ġust permezz tal-portafolli tal-kontabilità tal-qligħ jew telf [IFRS 9.5.6.2] għandhom jiġu rrapportati fi "li minnhom: qligħ u telf minħabba r-riklassifikazzjoni ta' assi b'kost amortizzat".

15.6. **Il-qligħ jew telf fuq assi finanzjarji u obbligazzjonijiet speċifikati fil-valur ġust għal profitt jew telf skont l-istrument (16.5)**

203. Il-qligħ u t-telf fuq assi finanzjarji u obbligazzjonijiet speċifikati fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf għandhom jiġu diżaggregati skont it-tip ta' strument. L-istituzzjonijiet għandhom jirrapportaw in-nett realizzat u mhux realizzat u l-ammont ta' bidla fil-valur ġust ta' obbligazzjonijiet finanzjarji fil-perjodu minħabba bidliet fir-riskju ta' kreditu (riskju ta' kreditu proprju tal-mutwatarju jew l-emittent) meta r-riskju ta' kreditu proprju ma jiġix irrapportat f'introjtu ieħor komprensiv.

204. Fejn derivattiv ta' kreditu mkejjel fil-valur ġust jintuża għall-ġestjoni tar-riskju ta' kreditu ta' strument finanzjarju kollu jew parti minnu li huwa speċifikat fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf f'dik l-okkażjoni, il-qligħ jew it-telf tal-istrument finanzjarju meta ssir dik l-ispeċifikazzjoni għandhom jiġu rrapportati f"li minnhom: qligħ jew (–) telf meta ssir speċifikazzjoni ta' assi finanzjarji u obbligazzjonijiet speċifikati fil-valur ġust permezz ta' profitt jew għal skopijiet ta' hedging, nett". Il-qligħ jew telf sussegwenti fil-valur ġust fuq dawn l-istrumenti finanzjarji għandhom jiġu rrapportati f"li minnhom: qligħ jew (–) telf wara l-ispeċifikazzjoni ta' assi finanzjarji u obbligazzjonijiet speċifikati fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf għal skopijiet ta' hedging, nett".

15.7. **Qligħ jew telf mill-kontabilità għall-hedging (16.6)**

205. Il-qligħ jew telf kollu mill-kontabilità għall-hedging ħlief id-dħul jew l-ispejjeż mill-imgħax fejn jintuża l-prezz nadif, għandhom jiġu diżaggregati skont it-tip ta' kontabilita' ghall-hedging: ħeġġ tal-valur ġust, ħeġġ tal-flussi tal-flus u ħeġġ ta' investimenti netti f'operazzjonijiet barranin. Il-qligħ u t-telf relatati ma' ħeġġ fuq il-valur ġust għandhom jiġu diżaggregati bejn l-istrument ghall-hedging u l-entrata ħheġġjata. Il-qligħ u t-telf fuq strumenti ghall-hedging m'ghandhomx jinkludu qligħ u telf relatat ma' entrati tal-istrumenti tal-hedging li mhumiex speċifikati bħala strumenti ghall-hedging skont l-IFRS 9.6.2.4. Dawn l-istrumenti ghall-hedging mhux speċifikati ghandhom jiġu rrapportati skont il-paragrafu 60 ta' din il-Parti. Il-qligħ u t-telf mill-kontabilità ghall-hedging ghandhom jinkludu wkoll qligħ u telf fuq ħeġġijiet ta' grupp ta' entrati b'pożizzjonijiet ta' riskju ta' tpaċija (ħeġġijiet ta' pożizzjoni netta).

206. "Bidliet fil-valur ġust tal-entrata ħheġġjata attribbwibbli ghar-riskju ħheġġjat" ghandha tinkludi wkoll qligħ u telf fuq entrati ħheġġjati fejn l-entrati huma strumenti ta' dejn imkejla fil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv skont l-IFRS 9.4.1.2A [IFRS 9.6.5.8].

207. Skont il-GAAP nazzjonali abbażi tal-BAD, id-diżaggregazzjoni skont it-tip ta' ħeġġijiet kif previst f'dan il-mudell ghandha tiġi rrapportata sa fejn id-diżaggregazzjoni hija kompatibbli mar-rekwiżiti ta' kontabilità applikabbli.

15.8. **Indeboliment ta' assi mhux finanzjarji (16.7)**

208. "Żidiet" ghandha tiġi rrapportata fejn, ghall-portafoll tal-kontabilità jew il-kategorija ewlenija ta' assi, l-istima tal-indeboliment ghall-perjodu tirriżulta fir-rikonoxximent ta' spejjeż netti. "Treġġigħ lura" ghandha tiġi rrapportata fejn, ghall-portafoll tal-kontabilità jew il-kategorija ewlenija ta' assi, l-istima tal-indeboliment ghall-perjodu tirriżulta fir-rikonoxximent tal-introjtu nett.

16. IR-RIKONĊILJAZZJONI BEJN IL-KONTABILITÀ U L-AMBITU TA' KONSOLIDAZZJONI TAS-CRR (17)

209. "L-ambitu ta' konsolidazzjoni ta' kontabilità" ghandha tinkludi l-ammont riportat ta' assi, obbligazzjonijiet u ekwità kif ukoll l-ammonti nominali tal-iskoperturi barra l-karta bilanċjali mhejjija bl-użu tal-ambitu ta' konsolidazzjoni tal-kontabilità; jiġifieri jiġu inklużi fis-sussidjarji ta' konsolidazzjoni li huma impriżi tal-assigurazzjoni u korporazzjonijiet mhux finanzjarji. L-istituzzjonijiet ghandhom jieħdu inkunsiderazzjoni s-sussidjarji, l-impriżi konġunti u l-kumpaniji assoċjati li jużaw l-istess metodu bħal fir-rapporti finanzjarji taghhom.

210. F'dan il-mudell, l-entrata "Investimenti f'sussidjarji, impriżi konġunti u kumpaniji assoċjati" m'ghandhiex tinkludi sussidjarji peress li bl-ambitu ta' konsolidazzjoni tal-kontabilità s-sussidjarji kollha huma kompletament konsolidati

211. "Assi b'kuntratti ta' riassigurazzjoni u assigurazzjoni" ghandha tinkludi assi b'riassigurazzjoni ċeduta kif ukoll, jekk ikun hemm, assi relatati ma' kuntratti ta' assigurazzjoni u riassigurazzjoni maħruġin.

212. "Obbligazzjonijiet b'kuntratti ta' assigurazzjoni u riassigurazzjoni" ghandha tinkludi obbligazzjonijiet b'kuntratti ta' assigurazzjoni u riassigurazzjoni maħruġin.

17. SKOPERTURI IMPRODUTTIVI (18)

213. Ghall-finijiet tal-mudell 18, skoperturi improduttivi ghandhom ikunu dawk li jissodisfaw kwalunkwe kriterju minn dawn li ġejjin:

(a) skoperturi materjali li jkunu ilhom li skadew aktar minn 90 ġurnata;

(b) id-debitur jiġi vvalutat bħala li x'aktarx mhux se jħallas totalment l-obbligi ta' kreditu tiegħu minghajr realizzazzjoni ta' kollateral, irrispettivament mill-eżistenza ta' kwalunkwe ammont dovut skadut jew in-numru ta' ġranet li jkun ilu skadut.

214. Dik il-kategorizzazzjoni bħala skoperturi improduttivi ghandha tapplika minkejja l-klassifikazzjoni ta' skopertura bħala inadempjenti ghal finijiet regolatorji skont l-Artikolu 178 tas-CRR jew bħala indebolita ghal finijiet ta' kontabbiltà skont il-qafas ta' kontabbiltà applikabbli.

215. Skoperturi li fir-rigward taghhom huwa meqjus li seħħet inadempjenza skont l-Artikolu 178 tas-CRR u skoperturi li nstabu indeboliti skont il-qafas ta' kontabilità applikabbli ghandhom dejjem jitqiesu bħala skoperturi improduttivi. Skont l-IFRS, ghall-finijiet tal-mudell 18, skoperturi indeboliti ghandhom ikunu dawk li nstabu indeboliti fil-kreditu (Stadju 3), inklużi assi b'indeboliment fil-kreditu mixtrija jew oriġinati. L-iskoperturi inklużi fl-istadji ta' indeboliment ghajr l-Istadju 3 ghandhom jiġu kkunsidrati bħala improduttivi fejn jissodisfaw il-kriterji sabiex jitqiesu bħala improduttivi.

216. L-iskoperturi għandhom jiġu kategorizzati għall-ammont sħiħ tagħhom u mingħajr ma titqies l-eżistenza ta' xi kollateral. Il-materjalità għandha tiġi vvalutata skont l-Artikolu 178 tas-CRR.

217. Għall-finijiet tal-mudell 18, "skoperturi" għandha tinkludi l-istrumenti ta' dejn kollha (titoli ta' dejn u self u avvanzi li għandhom jinkludu wkoll bilanċi ta' flus fl-idejn f'banek ċentrali u depożiti ta' domanda oħrajn) u skoperturi barra l-karta bilanċjali, ħlief dawk miżmuma għall-iskoperturi ta' negozjar.

218. L-istrumenti ta' dejn għandhom jiġu inklużi fil-portafolli tal-kontabilità li ġejjin: (a) strumenti ta' dejn fil-kost jew kost amortizzat, (b) stumenti ta' dejn f'valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv jew permezz ta' ekwità soġġetti għal indeboliment u (c) strumenti ta' dejn f'LOCOM strett jew valur ġust permezz ta' profitt jew telf jew permezz ta' ekwità mhux soġġetta għal indeboliment, skont il-kriterji tal-paragrafu 233 ta' din il-Parti. Kull kategorija għandha tiġi diżaggregata skont l-istrument u skont il-kontroparti.

219. Skont l-IFRS u l-GAAP nazzjonali rilevanti abbażi tal-BAD, l-iskoperturi barra l-karta bilanċjali għandhom jinkludu l-entrati revokabbli u rrevokabbli li ġejjin:

(a) impenji ta' self mogħtija;

(b) garanziji finanzjarji mogħtija;

(c) impenji oħrajn mogħtija.

220. Strumenti ta' dejn klassifikati bħala miżmuma għall-bejgħ skont l-IFRS 5 għandhom jiġu rrapportati b'mod separat.

221. Fil-mudell 18 għal strumenti ta' dejn, "ammont riportat gross" għandha tiġi rrapportata kif definit fil-paragrafu 34 tal-Parti 1 ta' dan l-Anness. Għall-iskoperturi barra l-karta bilanċjali, għandu jiġi rrapportat l-ammont nominali kif definit fil-paragrafu 118 ta' din il-Parti ta' dan l-Anness.

222. Għall-finijiet tal-mudell 18, skopertura hija "skaduta" meta din tissodisfa l-kriterji tal-paragrafu 96 ta' din il-Parti.

223. Għall-finijiet tal-mudell 18, "debitur" tfisser debitur skont it-tifsira tal-Artikolu 178 tas-CRR.

224. Impenn għandu jitqies bħala skopertura improduttiva għall-ammont nominali tiegħu fejn, meta jkun prelevat jew inkella użat, dan iwassal għal skoperturi li jippreżentaw riskju li ma jitħallsux lura kompletament mingħajr realizzazzjoni tal-kollateral.

225. Il-garanziji finanzjarji mogħtija għandhom jiġu kkunsidrati bħala skoperturi improduttivi għall-ammont nominali tagħhom fejn il-garanzija finanzjarja tkun f'riskju li tissejjaħ mill-parti ggarantita, inkluż, b'mod partikolari, fejn l-iskopertura garantita sottostanti tissodisfa l-kriterji sabiex titqies bħala improduttiva, kif imsemmi fil-paragrafu 213. Fejn il-parti garantita tkun skadiet fuq l-ammont dovut skont il-kuntratt ta' garanzija finanzjarja, l-istituzzjoni ta' rrapportar għandha tivvaluta jekk ir-riċevibbli li jirriżulta jissodisfax il-kriterji improduttivi.

226. Skoperturi klassifikati bħala improduttivi f'konformità mal-paragrafu 213 għandhom jiġu klassifikati bħala jew improduttivi fuq bażi individwali ("ibbażati fuq tranżazzjonijiet") jew bħala improduttivi għall-iskopertura ġenerali ta' debitur partikolari ("bbażati fuq debitur"). Għall-kategorizzazzjoni ta' skoperturi improduttivi fuq bażi individwali jew għal debitur partikolari, l-approċċi ta' kategorizzazzjoni li ġejjin għandhom jintużaw għat-tipi differenti ta' skoperturi improduttivi:

(a) għal skoperturi improduttivi klassifikati bħala inadempjenti skont l-Artikolu 178 tas-CRR, għandu jiġi applikat l-approċċ ta' kategorizzazzjoni ta' dak l-Artikolu;

(b) għal skoperturi li huma klassifikati bħala improduttivi minħabba indeboliment skont il-qafas tal-kontabbiltà applikabbli, għandhom jiġu applikati l-kriterji ta' rikonoxximent għal indeboliment skont il-qafas ta' kontabbiltà applikabbli;

(c) għal skoperturi improduttivi oħrajn li la huma kklassifikati bħala inadempjenti u lanqas bħala indeboliti, għandhom jiġu applikati d-dispożizzjonijiet tal-Artikolu 178 tas-CRR għal skoperturi inadempjenti.

227. Meta istituzzjoni jkollha skoperturi fil-karta bilanċjali għal debitur li jkunu skaduti b'aktar minn 90 jum u l-ammont riportat gross tal-iskoperturi skaduti jirrappreżenta aktar minn 20 % tal-ammont riportat gross tal-iskoperturi kollha fil-karta bilanċjali għal dak id-debitur, l-iskoperturi kollha fil-karta bilanċjali u barra minnha għal dak id-debitur għandhom jitqiesu bħala improduttivi. Meta debitur jappartjeni għal grupp, għandha tiġi vvalutata l-ħtieġa li skoperturi għal entitajiet oħra tal-grupp jitqiesu wkoll bħala improduttivi, fejn dawn mhumiex diġà meqjusa bħala indeboliti jew inadempjenti skont l-Artikolu 178 tas-CRR, ħlief għal skoperturi affettwati minn tilwim iżolat li ma jkunx relatat mas-solvenza tal-kontroparti.

228. L-iskoperturi għandhom jitqiesu li waqfu jkunu improduttivi meta jiġu ssodisfati l-kundizzjonijiet kollha li ġejjin:

(a) l-iskopertura tissodisfa l-kriterji ta' ħruġ applikati mill-istituzzjoni relatriċi, għad-diskontinwità tal-indeboliment u l-klassifikazzjoni ta' inadempjenza skont il-qafas ta' kontabilità applikabbli u l-Artikolu 178 tas-CRR rispettivament;

(b) is-sitwazzjoni tad-debitur tjiebet sal-punt li x'aktarx isir ripagament sħiħ, skont il-kundizzjonijiet oriġinali jew fejn applikabbli modifikati;

(c) id-debitur m'għandu l-ebda ammont skadut b'aktar minn 90 jum.

229. Skopertura għandha tibqa' klassifikata bħala improduttiva waqt li l-kundizzjonijiet (a), (b) u (c) tal-paragrafu 228 ta' din il-Parti ta' dan l-Anness mhumiex sodisfatti, minkejja l-fatt li l-iskopertura tkun diġà ssodisfat il-kriterji ta' diskontinwità applikati mill-istituzzjoni ta' rapportar għall-klassifikazzjoni tal-indeboliment u l-inadempjenza skont il-qafas ta' kontabbiltà applikabbli u l-Artikolu 178 tas-CRR rispettivament.

230. Il-klassifikazzjoni ta' skopertura improduttiva bħala assi mhux kurrenti miżmuma għall-bejgħ skont l-IFRS 5 ma twaqqafx il-klassifikazzjoni tagħha bħala skopertura improduttiva.

231. L-għoti ta' miżuri ta' trażżin għal skopertura improduttiva m'għandux iwaqqaf l-istatus improduttiv ta' din l-iskopertura. Fejn l-iskoperturi huma improduttivi b'miżuri ta' trażżin, kif imsemmi fil-paragrafu 262, dawk l-iskoperturi għandhom jitqiesu bħala li m'għadhomx improduttivi meta jiġu ssodisfati l-kundizzjonijiet kollha li ġejjin:

(a) l-iskoperturi ma jitqiesux indeboliti jew inadempjenti mill-istituzzjoni li tirrapporta skont il-qafas ta' kontabilità applikabbli u l-Artikolu 178 tas-CRR, rispettivament;

(b) tkun għaddiet sena bejn il-mument fejn il-miżuri ta' trażżin ġew applikati u bejn il-mument fejn l-iskoperturi ġew ikklassifikati bħala improduttivi, skont liema jseħħ l-aħħar;

(c) ma jkunx hemm, wara l-miżuri ta' trażżin, xi ammont skadut jew tħassib dwar ir-ripagament sħiħ tal-iskopertura skont il-kundizzjonijiet ta' wara t-trażżin. In-nuqqas ta' tħassib jiġi stabbilit wara li l-istituzzjoni tanalizza s-sitwazzjoni finanzjarja tad-debitur. It-tħassib jista' jitqies bħala li ma għadux jeżisti meta d-debitur ikun ħallas, permezz tal-pagamenti regolari tiegħu skont il-kundizzjonijiet ta' wara t-trażżin, total ugwali għall-ammont li kien preċedentement skadut (fejn kien hemm ammonti skaduti) jew li jkun tħassar (fejn ma kien hemm l-ebda ammont skadut) skont il-miżuri ta' trażżin jew id-debitur ikun wera b'xi mod ieħor il-kapaċità tiegħu li jikkonforma mal-kundizzjonijiet ta' wara t-trażżin.

Il-kundizzjonijiet ta' ħruġ speċifiċi msemmija fil-punti (a), (b) u (c) għandhom japplikaw flimkien mal-kriterji applikati minn istituzzjonijiet ta' rapportar għal skoperturi indeboliti u inadempjenti skont il-qafas tal-kontabilità applikabbli u l-Artikolu 178 tas-CRR rispettivament.

232. Meta l-kundizzjonijiet imsemmija fil-paragrafu 231 ta' din il-Parti ta' dan l-Anness ma jiġux issodisfati fl-aħħar tal-perjodu ta' sena speċifikat fil-punt (b) ta' dak il-paragrafu, l-iskopertura għandha tkompli tiġi identifikata bħala skopertura improduttiva mrażżna sakemm jiġu ssodifati l-kundizzjonijiet kollha. Il-kundizzjonijiet għandhom jiġu vvalutati mill-inqas fuq bażi trimestrali.

233. Il-portafolli tal-kontabilità skont l-IFRS elenkati fil-paragrafu 15 tal-Parti 1 ta' dan l-Anness u skont il-GAAP nazzjonali rilevanti abbażi tal-BAD elenkati fil-paragrafu 16 tal-Parti 1 ta' dan l-Anness għandhom jiġu rrapportati kif ġej fil-mudell 18:

(a) "Strumenti ta' dejn b'kost jew f'kost amortizzat" għandhom jinkorporraw l-istrumenti ta' dejn inklużi fi kwalunkwe waħda minn dawn:

(i) "assi finanzjarji b'kost amortizzat" (IFRS)

(ii) "assi finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi b'metodu bbażat fuq il-kost", inklużi strumenti ta' dejn skont LOCOM moderat (GAAP nazzjonali abbażi tal-BAD);

(iii) "Assi finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi oħrajn imkejlin f'LOCOM strett (GAAP nazzjonali abbażi tal-BAD);

(b) "Strumenti ta' dejn f'valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv jew permezz ta' ekwità soġġetti għal indeboliment" għandha tinkorpora strumenti ta' dejn inklużi fi kwalunkwe waħda minn dawn li ġejjin:

(i) "Assi finanzjarji f'valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv" (IFRS);

(ii) "Assi finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi mkejla f'valur ġust għall-ekwità", fejn strumenti f'dik il-kategorija ta' kejl jistgħu jkunu soġġetti għal indeboliment skont il-qafas ta' kontabilità applikabbli taħt il-GAAP nazzjonali abbażi tal-BAD.

(c) "Strumenti ta' dejn b'LOCOM strett, jew f'valur ġust permezz ta' profitt jew telf jew permezz ta' ekwità mhux soġġetti għal indeboliment" għandha tinkorpora strumenti ta' dejn inklużi fi kwalunkwe waħda minn dawn li ġejjin:

(i) "Assi finanzjarji mhux tan-negozjar b'mod obbligatorju f'valur ġust permezz ta' profitt jew telf" (IFRS);

(ii) "Assi finanzjarji speċifikati fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf" (IFRS);

(iii) "Assi finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi imkejlin fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf" (GAAP nazzjonali abbażi tal-BAD);

(iv) "Assi finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi oħrajn" fejn strumenti ta' dejn jiġu mkejlin f'LOCOM strett (GAAP nazzjonali abbażi tal-BAD);

(v) "Assi finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi mkejlin f'valur ġust permezz tal-ekwità", fejn strumenti ta' dejn f'dik il-kategorija ta' kejl mhumiex soġġetti għal indeboliment skont il-qafas ta' kontabilità applikabbli taħt il-GAAP abbażi tal-BAD.

234. Fejn l-IFRS jew il-GAAP nazzjonali rilevanti abbażi tal-BAD jistipulaw l-ispeċifikazzjoni ta' impenji fil-valur ġust permezz ta' profitt u telf, l-ammont riportat ta' kwalunkwe assi li jirriżulta minn dik l-ispeċifikazzjoni u kejl fil-valur ġust għandu jiġi rrapportat f"Assi finanzjarji speċifikati fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf" (IFRS) jew "Assi finanzjarji mhux tan-negozjar u mhux derivattivi mkejlin fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf" (GAAP nazzjonali abbażi tal-BAD). L-ammont riportat ta' kwalunkwe obbligazzjoni li tirriżulta minn dik l-ispeċifikazzjoni m'għandux jiġi rrapportat fil-mudell F18. L-ammont nozzjonali tal-impenji kollha speċifikat fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf għandu jiġi rrapportat fil-mudell 9.

235. Skoperturi skaduti għandhom jiġu rrapportati b'mod separat fil-kategoriji produttivi u mhux produttivi għall-ammont sħiħ tagħhom kif definit fil-paragrafu 96 ta' din il-Parti. L-iskoperturi skaduti b'aktar minn 90 jum iżda li mhumiex materjali skont l-Artikolu 178 tas-CRR għandhom jiġu rrapportati fi ħdan l-iskoperturi produttivi f"Skaduti > 30 jum <= 90 jum".

236. Skoperturi improduttivi għandhom jiġu rrapportati diżaggregati skont il-faxex ta' żmien ta' skadenza. Skoperturi li mhumiex skaduti jew li huma skaduti b'90 jum jew inqas, iżda li madankollu jiġu identifikati bħala improduttivi minħabba l-probabbiltà ta' ripagament mhux komplet għandhom jiġu rrapportati f'kolonna apposta. Skoperturi li jippreżentaw kemm ammonti skaduti kif ukoll probabbiltà ta' ripagament mhux komplet għandhom jiġu allokati skont il-faxex ta' żmien ta' skandenza konsistenti man-numru ta' jiem li jkunu skaduti.

237. L-iskoperturi li ġejjin għandhom jiġu identifikati f'kolonni separati:

(a) skoperturi li huma meqjusa indeboliti skont il-qafas ta' kontabilità applikabbli; skont l-IFRS, l-ammont ta' assi b'indeboliment ta' kreditu (Stadju 3), inklużi assi b'indeboliment ta' kreditu mixtrija jew oriġinati, għandu jiġi rrapportat f'din il-kolonna;

(b) skoperturi li fir-rigward tagħhom huwa meqjus li seħħet inadempjenza skont l-Artikolu 178 tas-CRR.

238. "Indeboliment akkumulat, bidliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba riskju ta' kreditu u dispożizzjonijiet" għandhom jiġu rrapportati skont il-paragrafi 11, 69 sa 71, 106 u 110 ta' din il-Parti.

239. L-informazzjoni dwar il-kollateral miżmum u l-garanziji riċevuti dwar skoperturi improduttivi għandha tiġi rrappurtata b'mod separat. L-ammonti rrapportati għall-kollateral riċevut u l-garanziji riċevuti għandhom jiġu kkalkolati skont il-paragrafi 172 u 174 ta' din il-Parti. It-total tal-ammonti rrapportati kemm għall-kollateral kif ukoll għall-garanziji għandha tkun limitata sal-ammont riportat jew l-ammont nominali tal-iskopertura relatata.

18. SKOPERTURI MRAŻŻNA (19)

240. Għall-finijiet tal-mudell 19, skoperturi mrażżna għandhom ikunu kuntratti ta' dejn li fir-rigward tagħhom ikunu ġew applikati miżuri ta' trażżin. Miżuri ta' trażżin jikkonsistu f'konċessjonijiet favur debitur li jkun qed jesperjenza jew wasal biex jesperjenza diffikultajiet biex jissodisfaw l-impenji finanzjarji tiegħu ("diffikultajiet finanzjarji").

241. Għall-finijiet tal-mudell 19, konċessjoni tista' tinvolvi telf għall-mutwanti u għandha tirreferi għal kwalunkwe waħda mill-azzjonijiet li ġejjin:

(a) modifika tat-termini preċedenti u l-kundizzjonijiet ta' kuntratt li d-debitur huwa meqjus li ma jkunx kapaċi jissodisfa minħabba d-diffikultajiet finanzjarji tiegħu ("dejn f'diffikultà") li jirriżulta f'kapaċità insufiċjenti li jisservizzja d-dejn u li ma kienx jingħata kieku d-debitur ma kienx qed jesperjenza diffikultajiet finanzjarji;

(b) rifinanzjament totali jew parzjali ta' kuntratt ta' dejn danneġġat, li ma kienx jingħata kieku d-debitur ma kienx qed jesperjenza diffikultajiet finanzjarji.

242. Prova ta' konċessjoni għandha tinkludi mill-inqas kwalunkwe waħda minn dawn li ġejjin:

(a) differenza favur id-debitur bejn it-termini modifikati tal-kuntratt u t-termini preċedenti tal-kuntratt;

(b) l-inklużjoni f'kuntratt modifikat ta' kundizzjonijiet aktar favorevoli minn dawk li debituri oħra bi profil ta' riskju simili setgħu jiksbu mill-istess istituzzjoni f'dak iż-żmien.

243. It-tħaddim ta' klawsoli li, użati għad-diskrezzjoni tad-debitur, jippermettu lid-debitur jbiddel it-termini tal-kuntratt, ("klawsoli ta' trażżin inkorporati") għandu jiġi trattat bħala konċessjoni meta l-istituzzjoni tapprova l-eżekuzzjoni ta' dawk il-klawsoli u tikkonkludi li d-debitur qed jesperjenza diffikultajiet finanzjarji.

244. Għall-finijiet tal-Annessi III u IV kif ukoll ta' dan l-Anness, "rifinanzjament" tfisser l-użu ta' kuntratti tad-dejn biex jiżguraw il-pagament totali jew parzjali ta' kuntratti oħra ta' dejn li d-debitur ma jkunx jista' jikkonforma mat-termini attwali tagħhom.

245. Għall-finijiet tal-mudell 19, "debitur" għandha tinkludi l-entitajiet legali kollha fil-grupp tad-debitur li huma fl-ambitu ta' konsolidazzjoni tal-kontabilità u persuni fiżiċi li jikkontrollaw dak il-grupp.

246. Għall-finijiet tal-mudell 19, "dejn" għandha tinkludi self u avvanzi (li jinkludu wkoll bilanċi tal-flus f'banek ċentrali u depożiti ta' domanda oħrajn), titoli ta' dejn u impenji ta' self revokabbli u rrevokabbli mogħtija inklużi dawk l-impenji ta' self speċifikati fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf li huma assi fid-data tar-rapportar. "Dejn" għandha teskludi skoperturi miżmumin għan-negozjar.

247. "Dejn" għandha tinkludi wkoll self u avvanzi u titoli ta' dejn ikklassifikati bħala assi mhux kurrenti u gruppi tad-disponiment klassifikati bħala miżmuma għall-bejgħ skont l-IFRS 5.

248. Għall-finijiet tal-mudell 19, "skopertura" għandu jkollha l-istess tifsira bħal dik mogħtija għal "dejn" fil-paragrafu 247 ta' din il-Parti.

249. Il-portafolli tal-kontabilità skont l-IFRS elenkati fil-paragrafu 15 tal-Parti 1 ta' dan l-Anness u skont il-GAAP nazzjonali rilevanti abbażi tal-BAD elenkati fil-paragrafu 16 tal-Parti 1 ta' dan l-Anness għandhom jiġu rrapportati fil-mudell 19 kif definit fil-paragrafu 233 ta' din il-Parti.

250. Għall-finijiet tal-mudell 19, "istituzzjoni" tfisser l-istituzzjoni li tkun applikat il-miżuri ta' trażżin.

251. Fil-mudell 19 għal "dejn", l-"ammont riportat gross" għandu jiġi rrapportat kif definit fil-paragrafu 34 tal-Parti 1 ta' dan l-Anness. Għall-impenji ta' self mogħtija li huma skoperturi barra l-karta bilanċjali, għandu jiġi rrapportat l-ammont nominali kif definit fil-paragrafu 118 ta' din il-Parti ta' dan l-Anness.

252. Skoperturi għandhom jitqiesu bħala mrażżna meta tkun saret konċessjoni, irrispettivament minn jekk xi ammont huwiex skadut jew jekk l-iskoperturi humiex klassifikati bħala indeboliti skont il-qafas ta' kontabilità applikabbli jew bħala inadempjenti skont l-Artikolu 178 tas-CRR. L-iskoperturi ma għandhomx jiġu ttrattati bħala mrażżna meta d-debitur ma jkunx jinsab f'diffikultajiet finanzjarji. Skont l-IFRS, assi finanzjarji modifikati [IFRS 9.5.4.3 u Appendiċi A] għandhom jiġu trattati bħala mrażżna diment li tkun saret konċessjoni kif definit fil-paragrafi 240 u 241 ta' din il-Parti ta' dan l-Anness, irrispettivament mill-inċidenza tal-modifika fuq il-bidla fir-riskju ta' kreditu tal-assi finanzjarju sa mir-rikonoxximent inizjali. Kwalunkwe waħda minn dawn li ġejjin għandha titqies bħala miżura ta' trażżin:

(a) kuntratt modifikat li ġie kklassfikat bħala improduttiv qabel il-modifika jew li fin-nuqqas ta' modifika jkun klassfikat bħala improduttiv;

(b) il-modifika li saret fuq kuntratt tinvolvi kanċellazzjoni totali jew parzjali permezz ta' tħassir tad-dejn;

(c) l-istituzzjoni tapprova l-użu ta' klawsoli ta' trażżin inkorporati għal debitur li ma jkunx produttiv jew li jkun meqjus bħala improduttiv mingħajr l-użu ta' dawk il-klawsoli;

(d) simultanjament mal-konċessjoni jew fi żmien qrib tagħha ta' dejn addizzjonali mill-istituzzjoni, id-debitur ikun għamel pagamenti ta' prinċipal jew interessi fuq kuntratt ieħor mal-istituzzjoni li kien improduttiv jew li fin-nuqqas ta' rifinanzjament kien jiġi klassfikat bħala improduttiv.

253. Modifika li tinvolvi r-ripagamenti li jkunu saru billi jittieħed pussess tal-kollateral għandha tiġi trattata bħala miżura ta' trażżin meta dik il-modifika tikkostitwixxi konċessjoni.

254. Teżisti suppożizzjoni konfutabbli li seħħ trażżin fi kwalunkwe waħda miċ-ċirkostanzi li ġejjin:

(a) il-kuntratt modifikat kien kompletament jew parzjalment skadut b'aktar minn 30 jum (mingħajr ma jkun improduttiv) mill-inqas darba matul it-tliet xhur qabel ma jkun ġie mmodifikat jew ikun aktar minn 30 jum skadut, totalment jew parzjalment, mingħajr modifika;

(b) simultanjament mal-konċessjoni jew fi żmien qrib tagħha ta' dejn addizzjonali mill-istituzzjoni, id-debitur ikun għamel pagamenti ta' prinċipal jew interessi fuq kuntratt ieħor mal-istituzzjoni li kien kompletament jew parzjalment skadut bi 30 jum tal-anqas darba matul it-tliet xhur qabel ir-rifinanzjament tagħha;

(c) l-istituzzjoni tapprova l-użu ta' klawsoli ta' trażżin inkorporati għal debituri bi 30 jum ta' skadenza jew debituri b'aktar minn 30 jum ta' skadenza mingħajr l-eżerċizzju ta' dawk il-klawsoli.

255. Diffikultajiet finanzjarji għandhom jiġu vvalutati fuq il-livell ta' debitur kif imsemmi fil-paragrafu 245. Għandhom jiġu identifikati bħala skoperturi mrażżna skoperturi li għalihom ġew applikati miżuri ta' trażżin biss.

256. Skoperturi mrażżna għandhom jiġu inklużi fi ħdan il-kategorja ta' skoperturi improduttivi jew il-kategorija ta' skoperturi produttivi skont il-paragrafi 213 sa 224 u 260 ta' din il-Parti. Il-klassifikazzjoni bħala skopertura mrażżna għandha titwaqqaf meta jiġu ssodisfati l-kundizzjonijiet kollha li ġejjin:

(a) l-iskopertura mrażżna titqies li hi produttiva, inkluż fejn tkun ġiet ikklassifikata mill-ġdid minn kategorija improduttiva wara analiżi dwar il-kundizzjoni finanzjarja tad-debitur tkun uriet li ma għadhiex tissodisfa l-kundizzjonijiet biex titqies bħala improduttiva;

(b) ikun għadda perjodu minimu ta' sentejn mid-data li fiha l-iskopertura mrażżna kienet meqjusa bħala produttiva ("perjodu ta' probazzjoni");

(c) ikunu saru pagamenti regolari ta' ammont aggregat li hu aktar minn insinifikanti ta' kapital jew imgħax matul mill-inqas nofs il-perjodu ta' probazzjoni;

(d) l-ebda waħda mill-iskoperturi għad-debitur ma tkun skadiet b'aktar minn 30 jum fi tmiem il-perjodu ta' probazzjoni.

257. Meta l-kundizzjonijiet imsemmijin fil-paragrafu 256 ma jiġux issodisfati fl-aħħar tal-perjodu ta' probazzjoni, l-iskopertura għandha tkompli tiġi identifikata bħala produttiva mrażżna taħt prova sakemm jiġu ssodifati l-kundizzjonijiet kollha. Il-kundizzjonijiet għandhom jiġu vvalutati mill-inqas fuq bażi trimesttrali.

258. Skoperturi mrażżna li huma kklassifikati bħala assi mhux kurrenti miżmuma għall-bejgħ skont l-IFRS 5 għandhom jibqgħu jiġu klassifikati bħala skopertura mrażżna.

259. Skopertura mrażżna tista' titqies bħala produttiva mid-data li fiha ġew applikati l-miżuri ta' trażżin fejn jiġu ssodisfati ż-żewġ kundizzjonijiet li ġejjin:

(a) dik l-estensjoni ma tkunx wasslet biex l-iskopertura tiġi kklassifikata bħala improduttiva;

(b) l-iskopertura ma kinitx meqjusa bħala skopertura improduttiva fid-data li fiha ġew estiżi l-miżuri ta' trażżin.

260. Fejn jiġu applikati miżuri ta' trażżin addizzjonali għal skopertura produttiva mrażżna taħt probazzjoni li ġiet riklassifikata barra l-kategorija improduttiva jew l-iskopertura tiskadi b'aktar minn 30 jum, dawn għandhom jiġu klassifikati bħala improduttivi.

261. "Skoperturi produttivi b'miżuri ta' trażżin" (skoperturi produttuvi mrażżna) għandhom jinkludu skoperturi mrażżna li ma jissodisfawx il-kriterji sabiex jiġu kkunsidrati bħala improduttivi u huma inklużi fil-kategorija ta' skoperturi produttivi. L-iskoperturi produttivi mrażżna huma taħt probazzjoni skont il-paragrafu 256, inkluż meta japplika l-paragrafu 259. Skoperturi produttivi mrażżna taħt probazzjoni li ġew riklassifikati barra mill-kategorija ta' skoperturi improduttivi għandhom jiġu rrapportati b'mod separat fl-iskoperturi produttivi b'miżuri ta' trażżin fil-kolonna "li minnhom: Skoperturi produttivi mrażżna taħt probazzjoni riklassifikati minn improduttivi".

262. "Skoperturi improduttivi b'miżuri ta' trażżin" (skoperturi improduttivi mrażżna) għandhom jinkludu skoperturi mrażżna li jissodisfaw il-kriterji sabiex ikunu kkunsidrati bħala improduttivi u huma inklużi fil-kategorija ta' skoperturi improduttivi. Dawk l-iskoperturi mrażżna improduttivi għandhom jinkludu dan li ġej:

(a) skoperturi li jkunu saru improduttivi minħabba l-applikazzjoni ta' miżuri ta' trażżin;

(b) skoperturi li kienu improduttivi qabel l-estensjoni ta' miżuri ta' trażżin;

(c) skoperturi mrażżna li ġew riklassifikati mill-kategorija produttiva, inklużi skoperturi riklassifikati b'applikazzjoni tal-paragrafu 260.

263. Fejn miżuri ta' trażżin jiġu estiżi għal skoperturi li kienu improduttivi qabel l-estensjoni ta' miżuri ta' trażżin, l-ammont ta' dawk l-iskoperturi mrażżna għandu jiġi identifikat b'mod separat fil-kolonna "li minnhom: it-trażżin ta' skoperturi improduttivi qabel il-miżuri ta' trażżin".

264. L-iskoperturi improduttivi li ġejjin b'miżuri ta' trażżin għandhom jiġu identifikati f'kolonni separati:

(a) skoperturi li huma meqjusa indeboliti skont il-qafas ta' kontabilità applikabbli. Skont l-IFRS, l-ammont ta' assi b'indeboliment ta' kreditu (Stadju 3), inklużi assi b'indeboliment ta' kreditu mixtrija jew oriġinati, għandu jiġi rrapportat f'din il-kolonna;

(b) skoperturi li fir-rigward tagħhom huwa meqjus li seħħet inadempjenza skont l-Artikolu 178 tas-CRR.

265. Il-kolonna 'Rifinanzjament' għandha tinkludi l-ammont riportat gross tal-kuntratt il-ġdid ("dejn ta' rifinanzjament") mogħti bħala parti minn tranżazzjoni ta' rifinanzjament li tikkwalifika bħala miżura ta' trażżin, kif ukoll l-ammont riportat gross tal-kuntratt l-antik imħallas mill-ġdid li jkun għadu pendenti.

266. Skoperturi mrażżna li jikkombinaw modifiki u rifinanzjament għandhom jiġu allokati lill-kolonna "Strumenti b'modifiki fit-termini u l-kundizzjonijiet" jew lill-kolonna "Rifinanzjament" skont il-miżura li għandha l-akbar impatt fuq il-flussi tal-flus. Ir-rifinanzjament minn pool ta' banek għandu jiġi rrapportat fil-kolonna "Rifinanzjament" għall-ammont totali ta' dejn ta' rifinanzjament provdut jew ta' dejn rifinanzjat li għadu pendenti fl-istituzzjoni li tirrapporta. Ir-ripakkettar ta' diversi djun f'dejn ġdid għandu jiġi rrapportat bħala modifika, sakemm ma jkunx hemm tranżazzjoni ta' rifinanzjament li jkollha impatt akbar fuq il-flussi tal-flus. Fejn it-trażżin permezz ta' modifika tat-termini u l-kundizzjonijiet ta' skopertura danneġġata jwassal għall-irtirar tar-rikonoxximent tagħha u għar-rikonoxximent ta' skopertura ġdida, dik l-iskopertura ġdida għandha tiġi trattata bħala dejn imrazzan.

267. L-indeboliment akkumulat, il-bidliet akkumulati fil-valur ġust minħabba riskju ta' kreditu u d-dispożizzjonijiet għandhom jiġu rrapportati skont il-paragrafi 11, 69 sa 71, 106 u 110 ta' din il-Parti.

268. Il-kollateral u l-garanziji riċevuti fuq skoperturi b'miżuri ta' trażżin għandhom jiġu rrapportati għall-iskoperturi kollha b'miżuri ta' trażżin, irrispettivament mill-istatus produttiv jew improduttiv tagħhom. L-ammonti rrapportati għall-kollateral riċevut u l-garanziji riċevuti għandhom jiġu kkalkolati skont il-paragrafi 172 u 174 ta' din il-Parti. Is-somma tal-ammonti rrapportati kemm għall-kollateral kif ukoll għall-garanziji għandha tkun limitata sal-ammont riportat tal-iskopertura relatata.

19. ID-DIŻAGGREGAZZJONI ĠEOGRAFIKA (20)

269. Il-mudell 20 għandu jiġi rrapportat meta l-istituzzjoni taqbeż il-livell limitu deskritt fl-Artikolu 5.1(a)(iv) ta' dan ir-Regolament.

19.1. **Id-diżaggregazzjoni ġeografika skont il-post tal-attivitajiet (20.1-20.3)**

270. Id-diżaggregazzjoni ġeografika skont il-post tal-attivitajiet fil-mudelli 20.1 sa 20.3 tagħmel distinzjoni bejn "attivitajiet domestiċi" u "attivitajiet mhux domestiċi". Għall-finijiet ta' din il-Parti, "Post" tfisser il-ġuriżdizzjoni tal-inkorporazzjoni tal-entità ġuridika li rrikonoxxiet l-assi jew l-obbligazzjoni korrispondenti; għall-fergħat, tfisser il-ġurisdizzjoni tar-residenza tagħha. Għal dawn il-finijiet, "domestiċi" għandha tinkludi l-attivitajiet rikonoxxuti fl-Istat Membru fejn tinsab l-istituzzjoni ta' rapportar.

19.2. **Diżaggregazzjoni ġeografika skont ir-residenza tal-kontroparti (20.4-20.7)**

271. Il-mudelli 20.4 sa 20.7 fihom informazzjoni "pajjiż b'pajjiż" fuq il-bażi tar-residenza tal-kontroparti immedjata kif definit fil-paragrafu 43 tal-Parti 1 ta' dan l-Anness. Id-diżaggregazzjoni pprovduta għandha tinkludi skoperturi jew obbligazzjonijiet b'residenti f'kull pajjiż barrani li fih l-istituzzjoni għandha skoperturi. Skoperturi jew obbligazzjonijiet ma' organizzazzjonijiet internazzjonali u banek multilaterali tal-iżvilupp ma għandhomx jiġu assenjati lill-pajjiż ta' residenza tal-istituzzjoni iżda liż-żona ġeografika "Pajjiżi oħra".

272. "Derivattivi" għandha tinkludi kemm derivattivi tan-negozjar, inklużi ħeġġijiet ekonomiċi u derivattivi tal-hedging skont l-IFRS u skont il-GAAP, kif irrapportat fil-mudelli 10 u 11.

273. L-assi miżmuma għan-negozjar skont l-IFRS u assi tan-negozjar skont il-GAAP għandhom jiġu identifikati b'mod separat. L-assi finanzjarji soġġetti għal indeboliment għandu jkollhom l-istess definizzjoni bħal fil-paragrafu 93 ta' din il-Parti. Assi mkejla skont il-LOCOM li għandhom aġġustamenti tal-valur indotti għar-riskju ta' kreditu għandhom jiġu kkunsidrati bħala indeboliti.

274. Fil-mudelli 20.4 u 20.7, "Indeboliment akkumulat" u "Bidliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba riskju ta' kreditu ta' skoperturi improduttivi" għandhom jiġu rrapportati kif definiti fil-paragrafi 69 sa 71 ta' din il-Parti.

275. Fil-mudell 20.4 ġhal strumenti ta' dejn, "ammont riportat gross" ġhandha tiġi rrapportata kif definit fil-paragrafu 34 tal-Parti 1 ta' dan l-Anness. Ġhal derivattivi u strumenti ta' ekwità, l-ammont li ġhandu jiġi rrapportat ġhandu jkun l-ammont riportat. Fil-kolonna "li minnhom: Improduttivi" strumenti ta' dejn, ġhandha tiġi rrapportata kif definit fil-paragrafi 213 sa 232 ta' din il-Parti. Trażżin ta' dejn jinkludi il-kuntratti ta' "dejn" kollha ġhall-fini tal-mudell 19 li ġhalihom il-miżuri ta' trażżin, kif definit fil-paragrafi 240 sa 255 ta' din il-Parti, huma estiżi.

276. Fil-mudell 20.5, "Dispożizzjonijiet ġhal impenji u garanziji mogħtija" ġhandha tinkludi dispożizzjonijiet mkejla skont l-IAS 37, it-telf ta' kreditu ta' garanziji finanzjarji trattati bħala kuntratti tal-assigurazzjoni skont l-IFRS 4, u d-dispożizzjonijiet dwar impenji ta' self u garanziji finanzjarji skont ir-rekwiżiti ta' indeboliment tal-IFRS 9 u d-dispożizzjonijiet ġhal impenji u garanziji skont il-GAAP nazzjonali abbażi tal-BAD skont il-paragrafu 11 ta' din il-Parti.

277. Fil-mudell 20.7, self u avvanzi mhux miżmuma ġhan-negozjar ġhandhom jiġu rrapportata bil-klassifikazzjoni skont il-Kodiċijiet NACE fuq bażi ta' "pajjiż b'pajjiż". Il-Kodiċijiet NACE jkunu rrappurtati bl-ewwel livell ta' diżaggregazzjoni (skont it-"taqsima"). Self u avvanzi soġġetti ġhal indeboliment ġhandhom jirreferu ġhall-istess portafolli kif imsemmija fil-paragrafu 93 ta' din il-Parti.

20. ASSI TANĠIBBLI U INTANĠIBBLI: ASSI SOĠĠETTI ĠHAL LOKAZZJONI OPERATORJA (21)

278. Ġhall-finijiet tal-kalkolu tal-livell limitu fl-Artikolu 9(e) ta' dan ir-Regolament, assi tanġibbli li ngħataw b'lokazzjoni mill-istituzzjoni (lokatur) lil partijiet terzi fi ftehimiet li jikkwalifikaw bħala lokazzjonijiet operatorji skont il-qafas kontabilistiku rilevanti ġhandhom jinqasmu bit-total tal-assi tanġibbli.

279. Skont l-IFRS, assi li ngħataw b'lokazzjoni mill-istituzzjoni (bħala lokatur) lil partijiet terzi f'lokazzjonijiet operatorji ġhandhom jiġu rrapportati diżaggregati skont il-metodu ta' kejl.

21. L-IMMANIĠĠAR TAL-ASSI, IL-KUSTODJA U FUNZJONIJIET OĦRA TA' SERVIZZ (22)

280. Ġhall-finijiet tal-kalkolu tal-livell limitu fl-Artikolu 9(f) ta' dan ir-Regolament, l-ammont ta' "introjtu nett mill-imposti u kummissjonijiet" ġhandu jkun il-valur assolut tad-differenza bejn "introjtu mill-imposti u kummissjonijiet" u "spejjeż mill-imposti u kummissjonijiet". Ġhall-istess finijiet, l-ammont ta' "imgħax nett" ġhandu jkun il-valur assolut tad-differenza bejn "introjtu mill-imgħax" u "spejjeż tal-imgħax".

21.1. **L-introjtu mill-imposti u l-kummissjonijiet u l-ispejjeż skont l-attività (22.1)**

281. L-imposta u l-kummisjoni u l-ispejjeż ġhandhom jiġu rrapportati skont it-tip ta' attività. Skont l-IFRS, dan il-mudell ġhandu jinkludi introjtu mill-imposti u spejjeż ġhajr dawn it-tnejn li ġejjin:

(a) ammonti kkunsidrati ġhall-kalkolu tal-imgħax effettiv ta' strumenti finanzjarji [IFRS 7.20.(c)];

(b) ammonti li jirriżultaw minn strumenti finanzjarji li jitkejlu fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf [IFRS 7.20.(c).(i)].

282. Il-kostijiet ta' tranżazzjoni attribwibbli direttament ġhall-akkwist jew ġhall-ħruġ ta' strumenti finanzjarji mhux imkejlin fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf m'ġhandhomx jiġu inklużi; dawn ġhandhom jiffurmaw parti mill-valur tal-akkwiżizzjoni/ħruġ inzjali ta' dawn l-istrumenti, u ġhandhom jiġu ammortizzati bħala profitt jew telf tul il-ħajja residwa taġhhom bl-użu tar-rata effettiva tal-imgħax [ara IFRS 9.5.1.1].

283. Skont l-IFRS, il-kostijiet tat-tranżazzjonijiet direttament attribwibbli ġhall-akkwiżizzjoni jew il-ħruġ ta' strumenti finanzjarji mkejlin fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf ġhandhom jiġu inklużi bħala parti minn "Qligħ jew telf fuq assi finanzjarji u obbligazzjonijiet miżmuma ġhan-negozjar, netti", "Qligħ jew telf fuq assi finanzjarji mhux tan-negozjar b'mod obbligatorju fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf, netti" u "Qligħ jew telf fuq assi finanzjarji u obbligazzjonijiet speċifikati fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf, netti", skont il-portafoll tal-kontabilità li huma klassifikati fih. Dawn m'ġhandhomx ikunu parti mill-valur inizjali tal-akkwiżizzjoni jew ħruġ ta' dawn l-istrumenti u huma immedjatament rikonoxxuti fi profitt jew telf.

284. L-istituzzjonijiet ġhandom jirrapportaw l-introjtu mill-imposti u kummissjonijiet u l-ispejjeż skont il-kriterji li ġejjin:

(a) "Titoli. Ħruġ" ġhandha tinkludi imposti u kummissjonijiet riċevuti ġhall-involviment fl-oriġinazzjoni jew il-ħruġ ta' titoli mhux oriġinati jew maħruġin mill-istituzzjoni;

(b) "Titoli. Ordnijiet ta' trasferiment" għandha tinkludi imposti u kummissjonijiet iġġenerati mir-riċevuta, it-trażmissjoni u l-eżekuzzjoni f'isem il-klijenti ta' ordnijiet għax-xiri jew il-bejgħ ta' titoli;

(c) "Titoli. Oħrajn" għandha tinkludi imposti u kummissjonijiet iġġenerati mill-istituzzjoniji li tipprovdi servizzi oħrajn relatati ma' titoli mhux oriġinati jew maħruġin mill-istituzzjoni;

(d) "Ikklerjar u saldu" għandha tinkludi introjtu mill-imposti u kummissjonijiet (spejjeż) iġġenerati mill-istituzzjoni (mitlubin lilha) meta tieħu sehem f'faċilitajiet tal-kontroparti, tal-ikklerjar u tas-saldu;

(e) "Immaniġġar tal-assi", "Kustodja", "Servizzi amministrattivi ċentrali għal impriżi ta' investiment kollettiv", "Tranżazzjonijiet fiduċjarji", "Servizzi ta' pagament" għandhom jinkludu introjtu mill-imposti u kummissjonijiet (spejjeż) iġġenerati mill-istituzzjoni (mitlubin lilha) meta tipprovdi dawn is-servizzi;

(f) "Finanzjament strutturat" għandha tinkludi imposti u kummissjonijiet riċevuti għall-involviment fl-oriġinazzjoni jew il-ħruġ ta' strumenti finanzjarji minbarra titoli oriġinati jew maħruġin mill-istituzzjoni;

(g) imposti minn "Attivitajiet ta' servizzjar ta' self" għandhom jinkludu, min-naħa tal-introjtu, l-introjtu mill-imposti u l-kummissjonijiet iġġenerat mill-istituzzjoni li tipprovdi servizzi ta' servizzjar tas-self u min-naħa tal-ispejjeż, l-ispiża tat-imposti u l-kummissjonijiet mitluba lill-istituzzjoni mill-forniturі ta' servizzi ta' self;

(h) "Impenji ta' self mogħtija" u "Garanziji finanzjarji mogħtija" għandhom jinkludu l-ammont, rikonoxxut bħala introjtu matul il-perjodu, tal-amortizzazzjoni tal-imposti u l-kummissjoni għal dawn l-attivitajiet inizjalment rikonoxxuti bħala "obbligazzjonijiet oħrajn";

(i) "Impenji ta' self riċevuti" u "Garanziji finanzjarji riċevuti' għandhom jinkludu l-imposta u l-kummissjoni rikonoxxuti mill-istituzzjoni bħala spiża matul il-perjodu bħala konsegwenza tal-imposta lill-kontroparti li tat l-impenn ta' self jew il-garanzija finanzjarja li hija inizjalment rikonoxxuta bħala "assi oħrajn";

(j) "Oħrajn" għandha tinkludi l-bqija tal-introjtu mill-imposta u l-kummissjoni (spejjeż) iġġenerat mill-istituzzjoni (mitlub lilha) bħal dawk derivati minn "impenji oħrajn", minn servizzi tal-kambju (bħall-kambju ta' karti tal-flus jew muniti barranin) jew mill-għoti (riċevuta) ta' pariri u servizzi oħrajn ibbażati fuq imposti.

21.2. **L-assi involuti fis-servizzi provduti (22.2)**

285. Operat relatat mal-immaniġġar tal-assi, funzjonijiet ta' kustodja, u servizzi oħrajn ipprovduti mill-istituzzjoni għandhom jiġu rrapportati bl-użu tad-definizzjonijiet li ġejjin:

(a) "Immaniġġar ta' assi" għandha tirreferi għal assi li jappartjenu direttament għall-klijenti, li għalihom l-istituzzjoni qed tipprovdi mmaniġġar. "Immaniġġar ta' assi" għandha tiġi rrapportata skont it-tip ta' klijent: impriżi ta' investiment kollettiv, fondi tal-pensjoni, portafolli tal-klijenti ġestiti fuq bażi diskrezzjonali, u strumenti oħra ta' investiment;

(b) "Assi ta' kustodja" għandha tirreferi għas-servizzi ta' kustodja u amministrazzjoni ta' strumenti finanzjarji għan-nom tal-klijenti pprovduti mill-istituzzjoni u għas-servizzi relatati mal-kustodja bħall-immaniġġar ta' flus u ta' kollateral. "L-assi ta' kustodja" għandhom jiġu rrapportati skont it-tip ta' klijenti li għalihom l-istituzzjoni qed iżżomm l-assi, b'distinzjoni bejn intrapriżi għall-investiment kollettiv u oħrajn. L-entrata "li minnhom: fdati lil entitajiet oħra" għandha tirreferi għall-ammont ta' assi inkluż fl-assi ta' kustodja li għalihom l-istituzzjoni tat il-kustodja effettiva lil entitajiet oħrajn;

(c) "Servizzi amministrattivi ċentrali għall-investiment kollettiv" għandha tirreferi għas-servizzi amministrattivi provduti mill-istituzzjoni lil impriżi ta' investiment kollettiv. Din għandha tinkludi, fost l-oħrajn, is-servizzi ta' aġent tat-trasferiment; ta' kompilazzjoni ta' dokumenti tal-kontabilità; ta' tħejjija tal-prospett, rapporti finanzjarji u d-dokumenti l-oħra kollha maħsuba għall-investituri; tat-twettiq tal-korrispondenza permezz ta' distribuzzjoni ta' rapporti finanzjarji u d-dokumenti l-oħra kollha maħsuba għall-investituri; tat-twettiq ta' konsenji u tifdijiet u ż-żamma tar-reġistru tal-investituri; kif ukoll tal-kalkolu tal-valur nett tal-assi;

(d) "Tranżazzjonijiet fiduċjarji" għandha tirreferi għall-attivitajiet fejn l-istituzzjoni taġixxi f'isimha stess iżda għan-nom u b'riskju għall-klijenti tagħha. Spiss, fi tranżazzjonijiet fiduċjarji, l-istituzzjoni tipprovdi servizzi, bħal servizzi ta' mmaniġġar tal-assi ta' kustodja lil entità strutturata jew l-immaniġġar ta' portafolli fuq bażi diskrezzjonarja. It-tranżazzjonijiet fiduċjarji kollha għandhom jiġu rrapportati b'mod esklussiv f'din l-entrata bla ma jiġi kkunsidrat jekk l-istituzzjoni tipprovdix ukoll servizzi oħrajn;

(e) "Servizzi ta' pagament" għandha tirreferi għall-ġbir f'isem il-klijenti ta' pagamenti ġġenerati minn strumenti ta' dejn li la huma rikonoxxuti fil-karta bilanċjali tal-istituzzjoni u lanqas ma oriġinaw minnha;

(f) "Riżorsi tal-klijenti mqassmin iżda mhux immaniġġjati" għandha tirreferi għal prodotti maħruġin minn entitajiet barra l-grupp prudenzjali li l-istituzzjoni qassmet lill-klijenti attwali tagħha. Din l-entrata għandha tiġi rrapportata skont it-tip ta' prodott;

(g) "Ammont tal-assi involuti fis-servizzi provduti" għandha tinkludi l-ammont ta' assi li fir-rigward tagħhom qed taġixxi l-istituzzjoni, li jużaw il-valur ġust. Bażijiet ta' kejl oħrajn inkluż il-valur nominali jistgħu jintużaw fejn il-valur ġust ma jkunx disponibbli. Fejn l-istituzzjoni tipprovdi servizzi lil entitajiet bħal ma huma impriżi ta' investiment kollettiv, il-fondi tal-pensjonijiet, l-assi kkonċernati jistgħu jintwerew fil-valur li fih dawn l-entitajiet jirrapportaw l-assi fil-karta bilanċjali tagħhom stess. L-ammonti rrapportati għandhom jinkludu l-imgħax dovut, fejn xieraq.

22. L-IMGĦAX F'ENTITAJIET STRUTTURATI MHUX IKKONSOLIDATI (30)

286. Għall-finijiet tal-Annessi III u IV kif ukoll ta' dan l-Anness, "appoġġ ta' likwidità prelevat" tfisser is-somma tal-ammont riportat tas-self u l-avvanzi mogħtija lil entitajiet strutturati mhux konsolidati u l-ammont riportat ta' titoli ta' dejn miżmuma li nħarġu minn entitajiet strutturati mhux konsolidati.

287. "Telf imġarrab mill-istituzzjoni li tirrapporta fil-perjodu kurrenti" għandha tinkludi telf minħabba l-indeboliment u kwalunkwe telf ieħor imġarrab waqt il-perjodu ta' rapportar minn istituzzjoni ta' rapportar rigward l-interessi tagħha f'entitajiet strutturati mhux konsolidati.

23. PARTIJIET RELATATI (31)

288. L-istituzzjonijiet għandhom jirrapportaw l-ammonti u/jew it-tranżazzjonijiet relatati mal-karta bilanċjali u l-iskoperturi barra l-karta bilanċjali meta l-kontroparti tkun parti relatata skont l-IAS 24.

289. Tranżazzjonijiet intragrupp u bilanċi pendenti intragrupp tal-grupp prudenzjali għandhom jiġu eliminati. Taħt "Sussidjarji u entitajiet oħrajn tal-istess grupp", l-istituzzjonijiet għandhom jinkludu bilanċi u tranżazzjonijiet ma' sussidjari li ma ġewx eliminati jew għax is-sussidjarji mhumiex konsolidati mal-ambitu ta' konsolidazzjoni jew għax, skont l-Artikolu 19 tas-CRR, is-sussidjarji huma esklużi mill-ambitu tal-konsolidazzjoni prudenzjali għaliex huma immaterjali jew għaliex, għall-istituzzjonijiet li huma parti minn grupp ikbar, is-sussidjarji huma tal-omm apikali mhux tal-istituzzjoni. Taħt "Kumpaniji assoċjati u impriżi konġunti", l-istituzzjonijiet għandhom jinkludu l-porzjonijiet ta' bilanċi u t-tranżazzjonijiet ma' impriżi konġunti u assoċjati tal-grupp li l-entità tappartjeni għalih li ma ġewx eliminati fejn il-konsolidazzjoni proporzjonali tiġi applikata.

23.1. **Partijiet relatati: ammonti pagabbli lil u ammonti riċevibbli minn (31.1)**

290. Għal "Impenji ta' self, garanziji finanzjarji u impenji oħrajn riċevuti", l-ammonti li għandhom jiġu rrapportati għandhom ikunu s-somma tan-"nominal" tas-self u impenji oħra riċevuti u l-"ammont massimu tal-garanzija li jista' jiġi kkunsidrat" tal-garanziji finanzjarji riċevuti kif definit fil-paragrafu 119 ta' din il-Parti.

291. "Indeboliment akkumulat u bidliet negattivi akkumulati fil-valur ġust minħabba riskju ta' kreditu fuq skoperturi improduttivi" għandha tiġi rrapportata kif definit fil-paragrafi 69 sa 71 f'din il-Parti għal skoperturi improduttivi biss. "Dispożizzjonijiet fuq skoperturi improduttivi barra l-karta bilanċjali" għandha tinkludi dispożizzjonijiet kif definit bħal fil-paragrafi 11, 106 u 111 ta' din il-Parti għal skoperturi li huma improduttivi skont il-paragrafi 213 sa 239 ta' din il-Parti.

23.2. **Partijiet relatati: spejjeż u introjtu ġġenerati minn tranżazzjonijiet ma' (31.2)**

292. "Il-qligħ jew it-telf fuq l-irtirar tar-rikonoxximent ta' assi mhux finanzjarji" għandha tinkludi l-qligħ u t-telf kollu fuq l-irtirar tar-rikonoxximent ta' assi mhux finanzjarji ġġenerati minn tranżazzjonijiet ma' partijiet relatati. Din l-entrata għandha tinkludi l-qligħ u t-telf fuq l-irtirar tar-rikonoxximent ta' assi mhux finanzjarji, li ġew iġġenerati minn tranżazzjonijiet ma' partijiet relatati u li huma parti minn kwalunkwe waħda mill-partiti li ġejjin tar-"Rapport tal-introjtu":

(a) "Il-qligħ jew it-telf fuq l-irtirar tar-rikonoxximent ta' investimenti f'sussidjarji, impriżi konġunti u kumpaniji assoċjati" meta jsir rapportar skont il-GAAP nazzjonali abbażi tal-BAD;

(b) "Qligħ jew (–) telf fuq l-irtirar tar-rikonoxximent ta' assi mhux finanzjarji";

(c) "Profitt jew telf minn assi mhux kurrenti u gruppi ta' disponiment klassifikati bħala miżmumin għall-bejgħ li ma jikkwalifikawx bħala operazzjonijiet li ma tkomplewx";

(d) "Profitt jew telf wara t-taxxa minn operazzjonijiet li ma tkomplewx".

293. "Indeboliment jew (–) treġġigħ lura ta' indeboliment fuq skoperturi improduttivi" għandha tinkludi telf minn indeboliment kif definit fil-paragrafi 51 sa 53 ta' din il-Parti għal skoperturi li huma improduttivi skont il-paragrafi 213 sa 239 ta' din il-Parti. "Dispożizzjonijiet jew (–) treġġigħ lura ta' dispożizzjonijiet fuq skoperturi improduttivi" għandha tinkludi dispożizzjoni kif definit fil-paragrafi 50 ta' din il-Parti għal skoperturi li huma improduttivi skont il-paragrafi 213 sa 239 ta' din il-Parti.

24. L-ISTRUTTURA TAL-GRUPP (40)

294. L-istituzzjonijiet għandhom jipprovdu informazzjoni dettaljata mid-data ta' rapportar dwar sussidjarji, impriżi konġunti u kumpaniji assoċjati konsolidati bis-sħiħ jew proporzjonalment fl-ambitu ta' konsolidazzjoni ta' kontabilità kif ukoll l-entitajiet irrapportati bħala "Investimenti f'sussidjarji, impriżi konġunti u assoċjati" skont il-paragrafu 4 ta' din il-Parti, inkluż ukoll dawk l-entitajiet li fihom l-investimenti huma miżmumin għall-bejgħ skont l-IFRS 5. Għandhom jiġu rrapportati l-entitajiet kollha irrispettivament mill-attività li jwettqu.

295. L-istrumenti ta' ekwità li ma jissodisfawx il-kriterji sabiex jiġu klassifikati bħala investimenti f'sussidjarji, impriżi konġunti u kumpaniji assoċjati u azzjonijiet proprji tal-istituzzjoni ta' rapportar propjetà taġħha ("Azzjonijiet tat-teżor"), għandhom jiġu eskluži mill-ambitu ta' dan il-mudell.

24.1. **Struttura tal-grupp: "entità b'entità" (40.1)**

296. L-informazzjoni li ġejja għandha tkun irrapportata fuq bażi ta' "entità b'entità" u d-definizzjonijiet li ġejjin japplikaw għall-finijiet tal-Annessi III u IV kif ukoll ta' dan l-Anness:

(a) Il-"kodiċi LEI" għandu jinkludi l-kodiċi LEI tad-destinatarja ta' investiment. Fejn kodiċi LEI jeżisti għad-destinatarja ta' investiment dan għandu jiġi rrapportat;

(b) Il-"kodiċi tal-entità" għandu jinkludi l-kodiċi ta' identifikazzjoni tad-destinatarja tal-investiment. Il-kodiċi tal-entità huwa identifikatur tar-ringiela u jkun uniku għal kull ringiela fil-mudell 40.1.

(c) L-"Isem tal-entità" għandu jinkludi l-isem tad-destinatarja ta' investiment.

(d) Id-"data tad-dħul" tfisser id-data li fiha d-destinatarja ta' investiment daħlet fl-"ambitu tal-grupp";

(e) "Kapital azzjonarju tad-destinatarja ta' investiment" tfisser l-ammont totali ta' kapital maħruġ mid-destinatarja ta' investiment fid-data ta' referenza;

(f) "Ekwità tad-destinatarja ta' investiment", "Assi totali tad-destinatarja ta' investiment" u "Profitt jew (telf) tad-destinatarja ta' investiment" għandha tinkludi l-ammonti ta' dawn l-entrati fl-aħħar rapporti finanzjarji tad-destinatarja ta' investiment;

(g) "Residenza tad-destinatarja ta' investiment" tfisser il-pajjiż ta' residenza tad-destinatarja ta' investiment;

(h) "Is-settur tad-destinatarja ta' investiment" tfisser is-settur tal-kontroparti kif definit fil-paragrafu 42 tal-Parti 1 ta' dan l-Anness;

(i) Il-"kodiċi NACE" għandu jiġi pprovdut fuq il-bażi tal-attività prinċipali tad-destinatarja ta' investiment. Għal korporazzjonijiet mhux finanzjarji, il-kodiċijiet NACE għandhom jiġu rrapportati bl-ewwel livell ta' diżaggregazzjoni (skont it-"taqsima"); għall-korporazzjonijiet finanzjarji, il-kodiċijiet NACE għandhom jiġu rrapportati b'dettall tat-tieni livell (skont "id-diviżjoni");

(j) "Imgħax tal-ekwità akkumulat (%)" għandu jkun il-perċentwal tal-istrumenti ta' sjieda miżmumin mill-istituzzjoni mid-data ta' referenza;

(k) "Drittijiet tal-vot (%)" tfisser il-perċentwal ta' drittijiet tal-vot assoċjati mal-istrumenti ta' sjieda miżmumin mill-istituzzjoni mid-data ta' referenza.

(l) "Struttura tal-grupp [relazzjoni]" għandha tindika r-relazzjoni bejn l-omm apikali u d-destinatarja ta' investiment (omm jew entità b'kontroll konġunt tal-istituzzjoni ta' rapportar, impriża konġunta jew kumpanija assoċjata);

(m) "Trattament kontabilistiku [Grupp tal-Kontabilità]" għandha tindika r-relazzjoni bejn it-trattament kontabilistiku bl-ambitu ta' konsolidazzjoni ta' kontabilità (konsolidazzjoni sħiħa, konsolidazzjoni proporzjonali, metodu tal-ekwità, jew oħrajn);

(n) "Trattament kontabilistiku [Grupp tas-CRR]" għandha tindika r-relazzjoni bejn it-trattament kontabilistiku mal-ambitu ta' konsolidazzjoni tas-CRR (konsolidazzjoni sħiħa, konsolidazzjoni proporzjonali, metodu tal-ekwità jew oħrajn);

(o) "Ammont riportat" tfisser l-ammonti rrapportati fuq il-karta bilanċjali tal-istituzzjoni għal destinatarji ta' investiment li la huma konsolidati totalment u lanqas proporzjonalment;

(p) "Kost ta' akkwiżizzjoni" tfisser l-ammont imħallas mill-investituri;

(q) "Rabta ta' avvjament mad-destinatarja ta' investiment" tfisser l-ammont ta' avvjament irrapportat fuq il-karta bilanċjali konsolidata tal-istituzzjoni tar-rapportar għad-destinatarja ta' investiment fl-entrati "avvjament" jew "investimenti f'sussidjarji, impriżi konġunti u kumpaniji assoċjati";

(r) "Valur ġust tal-investimenti li għalihom hemm kwotazzjonijiet tal-prezzijiet ippubblikati" tfisser il-prezz fid-data ta' referenza; din tingħata biss jekk l-istrumenti jiġu kkwotati.

24.2. **Struttura tal-grupp: "strument bi strument" (40.2)**

297. L-informazzjoni li ġejja għandha tkun irrapportata fuq bażi ta' "strument bi strument":

(a) "Kodiċi tat-titolu" għandha tinkludi l-kodiċi ISIN tas-sigurtà. Għal titoli mingħajr il-kodiċi ISIN assenjat, dan għandu jinkludi kodiċi ieħor li jidentifika t-titolu b'mod uniku. "Kodiċi tat-titolu" u "Kodiċi tal-kumpanija holding" għandhom ikunu identifikatur tar-ringiela mħallat, u flimkien għandhom ikunu uniċi għal kull ringiela fil-mudell 40.2;

(b) Il-"kodiċi tal-kumpanija holding" għandu jkun il-kodiċi ta' identifikazzjoni tal-entità fi ħdan il-grupp li għandu l-investiment. "Kodiċi LEI tal-kumpanija holding" għandha tikludi l-kodiċi LEI għall-kumpanija li għandha t-titolu. Fejn kodiċi LEI jeżisti għall-kumpanija holding dan għandu jiġi rrapportat;

(c) Il-"Kodiċi tal-entità", "Imgħax tal-ekwità akkumulat (%)", "Ammont riportat" u "Kost tal-akkwiżizzjoni" huma definiti hawn fuq. L-ammonti jikkorrispondu għat-titolu miżmum mill-kumpanija azzjonarja relatata.

25. IL-VALUR ĠUST (41)

25.1. **Ġerarkija tal-valur ġust: strumenti finanzjarji b'kost amortizzat (41.1)**

298. L-informazzjoni dwar il-valur ġust tal-istrumenti finanzjarji mkejlin bil-kost amortizzat, bl-użu tal-ġerarkija fl-IFRS 13.72, 76, 81, u 86 għandha tiġi rrapportata f'dan il-mudell. Fejn il-GAAP nazzjonali taħt il-BAD jeħtieġ ukoll l-allokazzjoni ta' assi mkejlin fil-valur ġust bejn livelli differenti ta' valur ġust, l-istituzzjonijiet taħt il-GAAP nazzjonali għandhom jirrapportaw dan il-mudell ukoll.

25.2. **L-użu tal-għażla ta' valur ġust (41.2)**

299. L-informazzjoni dwar l-użu tal-għażla ta' valur ġust għal assi finanzjarji u obbligazzjonijiet speċifikati fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf għandha tiġi rrapportata f'dan il-mudell.

300. Ghall-obbligazzjonijiet, "Kuntratti ibridi" ghandha tinkludi l-ammont riportat tal-istrumenti finanzjarji ibridi klassifikati, fl-intier tagħhom, f'dawn il-portafolli tal-kontabilità; jiġifieri din ghandha tinkludi l-istrumenti ibridi mhux separati fl-intier tagħhom.

301. "Immaniġġjati ghar-riskju ta' kreditu" ghandha tinkludi l-ammont riportat ta' strumenti li huma speċifikati fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf fl-okkażjoni tal-hedging tagħhom kontra r-riskju ta' kreditu minn derivattivi ta' kreditu mkejlin fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf skont l-IFRS 9.6.7.

26. ASSI TANĠIBBLI U INTANĠIBBLI: AMMONT RIPORTAT SKONT IL-METODU TA' KEJL (42)

302. "Proprjetà, impjant u tagħmir", "Proprjetà ghall-investiment" u "Assi intanġibbli oħrajn" ghandhom jiġu rrapportati skont il-kriterji użati fil-kejl tagħhom.

303. "Assi intanġibbli oħrajn" ghandha tinkludi l-assi intanġibbli kollha l-oħrajn minbarra l-avvjament.

27. DISPOŻIZZJONIJIET (43)

304. Dan il-mudell ghandu jinkludi r-rikonċiljazzjoni bejn l-ammont riportat tal-entrata "Dispożizzjonijiet" fil-bidu u t-tmiem tal-perjodu skont l-ghamla taċ-ċaqliq, minbarra dispożizzjonijiet imkejlin skont l-IFRS 9 li minflok ghandhom jiġu rrapportati fil-mudell 12.

305. "Impenji u garanziji oħrajn mogħtija mkejlin skont l-IAS 37 u garanziji mogħtija mkejlin skont l-IFRS 4" ghandha tinkludi dispożizzjonijiet imkejlin skont l-IAS 37 u t-telf ta' kreditu ta' garanziji finanzjarji trattati bħala kuntratti tal-assigurazzjoni skont l-IFRS 4.

28. PJANIJIET TA' BENEFIĊĊJI DEFINITI U BENEFIĊĊJI TAL-IMPJEGATI (44)

306. Dawn il-mudelli ghandhom jinkludu informazzjoni akkumulata tal-pjanijiet kollha ta' benefiċċji definiti tal-istituzzjoni. Meta jkun hemm iktar minn pjan wieħed ta' benefiċċji definiti, ghandu jiġu rrapportat l-ammont aggregat tal-pjanijiet kollha.

28.1. **Il-komponenti tal-assi u l-obbligazzjonijiet netti tal-pjan ta' benefiċċju definit (44.1)**

307. Il-mudell dwar il-komponenti ta' assi u obbligazzjonijiet netti tal-pjan ta' benefiċċju definit ghandu juri r-rikonċiljazzjoni tal-valur preżenti akkumulat tal-obbligazzjonijiet (assi) netti ta' benefiċċju definit kif ukoll id-drittijiet ta' rimborż [IAS 19.140 (a), (b)].

308. "Assi ta' benefiċċji definiti netti" ghandha tinkludi, fil-każ ta' surplus, l-ammonti tas-surplus li ghandhom jiġu rikonoxxuti fil-karta bilanċjali peress li mhumiex affettwati mil-limiti stabbiliti fl-IAS 19.63. L-ammont ta' din l-entrata u l-ammont rikonoxxut fl-entrata memo "Valur ġust ta' kwalunkwe dritt ghal rimborż rikonoxxut bħala assi" ghandhom jiġu inklużi fl-entrata "Assi oħrajn" tal-karta bilanċjali.

28.2. **Ċaqliq fl-obbligi ta' benefiċċji definiti (44.2)**

309. Mudell dwar iċ-ċaqliq f'obbligi ta' benefiċċji definiti ghandu juri r-rikonċiljazzjoni tal-bilanċi tal-ftuħ u l-ghelluq tal-valur preżenti akkumulat tal-obbligi ta' benefiċċji definiti kollha tal-istituzzjoni. L-effetti tal-elementi differenti elenkati fl-IAS 19.141 matul il-perjodu ghandhom jiġu preżentati b'mod separat.

310. L-ammont ta' "Bilanċ tal-ghelluq [valur kurrenti]" fil-mudell ghaċ-ċaqliq f'obbligi ta' benefiċċji definiti ghandu jkun daqs l- "Obbligi ta' benefiċċji definiti bil-valur kurrenti".

28.3. **L-entrati memo [relatati mal-ispejjeż tal-persunal] (44.3)**

311. Ghar-rapportar ta' entrati ta' memorandum relatati ma' spejjeż tal-persunal, ghandhom jintużaw id-definizzjonijiet li ġejjin:

(a) "Il-pensjoni u spejjeż simili" ghandha tinkludil-ammont rikonoxxut fil-perjodu bħala spejjeż tal-persunal ghal kwalunkwe obbligu ta' benefiċċju ta' wara l-impjieg (kemm pjani ta' kontribuzzjonijiet definiti kif ukoll pjani ta' benefiċċji definiti) u kontribuzzjonijiet ghall-fondi tas-sigurtà soċjali.

(b) "Pagamenti bbażati fuq l-azzjonijiet" ghandha tinkludi l-ammont rikonoxxut fil-perjodu bħala spejjeż tal-persunal ghal pagamenti bbażati fuq l-azzjonijiet.

29. ID-DIŻAGGREGAZZJONI TA' ENTRATI SPEĊIFIĊI TAR-RAPPORT TAL-INTROJTU (45)

29.1. **Qligħ jew telf fuq assi finanzjarji u obbligazzjonijiet speċifikati fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf skont il-portafoll ta' kontabilità (45.1)**

312. "Obbligazzjonijiet finanzjarji speċifikati fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf" għandhom jinkludu biss il-qligħ u t-telf minħabba l-bidla fir-riskju tal-kreditu proprju ta' emittenti ta' obbligazzjonijiet speċifikati fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf fejn l-istituzzjoni ta' rapportar għażlet li tirrikonoxxihom fi profitt jew telf għax ir-rikonoxximent f'introjtu ieħor komprensiv joħloq jew iżid l-ispariġġ kontabilistiku.

29.2. **Qligħ jew telf fuq l-irtirar tar-rikonoxximent ta' assi mhux finanzjarji (45.2)**

313. "Qligħ jew telf fuq l-irtirar tar-rikonoxximent ta' assi mhux finanzjarji" għandu jiġi diżaggregat skont it-tip ta' assi; kull partita għandha tinkludi l-qligħ jew it-telf fuq l-assi li ġie ritirat mir-rikonoxximent. "Assi oħrajn" għandha tinkludi assi tanġibbli oħrajn, assi intanġibbli u investimenti li ma ġewx irrapportati mkejjen oħra.

29.3. **Introjtu u spejjeż operatorji oħrajn (45.3)**

314. Introjtu u spejjeż operatorji oħra għandhom jiġu diżaggregati skont l-entrati li ġejjin: aġġustamenti fil-valur ġust fuq assi tanġibbli mkejla permezz tal-mudell tal-valur ġust; introjtu mill-kera u spejjeż operatorji diretti minn propjetà għall-investiment; l-introjtu u l-ispejjeż tal-lokazzjonijiet operatorji ħlief il-propjetà għall-investiement u l-bqija tal-introjtu u spejjeż operatorji.

315. "Lokazzjonijiet operatorji minbarra proprjetà għall-investiment" għandha tinkludi, għall-kolonna "introjtu", ir-ritorn miksub, u għall-kolonna "spejjeż" il-kostijiet imġarrbin mill-istituzzjoni bħala lokatur fl-attivitajiet ta' lokazzjoni operatorja tagħha minbarra dawk b'assi klassifikati bħala proprjetà ta' investiment. L-ispejjeż għall-istituzzjoni bħala lokatarja jkunu inklużi fl-entrata "Spejjeż amministrattivi oħrajn".

316. Qligħ jew telf mill-irtirar tar-rikonoxximent u l-kejl mill-ġdid ta' holdings ta' deheb, metalli prezzjużi oħra u kommoditajiet oħrajn imkejlin fil-valur ġust nieqes il-kost għal bejgħ għandhom jiġu rrapportati fost l-entrati inklużi f"Introjtu operatorju ieħor. Oħrajn" jew "Spejjeż operatorji oħrajn. Oħrajn"

30. IR-RAPPORT TAL-BIDLIET FL-EKWITÀ (46)

317. Ir-rapport tal-bidliet fl-ekwità jiddivulga r-rikonċiljazzjoni bejn l-ammont riportat fil-bidu tal-perjodu (bilanċ tal-ftuħ) u tmiem il-perjodu (bilanċ riportat) għal kull komponent tal-ekwità.

318. "Trasferimenti fost komponenti ta' ekwità" għandha tinkludi l-ammonti kollha trasferiti fi ħdan l-ekwità, inklużi kemm il-qligħ u t-telf minħabba r-riskju ta' kreditu proprju ta' obbligazzjonijiet speċifikati fil-valur ġust permezz ta' profitt jew telf kif ukoll il-bidliet fil-valur ġust akkumulat ta' strumenti ta' ekwità mkejlin fil-valur ġust permezz ta' introjtu ieħor komprensiv li huma trasferiti għal komponenti oħra ta' ekwità meta jsir l-irtirar tar-rikonoxximent.

PARTI 3

L-IMMAPPJAR TAL-KLASSIJIET TAL-ISKOPERTURI U S-SETTURI TAL-KONTROPARTIJIET

1. It-Tabelli 2 u 3 jimmappjaw il-klassijiet tal-iskoperturi użati sabiex jiġu kkalkolati r-rekwiżiti kapitali skont is-CRR għas-setturi tal-kontroparti użati fit-tabelli FINREP.

Tabella 2

Approċċ Standardizzat

Il-klassijiet tal-iskoperturi skont l-Approċċ Standard (l-Artikolu 112 tas-CRR)	Is-setturi tal-kontroparti tal-FINREP	Kummenti
(a) Gvernijiet ċentrali jew banek ċentrali	(1) Banek ċentrali (2) Amministrazzjonijiet pubbliċi	Dawn l-iskoperturi għandhom jiġu assenjati lis-setturi tal-kontroparti tal-FINREP skont in-natura tal-kontroparti immedjata

Il-klassijiet tal-iskoperturi skont l-Approċċ Standard (l-Artikolu 112 tas-CRR)	Is-setturi tal-kontroparti tal-FINREP	Kummenti
(b) Gvernijiet reġjonali jew awtoritajiet lokali	(2) Amministrazzjonijiet pubbliċi	Dawn l-iskoperturi għandhom jiġu assenjati lis-setturi tal-kontroparti tal-FINREP skont in-natura tal-kontroparti immedjata
(c) Entitajiet tas-settur pubbliku	(2) Amministrazzjonijiet pubbliċi (3) Istituzzjonijiet ta' kreditu (4) Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn (5) Korporazzjonijiet mhux finanzjarji.	Dawn l-iskoperturi għandhom jiġu assenjati lis-setturi tal-kontroparti tal-FINREP skont in-natura tal-kontroparti immedjata
(d) Banek tal-iżvilupp multilaterali	(3) Istituzzjonijiet ta' kreditu	Dawn l-iskoperturi għandhom jiġu assenjati lis-setturi tal-kontroparti tal-FINREP skont in-natura tal-kontroparti immedjata
(e) Organizzazzjonijiet internazzjonali	(2) Amministrazzjonijiet pubbliċi	Dawn l-iskoperturi għandhom jiġu assenjati lis-setturi tal-kontroparti tal-FINREP skont in-natura tal-kontroparti immedjata
(f) Istituzzjonijiet (jiġifieri istituzzjonijiet ta' kreditu u ditti tal-investiment)	(3) Istituzzjonijiet ta' kreditu (4) Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	Dawn l-iskoperturi għandhom jiġu assenjati lis-setturi tal-kontroparti tal-FINREP skont in-natura tal-kontroparti immedjata
(g) Korporattivi	(4) Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn (5) Korporazzjonijiet mhux finanzjarji. (6) Unitajiet domestiċi	Dawn l-iskoperturi għandhom jiġu assenjati lis-setturi tal-kontroparti tal-FINREP skont in-natura tal-kontroparti immedjata
(h) Konsumaturi	(4) Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn (5) korporazzjonijiet mhux finanzjarji (6) Unitajiet domestiċi	Dawn l-iskoperturi għandhom jiġu assenjati lis-setturi tal-kontroparti tal-FINREP skont in-natura tal-kontroparti immedjata
(i) Garantiti b'ipoteki fuq proprjetà immobbli	(2) Amministrazzjonijiet pubbliċi (3) Istituzzjonijiet ta' kreditu (4) Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn (5) Korporazzjonijiet mhux finanzjarji (6) Unitajiet domestiċi	Dawn l-iskoperturi għandhom jiġu assenjati lis-setturi tal-kontroparti tal-FINREP skont in-natura tal-kontroparti immedjata.
(j) F'inadempjenza	(1) Banek ċentrali (2) Amministrazzjonijiet pubbliċi (3) Istituzzjonijiet ta' kreditu (4) Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn (5) Korporazzjonijiet mhux finanzjarji (6) Unitajiet domestiċi	Dawn l-iskoperturi għandhom jiġu assenjati lis-setturi tal-kontroparti tal-FINREP skont in-natura tal-kontroparti immedjata.
(ja) Entrati assoċjati ma' riskju partikolarment għoli	(1) Banek ċentrali (2) Amministrazzjonijiet pubbliċi (3) Istituzzjonijiet ta' kreditu (4) Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn (5) Korporazzjonijiet mhux finanzjarji (6) Unitajiet domestiċi	Dawn l-iskoperturi għandhom jiġu assenjati lis-setturi tal-kontroparti tal-FINREP skont in-natura tal-kontroparti immedjata.

Il-klassijiet tal-iskoperturi skont l-Approċċ Standard (l-Artikolu 112 tas-CRR)	Is-setturi tal-kontroparti tal-FINREP	Kummenti
(k) Bonds koperti	(3) Istituzzjonijiet ta' kreditu (4) Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn (5) Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	Dawn l-iskoperturi għandhom jiġu assenjati lis-setturi tal-kontroparti tal-FINREP skont in-natura tal-kontroparti immedjata
(l) Pożizzjonijiet ta' titolizzazzjoni	(2) Amministrazzjonijiet pubbliċi (3) Istituzzjonijiet ta' kreditu (4) Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn (5) Korporazzjonijiet mhux finanzjarji (6) Unitajiet domestiċi	Dawn l-iskopeturi għandhom jiġu assenjati lis-setturi tal-kontroparti tal-FINREP skont ir-riskju sottostanti tat-titolizzazzjoni. Fil-FINREP, meta l-pożizzjonijiet titolizzati jibqgħu rikonoxxuti fil-karta bilanċjali, is-setturi tal-kontroparti għandhom ikunu s-setturi tal-kontropartijiet immedjati ta' dawn il-pożizzjonijiet.
(m) Istituzzjonijiet u korporattivi b'valutazzjoni tal-kreditu ta' terminu qasir	(3) Istituzzjonijiet ta' kreditu (4) Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn (5) Korporazzjonijiet mhux finanzjarji	Dawn l-iskoperturi għandhom jiġu assenjati lis-setturi tal-kontroparti tal-FINREP skont in-natura tal-kontroparti immedjata.
(n) Intrapriżi għal investiment kollettiv	Strumenti ta' ekwità	Investimenti f'CIU għandhom jiġu klassifikati bħala strumenti ta' ekwità fil-FINREP, irrispettivament jekk is-CRR jippermettix trasparenza.
(o) Ekwità	Strumenti ta' ekwità	Fil-FINREP, l-ekwitajiet għandhom jiġu separati bħala strumenti taħt kategoriji differenti ta' assi finanzjarji
(p) Entrati oħrajn	Diversi entrati tal-karta bilanċjali	Fil-FINREP, jistgħu jiġu inklużi entrati oħrajn taħt kategoriji tal-assi differenti.

Tabella 3

L-Approċċ Ibbażat fuq il-Klassifikazzjoni Interna

Klassijiet ta' skopertura tal-IRBA (L-Artikolu 147 tas-CRR)	Is-setturi tal-kontroparti tal-FINREP	Kummenti
(a) Gvernijiet ċentrali u banek ċentrali	(1) Banek ċentrali (2) Amministrazzjonijiet pubbliċi (3) Istituzzjonijiet ta' kreditu	Dawn l-iskoperturi għandhom jiġu assenjati lis-setturi tal-kontroparti tal-FINREP skont in-natura tal-kontroparti immedjata
(b) Istituzzjonijiet (jiġifieri istituzzjoni ta' kreditu u ditti tal-investiment kif ukoll ċerti amministrazzjonijiet pubbliċi u banek multilaterali)	(2) Amministrazzjonijiet pubbliċi (3) Istituzzjonijiet ta' kreditu (4) Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn	Dawn l-iskoperturi għandhom jiġu assenjati lis-setturi tal-kontroparti tal-FINREP skont in-natura tal-kontroparti immedjata
(c) Korporattivi	(4) Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn (5) Korporazzjonijiet mhux finanzjarji (6) Unitajiet domestiċi	Dawn l-iskoperturi għandhom jiġu assenjati lis-setturi tal-kontroparti tal-FINREP skont in-natura tal-kontroparti immedjata

Klassijiet ta' skopertura tal-IRBA (L-Artikolu 147 tas-CRR)	Is-setturi tal-kontroparti tal-FINREP	Kummenti
(d) Konsumaturi	(4) Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn (5) Korporazzjonijiet mhux finanzjarji (6) Unitajiet domestiċi	Dawn l-iskoperturi għandhom jiġu assenjati lis-setturi tal-kontroparti tal-FINREP skont in-natura tal-kontroparti immedjata
(e) Ekwità	Strumenti ta' ekwità	Fil-FINREP, l-ekwitajiet għandhom jiġu sseparati bħala strumenti taħt kategoriji differenti ta' assi finanzjarji
(f) Pożizzjonijiet ta' titolizzazzjoni	(2) Amministrazzjonijiet pubbliċi (3) Istituzzjonijiet ta' kreditu (4) Korporazzjonijiet finanzjarji oħrajn (5) Korporazzjonijiet mhux finanzjarji (6) Unitajiet domestiċi	Dawn l-iskopeturi għandhom jiġu assenjati lis-setturi tal-kontroparti tal-FINREP skont ir-riskju sottostanti tal-pożizzjonijiet ta' titolizzazzjoni. Fil-FINREP, meta l-pożizzjonijiet titolizzati jibqgħu rikonoxxuti fil-karta bilanċjali, is-setturi tal-kontroparti għandhom ikunu s-setturi tal-kontropartijiet immedjati ta' dawn il-pożizzjonijiet
(g) Obbligi oħrajn mhux ta' kreditu	Diversi entrati tal-karta bilanċjali	Fil-FINREP, jistgħu jiġu inklużi entrati oħrajn taħt kategoriji tal-assi differenti."