

Jurnalul Oficial al Uniunii Europene

L 240



Ediția
în limba română

Legislație

Anul 60

19 septembrie 2017

Cuprins

II *Acte fără caracter legislativ*

REGULAMENTE

- ★ **Regulamentul (UE) 2017/1538 al Băncii Centrale Europene din 25 august 2017 de modificare a Regulamentului (UE) 2015/534 privind raportarea de informații financiare în materie de supraveghere (BCE/2017/25)** 1

- ★ **Regulamentul (UE) 2017/1539 al Băncii Centrale Europene din 25 august 2017 de stabilire a datei de punere în aplicare a Regulamentului (UE) 2017/1538 de modificare a Regulamentului (UE) 2015/534 privind raportarea de informații financiare în materie de supraveghere (BCE/2017/25) în ceea ce privește entitățile supravegheate mai puțin semnificative care fac obiectul unor cadre contabile naționale (BCE/2017/26)** 212

RO

Actele ale căror titluri sunt tipărite cu caractere drepte sunt acte de gestionare curentă adoptate în cadrul politicii agricole și care au, în general, o perioadă de valabilitate limitată.

Titlurile celorlalte acte sunt tipărite cu caractere aldine și sunt precedate de un asterisc.

II

(Acte fără caracter legislativ)

REGULAMENTE

REGULAMENTUL (UE) 2017/1538 AL BĂNCII CENTRALE EUROPENE

din 25 august 2017

de modificare a Regulamentului (UE) 2015/534 privind raportarea de informații financiare în materie de supraveghere (BCE/2017/25)

CONSILIUL GUVERNATORILOR BĂNCII CENTRALE EUROPENE,

având în vedere Regulamentul (UE) nr. 1024/2013 al Consiliului din 15 octombrie 2013 de conferire a unor atribuții specifice Băncii Centrale Europene în ceea ce privește politicile legate de supravegherea prudențială a instituțiilor de credit ⁽¹⁾, în special articolul 4 alineatele (1) și (3), articolul 6 alineatul (2), articolul 6 alineatul (5) litera (d) și articolul 10,

având în vedere Regulamentul (UE) nr. 468/2014 al Băncii Centrale Europene din 16 aprilie 2014 de instituire a cadrului de cooperare la nivelul Mecanismului unic de supraveghere între Banca Centrală Europeană și autoritățile naționale competente și cu autoritățile naționale desemnate (Regulamentul-cadru privind MUS) (BCE/2014/17) ⁽²⁾, în special articolul 21 alineatul (1), articolul 140 și articolul 141 alineatul (1),

având în vedere consultarea publică desfășurată în conformitate cu articolul 4 alineatul (3) din Regulamentul (UE) nr. 1024/2013,

întrucât:

- (1) Regulamentul (UE) 2015/534 al Băncii Centrale Europene (BCE/2015/13) ⁽³⁾ stabilește cerințe de raportare în ceea ce privește informațiile financiare în materie de supraveghere care urmează a fi transmise autorităților naționale competente (ANC) de către entitățile supravegheate.
- (2) Regulamentul (UE) 2015/534 (BCE/2015/13) prevede ca entitățile supravegheate să raporteze informații financiare în materie de supraveghere pe baza formularelor elaborate de Autoritatea bancară europeană (ABE) și stabilite prin Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014 ⁽⁴⁾.
- (3) În iulie 2014, Consiliul pentru Standarde Internaționale de Contabilitate (*International Accounting Standards Board*) (IASB) a publicat Standardul Internațional de Raportare Financiară 9 „Instrumente financiare” (*International Financial Reporting Standard 9 „Financial Instruments”*) (denumit în continuare „IFRS 9”) care va înlocui actualul standard de raportare pentru instrumente financiare, Standardul Internațional de Contabilitate 39 „Instrumente financiare: recunoaștere și evaluare” (*International Accounting Standard 39 „Financial Instruments: Recognition and Measurement”*).
- (4) IFRS 9 a fost încorporat în dreptul Uniunii prin Regulamentul (UE) 2016/2067 al Comisiei ⁽⁵⁾.

⁽¹⁾ JO L 287, 29.10.2013, p. 63.

⁽²⁾ JO L 141, 14.5.2014, p. 1.

⁽³⁾ Regulamentul (UE) 2015/534 al Băncii Centrale Europene din 17 martie 2015 privind raportarea de informații financiare în materie de supraveghere (BCE/2015/13) (JO L 86, 31.3.2015, p. 13).

⁽⁴⁾ Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014 al Comisiei din 16 aprilie 2014 de stabilire a unor standarde tehnice de punere în aplicare cu privire la raportarea în scopuri de supraveghere a instituțiilor în conformitate cu Regulamentul (UE) nr. 575/2013 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 191, 28.6.2014, p. 1).

⁽⁵⁾ Regulamentul (UE) 2016/2067 al Comisiei din 22 noiembrie 2016 de modificare a Regulamentului (CE) nr. 1126/2008 de adoptare a anumitor standarde internaționale de contabilitate în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 1606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește Standardul Internațional de Raportare Financiară 9 (JO L 323, 29.11.2016, p. 1).

- (5) Pentru a lua în considerare dispozițiile IFRS 9, Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014 a fost modificat prin Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2017/1443 ⁽¹⁾. Modificările includ, printre altele, schimbări ale formularelor și instrucțiunilor referitoare la raportarea de informații financiare în materie de supraveghere.
- (6) Este necesar să se alinieze Regulamentul (UE) 2015/534 (BCE/2015/13) la cadrul contabil modificat și la Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2017/1443. De asemenea, trebuie aduse modificări minore de natură tehnică și terminologică Regulamentului (UE) 2015/534 (BCE/2015/13).
- (7) Prin urmare, Regulamentul (UE) 2015/534 (BCE/2015/13) ar trebui modificat în mod corespunzător, în conformitate cu procedura de la articolul 26 alineatul (7) și articolul 26 alineatul (8) din Regulamentul (UE) nr. 1024/2013,

ADOPTĂ PREZENTUL REGULAMENT:

Articolul 1

Modificări

Regulamentul (UE) nr. 2015/534 (BCE/2015/13) se modifică după cum urmează:

- (1) articolul 1 se înlocuiește cu următorul text:

„Articolul 1

Obiect și principii generale

(1) Prezentul regulament stabilește cerințe în ceea ce privește raportarea informațiilor financiare în materie de supraveghere care urmează a fi transmise ANC de către:

- (a) instituțiile de credit semnificative care aplică standardele internaționale de contabilitate în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 1606/2002 pentru raportarea în scopuri de supraveghere pe bază consolidată, în conformitate cu articolul 24 alineatul (2) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013;
- (b) instituțiile de credit semnificative, altele decât cele menționate la litera (a), care fac obiectul unor cadre contabile naționale pe bază consolidată întemeiate pe Directiva 86/635/CEE;
- (c) instituții de credit semnificative pe bază individuală și sucursale semnificative;
- (d) instituții de credit semnificative, în ceea ce privește filialele cu sediul într-un stat membru neparticipant sau într-o țară terță;
- (e) instituțiile de credit mai puțin semnificative care aplică standardele internaționale de contabilitate în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 1606/2002 pentru raportarea în scopuri de supraveghere pe bază consolidată, în conformitate cu articolul 24 alineatul (2) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013;
- (f) instituțiile de credit mai puțin semnificative, altele decât cele menționate la litera (e), care fac obiectul unor cadre contabile naționale pe bază consolidată întemeiate pe Directiva 86/635/CEE;
- (g) instituții de credit mai puțin semnificative pe bază individuală și sucursale mai puțin semnificative.

(2) Ca excepție de la articolele 7 și 14, instituțiile de credit care au primit o derogare de la aplicarea cerințelor prudențiale pe bază individuală, în conformitate cu articolul 7 sau 10 din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, nu sunt obligate să raporteze informații financiare în materie de supraveghere pe bază individuală în conformitate cu prezentul regulament. Atunci când instituțiile de credit nu raportează informații financiare în materie de supraveghere pe bază individuală în conformitate cu prezentul alineat, ANC transmit BCE orice formular prevăzut în anexa III sau IV din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014 pe care îl colectează în legătură cu aceste instituții de credit.

(3) Atunci când autoritățile competente, inclusiv BCE, solicită instituțiilor să respecte obligațiile prevăzute în părțile a doua-a patra și în părțile a șasea-a opta din Regulamentul (UE) nr. 575/2013 și în titlul VII din Directiva 2013/36/UE pe bază subconsolidată în conformitate cu articolul 11 alineatul (5) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, respectivele instituții îndeplinesc și pe bază subconsolidată cerințele prevăzute de prezentul regulament pe bază consolidată.

⁽¹⁾ Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2017/1443 al Comisiei din 29 iunie 2017 de modificare a Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014 de stabilire a unor standarde tehnice de punere în aplicare cu privire la raportarea în scopuri de supraveghere a instituțiilor în conformitate cu Regulamentul (UE) nr. 575/2013 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 213, 17.8.2017, p. 1).

(3a) Atunci când instituțiile-mamă aplică o metodă individuală de consolidare în conformitate cu articolul 9 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, aceste instituții respectă cerințele stabilite în prezentul regulament pe bază individuală, aplicând numai metoda individuală de consolidare.

(4) ANC și/sau băncile centrale naționale pot utiliza datele colectate în temeiul prezentului regulament pentru orice alte atribuții.

(5) Prezentul regulament nu afectează standardele contabile aplicate de entitățile supravegheate în conturile consolidate sau conturile anuale ale acestora și nu modifică standardele contabile aplicate pentru raportarea în scopuri de supraveghere. Întrucât entitățile supravegheate aplică standarde contabile diferite, se transmit numai informații referitoare la regulile de evaluare, inclusiv metodele de estimare a pierderilor din riscul de credit, care există în baza standardelor contabile relevante și sunt aplicate de entitățile supravegheate corespunzătoare pe bază individuală sau consolidată. În aceste scopuri, sunt furnizate formulare de raportare specifice pentru entitățile supravegheate care aplică anumite cadre contabile naționale întemeiate pe Directiva 86/635/CEE. Punctele de date din formulare care nu sunt aplicabile entităților supravegheate respective nu trebuie raportate.

(6) Sucursalele semnificative și mai puțin semnificative pot transmite ANC relevante informațiile pe care trebuie să le furnizeze în temeiul prezentului regulament prin intermediul instituției de credit care le-a înființat.”;

(2) articolul 2 se modifică după cum urmează:

(a) alineatul (3) se elimină;

(b) se introduc următoarele alineate (6)-(9):

„(6) «instituție de credit semnificativă» înseamnă o instituție de credit care are statutul de entitate supravegheată semnificativă;

(7) «instituție de credit mai puțin semnificativă» înseamnă o instituție de credit care nu are statutul de entitate supravegheată semnificativă;

(8) «sucursală semnificativă» înseamnă o sucursală care are statutul de entitate supravegheată semnificativă, care nu face parte dintr-un grup supravegheat și care este înființată într-un stat membru participant de o instituție de credit cu sediul într-un stat membru neparticipant;

(9) «sucursală mai puțin semnificativă» înseamnă o sucursală care nu are statutul de entitate supravegheată semnificativă, care nu face parte dintr-un grup supravegheat și care este înființată într-un stat membru participant de o instituție de credit cu sediul într-un stat membru neparticipant.”;

(3) articolul 3 se înlocuiește cu următorul text:

„Articolul 3

Modificarea statutului unei entități supravegheate

(1) În sensul prezentului regulament, o entitate supravegheată este clasificată ca semnificativă la 12 luni de la data la care i-a fost notificată o decizie prevăzută la articolul 45 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 468/2014 (BCE/2014/17). Aceasta raportează informații în conformitate cu titlul II din prezentul regulament ca entitate supravegheată semnificativă la prima dată de raportare de referință care survine după ce a fost clasificată ca semnificativă.

(2) În sensul prezentului regulament, o entitate supravegheată este clasificată ca mai puțin semnificativă atunci când i-a fost notificată o decizie prevăzută la articolul 46 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 468/2014 (BCE/2014/17). După aceea, aceasta începe să raporteze informații în conformitate cu titlul III din prezentul regulament.”;

(4) denumirea titlului II se înlocuiește cu următorul text:

„TITLUL II

RAPORTARE DE CĂTRE INSTITUȚII DE CREDIT SEMNIFICATIVE PE BAZĂ CONSOLIDATĂ ȘI PE BAZĂ INDIVIDUALĂ ȘI DE CĂTRE SUCURSALE SEMNIFICATIVE PE BAZĂ INDIVIDUALĂ”;

- (5) capitolul I din titlul II se înlocuiește cu următorul text:

„CAPITOLUL I

Raportare pe bază consolidată

Articolul 4

Formatul și frecvența raportării pe bază consolidată și datele de raportare de referință și datele de transmitere pentru instituțiile de credit semnificative care aplică IFRS pentru raportarea în scopuri de supraveghere pe bază consolidată în conformitate cu articolul 24 alineatul (2) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013

În conformitate cu articolul 99 alineatul (3) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, instituțiile de credit semnificative care aplică IFRS în temeiul Regulamentului (CE) nr. 1606/2002 pentru raportarea în scopuri de supraveghere pe bază consolidată, în conformitate cu articolul 24 alineatul (2) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, raportează informații financiare în materie de supraveghere pe bază consolidată astfel cum se prevede la articolele 2, 3 și 10 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014.

Articolul 5

Formatul și frecvența raportării pe bază consolidată și datele de raportare de referință și datele de transmitere pentru instituțiile de credit semnificative care aplică anumite cadre contabile naționale pe bază consolidată întemeiate pe Directiva 86/635/CEE

În conformitate cu articolul 99 alineatul (6) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, instituțiile de credit semnificative, altele decât cele prevăzute la articolul 4, care fac obiectul unor cadre contabile naționale pe bază consolidată întemeiate pe Directiva 86/635/CEE, raportează informații financiare în materie de supraveghere pe bază consolidată astfel cum se prevede la articolele 2, 3 și 11 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014.”;

- (6) denumirea capitolului II din titlul II se înlocuiește cu următorul text:

„CAPITOLUL II

Raportare pe bază individuală”;

- (7) articolul 6 se înlocuiește cu următorul text:

„Articolul 6

Formatul și frecvența raportării pe bază individuală pentru instituțiile de credit care nu fac parte dintr-un grup supravegheat semnificativ și pentru sucursalele semnificative

(1) Instituțiile de credit semnificative care aplică IFRS în temeiul Regulamentului (CE) nr. 1606/2002 fie pentru că își pregătesc conturile anuale în conformitate cu standardele contabile prevăzute în acest regulament, fie pentru că le aplică pentru raportarea în scopuri de supraveghere, în conformitate cu articolul 24 alineatul (2) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, și care nu fac parte dintr-un grup supravegheat semnificativ raportează ANC relevante informații financiare în materie de supraveghere pe bază individuală. Acest lucru se aplică și sucursalelor semnificative.

(2) Raportarea financiară în scopuri de supraveghere prevăzută la alineatul (1) include informațiile prevăzute la articolul 9 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014, inclusiv informațiile prevăzute în formularul 40.1 din anexa III la acel regulament, și are loc cu frecvența prevăzută în acel articol.

(3) Instituțiile de credit semnificative, altele decât cele prevăzute la alineatul (1), care nu fac parte dintr-un grup supravegheat semnificativ și care fac obiectul anumitor cadre contabile naționale întemeiate pe Directiva 86/635/CEE raportează ANC relevante informații financiare în materie de supraveghere. Acest lucru se aplică și sucursalelor semnificative.

(4) Raportarea financiară în scopuri de supraveghere prevăzută la alineatul (3) include informațiile prevăzute la articolul 11 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014, inclusiv informațiile prevăzute în formularul 40.1 din anexa IV la acel regulament, și are loc cu frecvența prevăzută în acel articol.

(5) Informațiile prevăzute la alineatele (2) și (4) de mai sus includ numai informații legate de următoarele:

- (a) active, datorii, capitaluri proprii, venituri și cheltuieli care sunt recunoscute de entitatea supravegheată în baza standardelor contabile aplicabile;
- (b) expuneri extrabilanțiere și activități în care este implicată entitatea supravegheată;
- (c) alte tranzacții decât cele prevăzute la literele (a) și (b) efectuate de entitatea supravegheată;

(d) reguli de evaluare, inclusiv metode de estimare a pierderilor din riscul de credit, care există în baza standardelor contabile aplicabile și sunt aplicate de entitatea supravegheată.

(6) ANC pot colecta informațiile care urmează a fi transmise BCE și care sunt prevăzute la alineatele (2) și (4) ca parte a unui cadru de raportare național mai larg care, în conformitate cu legislația națională sau a Uniunii relevantă, include informații financiare în materie de supraveghere suplimentare și, de asemenea, servește altor scopuri decât celor de supraveghere, precum scopurile statistice.

(7) Ca excepție de la alineatele (2) și (4), instituțiile de credit semnificative care nu fac parte dintr-un grup supravegheat semnificativ raportează informațiile prevăzute în formularele 17.1, 17.2 și 17.3 din anexele III și IV, precum și în formularul 40.2 din anexele III și IV la Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014 doar în cazul în care elaborează situații financiare consolidate.

(8) Ca excepție de la alineatele (2) și (4), sucursalele semnificative nu sunt obligate să raporteze informațiile prevăzute în formularele 17.1, 17.2 și 17.3 din anexele III și IV, precum și în formularul 40.2 din anexele III și IV la Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014.”;

(8) titlul articolului 7 se înlocuiește cu următorul text:

„Articolul 7

Formatul și frecvența raportării pe bază individuală pentru instituțiile de credit care fac parte dintr-un grup supravegheat semnificativ”;

(9) articolul 7 alineatul (1) se înlocuiește cu următorul text:

„(1) Instituțiile de credit semnificative care aplică IFRS în temeiul Regulamentului (CE) nr. 1606/2002 fie pentru că își pregătesc conturile anuale în conformitate cu standardele contabile prevăzute în acest regulament, fie pentru că le aplică pentru raportarea în scopuri de supraveghere, în conformitate cu articolul 24 alineatul (2) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, și care fac parte dintr-un grup supravegheat semnificativ raportează ANC relevante informații financiare în materie de supraveghere pe bază individuală. Raportarea financiară în scopuri de supraveghere de către aceste instituții de credit are loc cu frecvența prevăzută la articolul 9 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014 și include informațiile minime comune prevăzute în anexa I.”;

(10) articolul 7 alineatul (3) se înlocuiește cu următorul text:

„(3) Instituțiile de credit semnificative, altele decât cele prevăzute la alineatul (1), care fac obiectul unor cadre contabile naționale întemeiate pe Directiva 86/635/CEE și care fac parte dintr-un grup supravegheat semnificativ raportează ANC relevante informații financiare în materie de supraveghere.”;

(11) articolul 8 se înlocuiește cu următorul text:

„Articolul 8

Date de raportare de referință și date de transmitere pentru instituțiile de credit semnificative și sucursalele semnificative

(1) Informațiile referitoare la instituțiile de credit semnificative și sucursalele semnificative prevăzute la articolele 6 și 7 au următoarele date de raportare de referință:

(a) pentru raportare trimestrială, 31 martie, 30 iunie, 30 septembrie și 31 decembrie;

(b) pentru raportare bianuală, 30 iunie și 31 decembrie;

(c) pentru raportare anuală, 31 decembrie.

(2) Informațiile referitoare la o perioadă sunt raportate cumulativ din prima zi a anului calendaristic până la data de raportare de referință.

(3) Ca excepție de la alineatele (1) și (2), atunci când instituțiilor de credit semnificative li se permite să-și elaboreze conturile anuale în temeiul unui exercițiu contabil diferit de anul calendaristic, ANC pot ajusta datele de raportare de referință cu sfârșitul exercițiului contabil. Datele de raportare de referință ajustate sunt la trei, șase, nouă și 12 luni de la începutul exercițiului contabil. Informațiile referitoare la o perioadă sunt raportate cumulativ din prima zi a exercițiului contabil până la data de raportare de referință.

(4) ANC transmite BCE informațiile referitoare la instituțiile de credit semnificative și sucursalele semnificative prevăzute la articolele 6 și 7 până la sfârșitul programului de lucru la următoarele date de transmitere:

- (a) pentru instituțiile de credit semnificative care nu fac parte dintr-un grup supravegheat semnificativ și pentru sucursalele semnificative, a zecea zi lucrătoare care urmează datelor de transmitere menționate la articolul 3 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014;
- (b) pentru instituțiile de credit semnificative care fac parte dintr-un grup supravegheat semnificativ, a 25-a zi lucrătoare care urmează datelor de transmitere menționate la articolul 3 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014.

(5) ANC decid când trebuie ca instituțiile de credit semnificative și sucursalele semnificative să raporteze informațiile financiare în materie de supraveghere, pentru ca acestea să respecte aceste termene.”;

(12) capitolul III din titlul II se înlocuiește cu următorul text:

„Capitolul III

Raportarea de către instituțiile de credit semnificative cu privire la filiale cu sediul într-un stat membru neparticipant sau o țară terță

Articolul 9

Formatul și frecvența raportării de către instituțiile de credit semnificative cu privire la filiale cu sediul într-un stat membru neparticipant sau o țară terță

(1) Informațiile financiare în materie de supraveghere cu privire la filiale cu sediul într-un stat membru neparticipant sau o țară terță se raportează în modul următor:

(a) Instituțiile de credit semnificative care aplică IFRS pe bază consolidată în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 1606/2002, inclusiv cele care le aplică pentru raportarea în scopuri de supraveghere în conformitate cu articolul 24 alineatul (2) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, se asigură că informațiile financiare în materie de supraveghere prevăzute în anexa II punctul 1 sunt transmise pe bază individuală ANC relevante cu privire la filialele cu sediul într-un stat membru neparticipant sau o țară terță. Raportarea financiară în scopuri de supraveghere are loc cu frecvența prevăzută la articolul 9 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014.

(b) Instituțiile de credit semnificative, altele decât cele menționate la litera (a), care fac obiectul unor cadre contabile naționale pe bază consolidată întemeiate pe Directiva 86/635/CEE, se asigură că informațiile financiare în materie de supraveghere prevăzute în anexa II punctul 2 sunt transmise pe bază individuală ANC relevante cu privire la filialele cu sediul într-un stat membru neparticipant sau o țară terță. Raportarea financiară în scopuri de supraveghere are loc cu frecvența prevăzută la articolul 11 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014.

(1a) Atunci când mai multe instituții de credit dintr-un grup supravegheat aplică cerințe prudențiale pe bază consolidată, alineatul (1) se aplică numai instituției de credit cu sediul într-un stat membru participant și la cel mai înalt nivel de consolidare.

(2) Ca excepție de la alineatul (1), nu se raportează informațiile financiare referitoare la filialele care au o valoare totală a activelor de 3 miliarde EUR sau mai puțin. În acest scop, valoarea totală a activelor se stabilește pe baza raportării prudențiale în conformitate cu legislația aplicabilă. În cazul în care valoarea totală a activelor nu poate fi stabilită pe baza raportării prudențiale, aceasta se stabilește pe baza celor mai recente conturi anuale auditate și, dacă aceste conturi anuale nu sunt disponibile, pe baza conturilor anuale întocmite în conformitate cu legislația contabilă națională aplicabilă.

(3) Informațiile sunt raportate în conformitate cu alineatul (1) de la următoarea dată de raportare de referință pentru raportarea trimestrială atunci când valoarea totală a activelor unei filiale depășește 3 miliarde EUR la patru date de raportare de referință consecutive pentru raportarea trimestrială. Raportarea în conformitate cu alineatul (1) nu este necesară de la următoarea dată de raportare de referință pentru raportarea trimestrială atunci când valoarea totală a activelor unei filiale este mai mică de sau egală cu 3 miliarde EUR la trei date de raportare de referință consecutive pentru raportarea trimestrială.

*Articolul 10***Date de raportare de referință și date de transmitere pentru raportarea de către instituțiile de credit semnificative cu privire la filiale cu sediul într-un stat membru neparticipant sau o țară terță**

(1) Informațiile prevăzute la articolul 9 sunt colectate cu aceleași date de raportare de referință ca informațiile financiare în materie de supraveghere referitoare la instituțiile de credit semnificative corespunzătoare care raportează pe bază consolidată. Informațiile referitoare la o perioadă sunt raportate cumulativ din prima zi a exercițiului contabil utilizat pentru raportarea informațiilor financiare până la data de raportare de referință.

(2) ANC transmite BCE informații referitoare la filiale cu sediul într-un stat membru neparticipant sau o țară terță astfel cum este prevăzut la articolul 9 până la sfârșitul programului de lucru în a 25-a zi lucrătoare care urmează datelor de transmitere menționate la articolul 3 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014.

(3) ANC decide când trebuie ca instituțiile de credit să raporteze informațiile financiare în materie de supraveghere, pentru ca acestea să respecte acest termen.”;

(13) denumirea titlului III se înlocuiește cu următorul text:

„TITLUL III

RAPORTARE DE CĂTRE INSTITUȚII DE CREDIT MAI PUȚIN SEMNIFICATIVE PE BAZĂ CONSOLIDATĂ ȘI PE BAZĂ INDIVIDUALĂ ȘI DE CĂTRE SUCURSALE MAI PUȚIN SEMNIFICATIVE PE BAZĂ INDIVIDUALĂ”;

(14) capitolul I din titlul III se înlocuiește cu următorul text:

„CAPITOLUL I

Raportare pe bază consolidată*Articolul 11***Formatul și frecvența raportării pe bază consolidată pentru instituțiile de credit mai puțin semnificative**

(1) Instituțiile de credit mai puțin semnificative care aplică IFRS în temeiul Regulamentului (CE) nr. 1606/2002 pentru raportarea în scopuri de supraveghere pe bază consolidată în conformitate cu articolul 24 alineatul (2) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013 raportează ANC relevante informații financiare în materie de supraveghere pe bază consolidată.

(2) Raportarea financiară în scopuri de supraveghere menționată la alineatul (1) are loc cu frecvența prevăzută la articolul 9 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014 și include informațiile minime comune prevăzute în anexa I punctul 1.

(3) ANC transmite BCE orice formular suplimentar prevăzut în anexa III la Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014 pe care ANC îl colectează. ANC notifică BCE în prealabil cu privire la orice astfel de formular suplimentar pe care acestea intenționează să-l transmită.

(4) Instituțiile de credit mai puțin semnificative, altele decât cele prevăzute la alineatul (1), care fac obiectul unor cadre contabile naționale pe bază consolidată întemeiate pe Directiva 86/635/CEE raportează ANC relevante informații financiare în materie de supraveghere pe bază consolidată. Raportarea financiară în scopuri de supraveghere are loc cu frecvența prevăzută la articolul 11 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014 și include informațiile minime comune prevăzute în anexa I punctul 2.

(5) ANC transmite BCE orice formular suplimentar prevăzut în anexa IV la Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014 pe care ANC îl colectează. ANC notifică BCE în prealabil cu privire la orice astfel de formular suplimentar pe care acestea intenționează să-l transmită.

(6) Ca excepție de la alineatele (4) și (5), raportarea financiară în scopuri de supraveghere referitoare la instituțiile de credit mai puțin semnificative, ale căror active au o valoare totală, pe bază consolidată, de 3 miliarde EUR sau mai puțin, include informațiile prevăzute în anexa III, ca un minim comun, în locul informațiilor prevăzute la alineatul (4) din prezentul articol. În acest scop, valoarea totală a activelor instituțiilor de credit, pe bază consolidată, se stabilește pe baza raportării consolidate prudențiale în conformitate cu legislația aplicabilă. În cazul în care valoarea totală a activelor nu poate fi stabilită pe baza raportării consolidate prudențiale, aceasta se stabilește pe baza celor mai recente conturi anuale consolidate auditate și, dacă aceste conturi anuale nu sunt disponibile, pe baza conturilor anuale consolidate întocmite în conformitate cu legislația contabilă națională aplicabilă.

(7) Instituțiile de credit mai puțin semnificative încep să raporteze informații în conformitate cu alineatele (4) și (5) de la următoarea dată de raportare de referință pentru raportarea trimestrială atunci când valoarea totală a activelor unei instituții de credit mai puțin semnificative depășește, pe bază consolidată, 3 miliarde EUR la patru date de raportare de referință consecutive pentru raportarea trimestrială. Instituțiile de credit mai puțin semnificative încep să raporteze informații în conformitate cu alineatul (6) atunci când valoarea totală a activelor unei instituții de credit mai puțin semnificative este, pe bază consolidată, mai mică de sau egală cu 3 miliarde EUR, la trei date de raportare de referință consecutive pentru raportarea trimestrială.

(8) Informațiile prevăzute la alineatele (2), (3), (4), (5) și (6) se raportează astfel cum se prevede la articolul 6 alineatul (5) din prezentul regulament.

(9) ANC pot colecta informațiile care urmează a fi transmise BCE și care sunt prevăzute la alineatele (2), (3), (4), (5) și (6) ca parte a unui cadru de raportare mai larg care, în conformitate cu legislația națională sau a Uniunii relevantă, include informații financiare în materie de supraveghere suplimentare și, de asemenea, servește altor scopuri decât celor de supraveghere, precum scopurile statistice.

Articolul 12

Date de raportare de referință și date de transmitere pentru instituțiile de credit mai puțin semnificative

(1) Informațiile raportate de instituțiile de credit mai puțin semnificative pe bază consolidată prevăzute la articolul 11 au următoarele date de raportare de referință:

(a) pentru raportare trimestrială, 31 martie, 30 iunie, 30 septembrie și 31 decembrie;

(b) pentru raportare bianuală, 30 iunie și 31 decembrie;

(c) pentru raportare anuală, 31 decembrie.

(2) Informațiile referitoare la o perioadă sunt raportate cumulat din prima zi a anului calendaristic până la data de raportare de referință.

(3) Ca excepție de la alineatele (1) și (2), atunci când ANC permit instituțiilor de credit mai puțin semnificative să raporteze informații financiare în materie de supraveghere pe bază consolidată în temeiul unui exercițiu contabil diferit de anul calendaristic, ANC pot ajusta datele de raportare de referință cu sfârșitul exercițiului contabil. Datele de raportare de referință ajustate sunt la trei, șase, nouă și 12 luni de la începutul exercițiului contabil. Informațiile referitoare la o perioadă sunt raportate cumulat, acoperind perioada din prima zi a exercițiului contabil până la data de raportare de referință.

(4) ANC transmit BCE informațiile prevăzute la articolul 11 până la sfârșitul programului de lucru la următoarele date de transmitere:

(a) pentru instituțiile de credit mai puțin semnificative cu sediul într-un stat membru participant și care raportează la cel mai înalt nivel de consolidare, a 25-a zi lucrătoare care urmează datelor de transmitere menționate la articolul 3 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014;

(b) pentru instituțiile de credit mai puțin semnificative care raportează pe bază consolidată, altele decât cele menționate la litera (a), a 35-a zi lucrătoare care urmează datelor de transmitere menționate la articolul 3 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014.

(5) ANC decid când trebuie ca instituțiile de credit să raporteze informațiile financiare în materie de supraveghere, pentru ca acestea să respecte aceste termene.”;

(15) denumirea capitolului II din titlul III se înlocuiește cu următorul text:

„CAPITOLUL II

Raportare pe bază individuală”;

(16) articolul 13 se înlocuiește cu următorul text:

„Articolul 13

Formatul și frecvența raportării pe bază individuală pentru instituțiile de credit mai puțin semnificative care nu fac parte dintr-un grup supravegheat și pentru sucursalele mai puțin semnificative

- (1) Instituțiile de credit mai puțin semnificative care aplică IFRS în temeiul Regulamentului (CE) nr. 1606/2002 fie pentru că își pregătesc conturile anuale în conformitate cu standardele contabile prevăzute în acest regulament, fie pentru că le aplică pentru raportarea în scopuri de supraveghere în conformitate cu articolul 24 alineatul (2) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, și care nu fac parte dintr-un grup supravegheat raportează ANC relevante informații financiare în materie de supraveghere pe bază individuală. Acest lucru se aplică și sucursalelor mai puțin semnificative.
- (2) Raportarea financiară în scopuri de supraveghere menționată la alineatul (1) are loc cu frecvența prevăzută la articolul 9 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014 și include informațiile minime comune prevăzute în anexa I punctul 1.
- (3) ANC transmit BCE orice formular suplimentar prevăzut în anexa III la Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014 pe care ANC îl colectează. ANC notifică BCE în prealabil cu privire la orice astfel de formular suplimentar pe care acestea intenționează să-l transmită.
- (4) Instituțiile de credit mai puțin semnificative, altele decât cele prevăzute la alineatul (1), care fac obiectul unor cadre contabile naționale întemeiate pe Directiva 86/635/CEE și care nu fac parte dintr-un grup supravegheat raportează ANC relevante informații financiare în materie de supraveghere. Acest lucru se aplică și sucursalelor mai puțin semnificative.
- (5) Raportarea financiară în scopuri de supraveghere menționată la alineatul (4) are loc cu frecvența prevăzută la articolul 11 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014 și include informațiile minime comune prevăzute în anexa I punctul 2.
- (6) ANC transmit BCE orice formular suplimentar prevăzut în anexa IV la Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014 pe care ANC îl colectează. ANC notifică BCE în prealabil cu privire la orice astfel de formular suplimentar pe care acestea intenționează să-l transmită.
- (7) Alineatele (2), (3), (5) și (6) fac obiectul următoarelor excepții:
- (a) raportarea financiară în scopuri de supraveghere referitoare la instituțiile de credit mai puțin semnificative, ale căror active au o valoare totală egală cu sau mai mică de 3 miliarde EUR, include informațiile prevăzute în anexa III, ca un minim comun, în locul informațiilor prevăzute la alineatele (2), (3), (5) sau (6);
- (b) o sucursală mai puțin semnificativă nu raportează informații financiare în materie de supraveghere în cazul în care valoarea totală a activelor sale este mai mică de sau egală cu 3 miliarde EUR.
- (8) În sensul alineatului (7), valoarea totală a activelor instituției de credit mai puțin semnificative și ale sucursalei mai puțin semnificative se stabilește pe baza raportării prudentiale în conformitate cu legislația aplicabilă. În cazul în care valoarea totală a activelor unei instituții de credit mai puțin semnificative nu poate fi stabilită pe baza raportării prudentiale, aceasta se stabilește pe baza celor mai recente conturi anuale auditate și, dacă aceste conturi anuale nu sunt disponibile, pe baza conturilor anuale întocmite în conformitate cu legislația contabilă națională aplicabilă. În cazul în care valoarea totală a activelor unei sucursale mai puțin semnificative nu poate fi stabilită pe baza raportării prudentiale, aceasta se stabilește pe baza datelor statistice raportate în conformitate cu Regulamentul (UE) nr. 1071/2013 al Băncii Centrale Europene (*).
- (9) Instituțiile de credit mai puțin semnificative și sucursalele mai puțin semnificative încep să raporteze informații în conformitate cu alineatele (2), (3), (5) și (6) de la următoarea dată de raportare de referință pentru raportarea trimestrială atunci când valoarea totală a activelor unei instituții de credit mai puțin semnificative sau ale unei sucursale mai puțin semnificative depășește 3 miliarde EUR la patru date de raportare de referință consecutive pentru raportarea trimestrială. Instituțiile de credit mai puțin semnificative și sucursalele mai puțin semnificative încep să raporteze informații în conformitate cu alineatul (7) atunci când valoarea totală a activelor unei instituții de credit mai puțin semnificative sau ale unei sucursale mai puțin semnificative este mai mică de sau egală cu 3 miliarde EUR, la trei date de raportare de referință consecutive pentru raportarea trimestrială.
- (10) Informațiile prevăzute la alineatele (2), (3), (5), (6) și (7) se raportează astfel cum se prevede la articolul 6 alineatul (5) din prezentul regulament.

(11) ANC pot colecta informațiile care urmează a fi transmise BCE și care sunt prevăzute la alineatele (2), (3), (5), (6) și (7) ca parte a unui cadru de raportare național mai larg care, în conformitate cu legislația națională sau a Uniunii relevantă, include informații financiare în materie de supraveghere suplimentare și, de asemenea, servește altor scopuri decât celor de supraveghere, precum scopurile statistice.

(*) Regulamentul (UE) nr. 1071/2013 al Băncii Centrale Europene din 24 septembrie 2013 privind bilanțul sectorului instituții financiare monetare (BCE/2013/33) (JO L 297, 7.11.2013, p. 1).”;

(17) articolul 14 se înlocuiește cu următorul text:

„Articolul 14

Formatul și frecvența raportării pe bază individuală pentru instituțiile de credit care fac parte dintr-un grup supravegheat mai puțin semnificativ

(1) Instituțiile de credit mai puțin semnificative care aplică IFRS în temeiul Regulamentului (CE) nr. 1606/2002 fie pentru că își pregătesc conturile anuale în conformitate cu standardele contabile prevăzute în acest regulament, fie pentru că le aplică pentru raportarea în scopuri de supraveghere în conformitate cu articolul 24 alineatul (2) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, și care fac parte dintr-un grup supravegheat mai puțin semnificativ raportează ANC relevante informații financiare în materie de supraveghere pe bază individuală.

(2) Raportarea financiară în scopuri de supraveghere prevăzută la alineatul (1) are loc cu frecvența prevăzută la articolul 9 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014 și include informațiile minime comune prevăzute în anexa II.

(3) ANC transmit BCE orice formular suplimentar prevăzut în anexa III la Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014 pe care ANC îl colectează. ANC notifică BCE în prealabil cu privire la orice astfel de formular suplimentar pe care acestea intenționează să-l transmită.

(4) Instituțiile de credit mai puțin semnificative, altele decât cele prevăzute la alineatul (1), care fac obiectul unor cadre contabile naționale întemeiate pe Directiva 86/635/CEE și care fac parte dintr-un grup supravegheat mai puțin semnificativ raportează ANC relevante informații financiare în materie de supraveghere.

(5) Raportarea financiară în scopuri de supraveghere prevăzută la alineatul (4) are loc cu frecvența prevăzută la articolul 11 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014 și include informațiile minime comune prevăzute în anexa II.

(6) ANC transmit BCE orice formular suplimentar prevăzut în anexa IV la Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014 pe care ANC îl colectează. ANC notifică BCE în prealabil cu privire la orice astfel de formular suplimentar pe care acestea intenționează să-l transmită.

(7) Ca excepție de la alineatele (2), (3), (5) și (6), raportarea financiară în scopuri de supraveghere de către instituțiile de credit mai puțin semnificative, ale căror active au o valoare totală egală cu sau mai mică de 3 miliarde EUR, include informațiile prevăzute în anexa III. În acest scop, valoarea totală a activelor instituției de credit mai puțin semnificative se stabilește pe baza raportării prudențiale în conformitate cu legislația aplicabilă. În cazul în care valoarea totală a activelor unei instituții de credit mai puțin semnificative nu poate fi stabilită pe baza raportării prudențiale, aceasta se stabilește pe baza celor mai recente conturi anuale auditate și, dacă aceste conturi anuale nu sunt disponibile, pe baza conturilor anuale întocmite în conformitate cu legislația contabilă națională aplicabilă.”;

(8) Instituțiile de credit mai puțin semnificative încep să raporteze informații în conformitate cu alineatele (2), (3), (5) și (6) de la următoarea dată de raportare de referință pentru raportarea trimestrială atunci când valoarea totală a activelor unei instituții de credit mai puțin semnificative depășește 3 miliarde EUR la patru date de raportare de referință consecutive pentru raportarea trimestrială. Instituțiile de credit mai puțin semnificative încep să raporteze informații în conformitate cu alineatul (7) atunci când valoarea totală a activelor unei instituții de credit mai puțin semnificative este mai mică de sau egală cu 3 miliarde EUR, la trei date de raportare de referință consecutive pentru raportarea trimestrială.

(9) Informațiile prevăzute la alineatele (2), (3), (5), (6) și (7) se raportează astfel cum se prevede la articolul 6 alineatul (5) din prezentul regulament.

(10) ANC pot colecta informațiile care urmează a fi transmise BCE și care sunt prevăzute la alineatele (2), (3), (5), (6) și (7) ca parte a unui cadru de raportare național mai larg care, în conformitate cu legislația națională sau a Uniunii relevantă, include informații financiare în materie de supraveghere suplimentare și, de asemenea, servește altor scopuri decât celor de supraveghere, precum scopurile statistice.”;

(18) articolul 15 se înlocuiește cu următorul text:

„Articolul 15

Date de raportare de referință și date de transmitere pentru instituțiile de credit mai puțin semnificative și sucursalele mai puțin semnificative

(1) Informațiile referitoare la instituțiile de credit mai puțin semnificative și sucursalele mai puțin semnificative prevăzute la articolele 13 și 14 au următoarele date de raportare de referință:

(a) pentru raportare trimestrială, 31 martie, 30 iunie, 30 septembrie și 31 decembrie;

(b) pentru raportare bianuală, 30 iunie și 31 decembrie;

(c) pentru raportare anuală, 31 decembrie.

(2) Informațiile referitoare la o perioadă sunt raportate cumulat din prima zi a anului calendaristic până la data de raportare de referință.

(3) Ca excepție de la alineatele (1) și (2), atunci când ANC permit instituțiilor de credit mai puțin semnificative să raporteze informațiile financiare în materie de supraveghere în temeiul unui exercițiu contabil diferit de anul calendaristic, ANC pot ajusta datele de raportare de referință cu sfârșitul exercițiului contabil. Datele de raportare de referință ajustate sunt la trei, șase, nouă și 12 luni de la începutul exercițiului contabil. Datele referitoare la o perioadă sunt raportate cumulat din prima zi a exercițiului contabil până la data de raportare de referință.

(4) ANC transmit BCE informațiile financiare în materie de supraveghere referitoare la instituțiile de credit mai puțin semnificative și sucursalele mai puțin semnificative prevăzute la articolele 13 și 14 până la sfârșitul programului de lucru la următoarele date de transmitere:

(a) pentru instituțiile de credit mai puțin semnificative care nu fac parte dintr-un grup supravegheat și pentru sucursalele mai puțin semnificative, a 25-a zi lucrătoare care urmează datelor de transmitere menționate în Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014;

(b) pentru instituțiile de credit mai puțin semnificative care fac parte dintr-un grup supravegheat mai puțin semnificativ, a 35-a zi lucrătoare care urmează datelor de transmitere menționate în Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014.

(5) ANC decid când trebuie ca instituțiile de credit mai puțin semnificative și sucursalele mai puțin semnificative să raporteze informațiile financiare în materie de supraveghere, pentru ca acestea să respecte aceste termene.”;

(19) articolul 17 se înlocuiește cu următorul text:

„Articolul 17

Limbajul informatic pentru transmiterea de informații de la autoritățile naționale competente către BCE

ANC transmit informațiile prevăzute în prezentul regulament în conformitate cu taxonomia eXtensible Business Reporting Language relevantă pentru a oferi un format tehnic uniform pentru schimbul de date. În acest sens, ANC urmează specificațiile stabilite în articolul 6 din Decizia BCE/2014/29.”;

(20) articolul 18 se elimină;

(21) articolul 19 se înlocuiește cu următorul text:

„Articolul 19

Dispoziții tranzitorii

(1) În cazul în care o entitate supravegheată mai puțin semnificativă devine semnificativă înainte de 1 ianuarie 2018, aceasta este clasificată ca entitate supravegheată semnificativă în sensul prezentului regulament la 18 luni de la data la care i-a fost notificată o decizie prevăzută la articolul 45 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 468/2014 (BCE/2014/17).

(2) În cazul în care valoarea totală a activelor unei entități supravegheate mai puțin semnificative pe bază individuală sau consolidată depășește 3 miliarde EUR înainte de 1 ianuarie 2018, aceasta începe să raporteze în conformitate cu dispozițiile relevante ale prezentului regulament la prima dată de raportare de referință care survine la cel puțin 18 luni de la depășirea pragului.

(3) În cazul în care valoarea totală a activelor unei filiale cu sediul într-un stat membru neparticipant sau o țară terță depășește 3 miliarde EUR înainte de 1 ianuarie 2018, informațiile sunt raportate în conformitate cu articolul 9 alineatul (1) la prima dată de raportare de referință care survine la cel puțin 18 luni de la depășirea pragului.”;

(22) anexele I și II se modifică în conformitate cu anexa la prezentul regulament;

(23) anexa IV se înlocuiește cu anexa II la prezentul regulament;

(24) anexa V se înlocuiește cu anexa III la prezentul regulament.

Articolul 2

Dispoziții finale

(1) Prezentul regulament intră în vigoare în a douăzecea zi de la data publicării în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*.

(2) Prezentul regulament se aplică entităților supravegheate care aplică IFRS în temeiul Regulamentului (CE) nr. 1606/2002, inclusiv celor care aplică IFRS pentru raportarea în scopuri de supraveghere în conformitate cu articolul 24 alineatul (2) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013 pentru prima oară la prima dată de raportare de referință care survine în cadrul următorului exercițiu financiar al acestora ulterior datei de 31 decembrie 2017.

(3) Prezentul regulament se aplică entităților supravegheate semnificative care fac obiectul unor cadre contabile naționale întemeiate pe Directiva 86/635/CEE de la 1 ianuarie 2018.

(4) Prezentul regulament se aplică entităților supravegheate mai puțin semnificative care fac obiectul unor cadre contabile naționale întemeiate pe Directiva 86/635/CEE de la 1 ianuarie 2018.

(5) Fără a aduce atingere celor prevăzute mai sus, BCE poate decide, la cererea unei ANC, să aplice prezentul regulament entităților supravegheate mai puțin semnificative care fac obiectul unor cadre contabile naționale întemeiate pe Directiva 86/635/CEE și care au sediul în statul membru al ANC respective de la 1 ianuarie 2019 dacă respectivul cadru contabil național nu este compatibil cu IFRS.

Prezentul regulament este obligatoriu în toate elementele sale și se aplică direct în statele membre în conformitate cu tratatele.

Adoptat la Frankfurt pe Main, 25 august 2017.

Pentru Consiliul guvernatorilor BCE

Președintele BCE

Mario DRAGHI

ANEXA I

Anexele I și II la Regulamentul (UE) nr. 2015/534 (BCE/2015/13) se modifică după cum urmează:

1. Anexa I se modifică după cum urmează:

(a) La alineatele (1) și (2), cuvintele „grupuri supravegheate” sunt eliminate;

(b) se introduce următorul alineat (2a):

„(2a) Ca excepție de la alineatul (2) fiecare ANC poate decide ca entitățile prevăzute la alineatul (2) cu sediul în statul membru corespunzător ANC respective să raporteze:

(a) informațiile prevăzute în formularul 9.1 sau informațiile prevăzute în formularul 9.1.1 din anexa IV la Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014;

(b) informațiile prevăzute în formularul 11.2 sau informațiile prevăzute în formularul 11.1 din anexa IV la Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014;

(c) informațiile prevăzute în formularul 12.0 sau informațiile prevăzute în formularul 12.1 din anexa IV la Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014; și

(d) informațiile prevăzute în formularul 16.4 sau informațiile prevăzute în formularul 16.3 din anexa IV la Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014.”;

(c) Alineatul (4) se înlocuiește cu următorul text:

„(4) Formularele 17.1, 17.2 și 17.3 din tabelele 1 și 2 sunt furnizate numai pentru instituțiile de credit care raportează pe bază consolidată. Formularul 40.1 din tabelele 1 și 2 este furnizat pentru instituțiile de credit care raportează pe bază consolidată și instituțiile de credit care nu fac parte dintr-un grup și care raportează pe bază individuală.”;

(d) Tabelele 1 și 2 se înlocuiesc cu următorul text:

„Tabelul 1

Numărul formularului	Denumirea formularului sau a grupului de formulare
	PARTEA 1 [FRECVENȚĂ TRIMESTRIALĂ]
	Bilanț [situația poziției financiare]
1.1	Bilanț: active
1.2	Bilanț: datorii
1.3	Bilanț: capitaluri proprii
2	Situația profitului sau pierderii
	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților
4.1	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: active financiare deținute în vederea tranzacționării
4.2.1	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere
4.2.2	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: active financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere
4.3.1	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global
4.4.1	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: active financiare la costul amortizat

Numărul formularului	Denumirea formularului sau a grupului de formulare
4.5	Active financiare subordonate
5.1	Defalcarea pe tipuri de produse a creditelor și a avansurilor nedestinate tranzacționării
6.1	Defalcarea pe coduri NACE a creditelor și a avansurilor acordate societăților nefinanciare, altele decât cele deținute în vederea tranzacționării Defalcarea datoriilor financiare
8.1	Defalcarea datoriilor financiare pe tipuri de produse și pe sectoare ale contrapărților
8.2	Datorii financiare subordonate Angajamente de creditare, garanții financiare și alte angajamente
9.1.1	Expuneri extrabilanțiere: angajamente de creditare, garanții financiare și alte angajamente date
9.2	Angajamente de creditare, garanții financiare și alte angajamente primite
10	Instrumente derivate – Tranzacționare și instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor
11.1	Instrumente derivate – contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor: defalcare pe tipuri de risc și tipuri de acoperire Variația ajustărilor și a provizioanelor pentru pierderi din credit
12.1	Variația ajustărilor și a provizioanelor pentru pierderi din credit Garanții reale și garanții primite
13.1	Defalcarea garanțiilor reale și a garanțiilor în funcție de credite și avansuri, altele decât cele deținute în vederea tranzacționării
13.2	Active obținute în cursul perioadei prin intrarea în posesia garanțiilor reale deținute [deținute la data raportării]
13.3	Active obținute prin intrarea în posesia garanțiilor reale deținute [active corporale], valoarea cumulată
14	Ierarhia valorii juste: instrumente financiare evaluate la valoarea justă Defalcarea anumitor elemente din situația profitului sau pierderii
16.1	Venituri și cheltuieli cu dobânzile, clasificate pe instrumente și sectoare ale contrapărților
16.3	Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării și activelor și datoriilor financiare destinate tranzacționării, defalcate pe instrumente Reconciliere între perimetrul de consolidare contabil și perimetrul de consolidare CRR: Bilanț
17.1	Reconciliere între perimetrul de consolidare contabil și perimetrul de consolidare CRR: Active
17.2	Reconciliere între perimetrul de consolidare contabil și perimetrul de consolidare CRR: Expuneri extrabilanțiere – angajamente de creditare, garanții financiare și alte angajamente date
17.3	Reconciliere între perimetrul de consolidare contabil și perimetrul de consolidare CRR: Datorii

Numărul formularului	Denumirea formularului sau a grupului de formulare
18	Expuneri performante și neperformante
19	Expuneri restructurate în urma dificultăților financiare (forborne)
PARTEA 2 [TRIMESTRIAL CU PRAG: FRECVENȚĂ TRIMESTRIALĂ SAU NERAPORTARE]	
	Repartizare geografică
20.4	Repartizarea geografică a activelor în funcție de locul de reședință al contrapărții
20.5	Repartizarea geografică a expunerilor extrabilanțiere în funcție de locul de reședință al contrapărții
20.6	Repartizarea geografică a datoriilor în funcție de locul de reședință al contrapărții
PARTEA 4 [ANUAL]	
	Structura grupului
40.1	Structura grupului: «entitate cu entitate»

Tabelul 2

Numărul formularului	Denumirea formularului sau a grupului de formulare
PARTEA 1 [FRECVENȚĂ TRIMESTRIALĂ]	
	Bilanț [situația poziției financiare]
1.1	Bilanț: active
1.2	Bilanț: datorii
1.3	Bilanț: capitaluri proprii
2	Situația profitului sau pierderii
	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților
4.1	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: active financiare deținute în vederea tranzacționării
4.2.1	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere
4.2.2	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: active financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere
4.3.1	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global
4.4.1	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: active financiare la costul amortizat
4.5	Active financiare subordonate
4.6	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: active financiare destinate tranzacționării

Numărul formularului	Denumirea formularului sau a grupului de formulare
4.7	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: active financiare nederivate nedestinate tranzacționării, evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere
4.8	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: active financiare nederivate, care nu sunt destinate tranzacționării, evaluate la valoarea justă prin capitalurile proprii
4.9	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: active financiare nederivate nedestinate tranzacționării, evaluate printr-o metodă bazată pe costuri
4.10	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: alte active financiare nederivate, care nu sunt destinate tranzacționării
5.1	Defalcarea pe tipuri de produse a creditelor și a avansurilor nedestinate tranzacționării
6.1	Defalcarea pe coduri NACE a creditelor și a avansurilor acordate societăților nefinanciare, altele decât cele deținute în vederea tranzacționării
	Defalcarea datoriilor financiare
8.1	Defalcarea datoriilor financiare pe tipuri de produse și pe sectoare ale contrapărților
8.2	Datorii financiare subordonate
	Angajamente de creditare, garanții financiare și alte angajamente
9.1	Expuneri extrabilanțiere în temeiul GAAP naționale: angajamente de creditare, garanții financiare și alte angajamente date
9.1.1	Expuneri extrabilanțiere: angajamente de creditare, garanții financiare și alte angajamente date
9.2	Angajamente de creditare, garanții financiare și alte angajamente primite
10	Instrumente derivate – Tranzacționare și instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor
	Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor
11.1	Instrumente derivate – contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor: defalcare pe tipuri de risc și tipuri de acoperire
11.2	Instrumente derivate – Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor în temeiul GAAP naționale: defalcare pe tipuri de risc
	Variația ajustărilor și a provizioanelor pentru pierderi din credit
12.0	Variația ajustărilor pentru pierderile din credit și deprecierea instrumentelor de capitaluri proprii în temeiul GAAP naționale
12.1	Variația ajustărilor și a provizioanelor pentru pierderi din credit
	Garanții reale și garanții primite
13.1	Defalcarea garanțiilor reale și a garanțiilor în funcție de credite și avansuri, altele decât cele deținute în vederea tranzacționării
13.2	Active obținute în cursul perioadei prin intrarea în posesia garanțiilor reale deținute [deținute la data raportării]
13.3	Active obținute prin intrarea în posesia garanțiilor reale deținute [active corporale], valoarea cumulată

Numărul formularului	Denumirea formularului sau a grupului de formulare
14	Ierarhia valorii juste: instrumente financiare evaluate la valoarea justă Defalcarea anumitor elemente din situația profitului sau pierderii
16.1	Venituri și cheltuieli cu dobânzile, clasificate pe instrumente și sectoare ale contrapărților
16.3	Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării și activelor și datoriilor financiare destinate tranzacționării, defalcate pe instrumente
16.4	Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării și activelor și datoriilor financiare destinate tranzacționării, defalcate pe riscuri
	Reconciliere între perimetrul de consolidare contabil și perimetrul de consolidare CRR: bilanț
17.1	Reconciliere între perimetrul de consolidare contabil și perimetrul de consolidare CRR: Active
17.2	Reconciliere între perimetrul de consolidare contabil și perimetrul de consolidare CRR: Expuneri extrabilanțiere – angajamente de creditare, garanții financiare și alte angajamente date
17.3	Reconciliere între perimetrul de consolidare contabil și perimetrul de consolidare CRR: Datorii
18	Expuneri performante și neperformante
19	Expuneri restructurate în urma dificultăților financiare (forborne)
	PARTEA 2 [TRIMESTRIAL CU PRAG: FRECVENȚĂ TRIMESTRIALĂ SAU NERAPORTARE]
	Repartizare geografică
20.4	Repartizarea geografică a activelor în funcție de locul de reședință al contrapărții
20.5	Repartizarea geografică a expunerilor extrabilanțiere în funcție de locul de reședință al contrapărții
20.6	Repartizarea geografică a datoriilor în funcție de locul de reședință al contrapărții
	PARTEA 4 [ANUAL]
	Structura grupului
40.1	Structura grupului: «entitate cu entitate»

2. Anexa II se modifică după cum urmează:

(a) Tabelele 3 și 4 se înlocuiesc cu următorul text:

„Tabelul 3

Numărul formularului	Denumirea formularului sau a grupului de formulare
	PARTEA 1 [FRECVENȚĂ TRIMESTRIALĂ]
	Bilanț [situația poziției financiare]
1.1	Bilanț: active
1.2	Bilanț: datorii

Numărul formularului	Denumirea formularului sau a grupului de formulare
1.3	Bilanț: capitaluri proprii
2	Situația profitului sau pierderii
	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților
4.1	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: active financiare deținute în vederea tranzacționării
4.2.1	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere
4.2.2	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: active financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere
4.3.1	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global
4.4.1	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: active financiare la costul amortizat
4.5	Active financiare subordonate
5.1	Defalcarea pe tipuri de produse a creditelor și a avansurilor nedestinate tranzacționării
	Defalcarea datoriilor financiare
8.1	Defalcarea datoriilor financiare pe tipuri de produse și pe sectoare ale contrapărților
8.2	Datorii financiare subordonate
	Angajamente de creditare, garanții financiare și alte angajamente
9.1.1	Expuneri extrabilanțiere: angajamente de creditare, garanții financiare și alte angajamente date
10	Instrumente derivate – Tranzacționare și instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor
	Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor
11.1	Instrumente derivate – contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor: defalcare pe tipuri de risc și tipuri de acoperire
	Variația ajustărilor și a provizioanelor pentru pierderi din credit
12.1	Variația ajustărilor și a provizioanelor pentru pierderi din credit
14	Ierarhia valorii juste: instrumente financiare evaluate la valoarea justă
18	Expuneri performante și neperformante
19	Expuneri restructurate în urma dificultăților financiare (forborne)

Tabelul 4

Numărul formularului	Denumirea formularului sau a grupului de formulare
	PARTEA 1 [FRECVENȚĂ TRIMESTRIALĂ]
	Bilanț [situația poziției financiare]
1.1	Bilanț: active
1.2	Bilanț: datorii
1.3	Bilanț: capitaluri proprii
2	Situația profitului sau pierderii
	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților
4.1	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: active financiare deținute în vederea tranzacționării
4.2.1	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere
4.2.2	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: active financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere
4.3.1	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global
4.4.1	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: active financiare la costul amortizat
4.5	Active financiare subordonate
4.6	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: active financiare destinate tranzacționării
4.7	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: active financiare nederivate nedestinate tranzacționării, evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere
4.8	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: active financiare nederivate, care nu sunt destinate tranzacționării, evaluate la valoarea justă prin capitalurile proprii
4.9	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: active financiare nederivate nedestinate tranzacționării, evaluate printr-o metodă bazată pe costuri
4.10	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: alte active financiare nederivate, care nu sunt destinate tranzacționării
5.1	Defalcarea pe tipuri de produse a creditelor și a avansurilor nedestinate tranzacționării
	Defalcarea datoriilor financiare
8.1	Defalcarea datoriilor financiare pe tipuri de produse și pe sectoare ale contrapărților
8.2	Datorii financiare subordonate

Numărul formularului	Denumirea formularului sau a grupului de formulare
	Angajamente de creditare, garanții financiare și alte angajamente
9.1	Expuneri extrabilanțiere în temeiul GAAP naționale: angajamente de creditare, garanții financiare și alte angajamente date
9.1.1	Expuneri extrabilanțiere: angajamente de creditare, garanții financiare și alte angajamente date
10	Instrumente derivate – Tranzacționare și instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor
	Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor
11.1	Instrumente derivate – contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor: defalcare pe tipuri de risc și tipuri de acoperire
11.2	Instrumente derivate – Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor în temeiul GAAP naționale: defalcare pe tipuri de risc
	Variația ajustărilor și a provizioanelor pentru pierderi din credit
12.0	Variația ajustărilor pentru pierderile din credit și deprecierea instrumentelor de capitaluri proprii în temeiul GAAP naționale
12.1	Variația ajustărilor și a provizioanelor pentru pierderi din credit
18	Expuneri performante și neperformante
19	Expuneri restructurate în urma dificultăților financiare (forborne)”

(b) se adaugă următorul alineat (3):

- „(3) Ca excepție de la alineatul (2) fiecare ANC poate decide ca entitățile prevăzute la alineatul (2) cu sediul în statul membru corespunzător ANC respective să raporteze:
- (a) informațiile prevăzute în formularul 9.1 sau informațiile prevăzute în formularul 9.1.1 din anexa IV la Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014;
 - (b) informațiile prevăzute în formularul 11.2 sau informațiile prevăzute în formularul 11.1 din anexa IV la Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014.”;
 - (c) informațiile prevăzute în formularul 12.0 sau informațiile prevăzute în formularul 12.1 din anexa IV la Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014.”;

ANEXA II

„ANEXA IV

«Puncte de date FINREP» în temeiul IFRS sau al GAAP naționale compatibile cu IFRS

Formulare FINREP pentru IFRS		
Numărul formularului	Codul formularului	Denumirea formularului sau a grupului de formulare
PARTEA 1 [FRECVENȚĂ TRIMESTRIALĂ]		
Bilanț [situația poziției financiare]		
1.1	F 01.01	Bilanț: active
1.2	F 01.02	Bilanț: datorii
1.3	F 01.03	Bilanț: capitaluri proprii
2	F 02.00	Situația profitului sau pierderii
5.1	F 05.01	Defalcarea creditelor și a avansurilor nedestinate tranzacționării pe tipuri de produse
Defalcarea datoriilor financiare		
8.1	F 08.01	Defalcarea datoriilor financiare pe tipuri de produse și pe sectoare ale contrapărților
8.2	F 08.02	Datorii financiare subordonate
10	F 10.00	Instrumente derivate – Tranzacționare și instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor
Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor		
11.1	F 11.01	Instrumente derivate – contabilitatea de acoperire: Defalcare pe tipuri de risc și tipuri de acoperire
18	F 18.00	Informații privind expunerile performante și neperformante
19	F 19.00	Expuneri restructurate în urma dificultăților financiare

CODUL DE CULORI ÎN FORMULARE:

Punct de date care trebuie transmis

1. Bilanț [situația poziției financiare]

1.1 Active

		Referințe	Defalcare în tabel	Valoarea contabilă
				Anexa V partea 1.27
				010
010	Numerar, solduri de numerar la bănci centrale și alte depozite la vedere	IAS 1.54 (i)		
020	Numerar în casă	Anexa V partea 2.1		
030	Solduri de numerar la bănci centrale	Anexa V partea 2.2		
040	Alte depozite la vedere	Anexa V partea 2.3	5	
050	Active financiare deținute în vederea tranzacționării	IFRS 9 anexa A		
060	Instrumente derivate	IFRS 9 anexa A	10	
070	Instrumente de capitaluri proprii	IAS 32.11	4	
080	Titluri de datorie	Anexa V partea 1.31	4	
090	Credite și avansuri	Anexa V partea 1.32	4	
096	Active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere	IFRS 7.8(a)(ii); IFRS 9.4.1.4	4	
097	Instrumente de capitaluri proprii	IAS 32.11	4	
098	Titluri de datorie	Anexa V partea 1.31	4	
099	Credite și avansuri	Anexa V partea 1.32	4	
100	Active financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere	IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5	4	
120	Titluri de datorie	Anexa V partea 1.31	4	
130	Credite și avansuri	Anexa V partea 1.32	4	
141	Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A	4	
142	Instrumente de capitaluri proprii	IAS 32.11	4	
143	Titluri de datorie	Anexa V partea 1.31	4	
144	Credite și avansuri	Anexa V partea 1.32	4	
181	Active financiare la costul amortizat	IFRS 7.8(f); IFRS 9.4.1.2	4	
182	Titluri de datorie	Anexa V partea 1.31	4	
183	Credite și avansuri	Anexa V partea 1.32	4	
240	Instrumente derivate – contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor	IFRS 9.6.2.1; Anexa V partea 1.22	11	
250	Modificările de valoare justă aferente elementelor acoperite în cadrul unei operațiuni de acoperire a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii	IAS 39.89A(a); IFRS 9.6.5.8		
260	Investiții în filiale, asocieri în participație și entități asociate	IAS 1.54(e); Anexa V partea 1.21 partea 2.4	40	

		Referințe	Defalcare în tabel	Valoarea contabilă
				Anexa V partea 1.27
				010
270	Active corporale			
280	Imobilizări corporale	IAS 16.6; IAS 1.54(a)	21, 42	
290	Investiții imobiliare	IAS 40.5; IAS 1.54(b)	21, 42	
300	Active necorporale	IAS 1.54(c); CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 115		
310	Fond comercial	IFRS 3.B67(d); CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 113		
320	Alte active necorporale	IAS 38.8, 118	21, 42	
330	Creanțe privind impozitele	IAS 1.54(n-o)		
340	Creanțe privind impozitul curent	IAS 1.54(n); IAS 12.5		
350	Creanțe privind impozitul amânat	IAS 1.54(o); IAS 12.5; CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 106		
360	Alte active	Anexa V partea 2.5		
370	Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării	IAS 1.54(j); IFRS 5.38, anexa V partea 2.7		
380	TOTAL ACTIVE	IAS 1.9(a), IG 6		

1.2 Datorii

		Referințe	Defalcare în tabel	Valoarea contabilă
				Anexa V partea 1.27
				010
010	Datorii financiare deținute în vederea tranzacționării	IFRS 7.8 (e) (ii); IFRS 9.BA.6	8	
020	Instrumente derivate	IFRS 9 anexa A; IFRS 9.4.2.1(a); IFRS 9.BA.7(a)	10	
030	Poziții scurte	IFRS 9.BA7(b)	8	
040	Depozite	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9 Anexa V partea 1.36	8	
050	Titluri de datorie emise	Anexa V partea 1.37	8	
060	Alte datorii financiare	Anexa V partea 1.38-41	8	
070	Datorii financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere	IFRS 7.8 (e)(i); IFRS 9.4.2.2	8	

		Referințe	Defalcare în tabel	Valoarea contabilă
				Anexa V partea 1.27
				010
080	Depozite	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9 Anexa V partea 1.36	8	
090	Titluri de datorie emise	Anexa V partea 1.37	8	
100	Alte datorii financiare	Anexa V partea 1.38-41	8	
110	Datorii financiare evaluate la costul amortizat	IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1	8	
120	Depozite	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9 Anexa V partea 1.36	8	
130	Titluri de datorie emise	Anexa V partea 1.37	8	
140	Alte datorii financiare	Anexa V partea 1.38-41	8	
150	Instrumente derivate – contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor	IFRS 9.6.2.1; Anexa V partea 1.26	11	
160	Modificările de valoare justă aferente elementelor acoperite în cadrul unei operațiuni de acoperire a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii	IAS 39.89A(b), IFRS 9.6.5.8		
170	Provizioane	IAS 37.10; IAS 1.54(l)	43	
180	Pensii și alte obligații privind beneficiile determinate post-angajare	IAS 19.63; IAS 1.78(d); Anexa V partea 2.9	43	
190	Alte beneficii pe termen lung ale angajaților	IAS 19.153; IAS 1.78(d); Anexa V partea 2.10	43	
200	Restructurare	IAS 37.71, 84(a)	43	
210	Cauze legale în curs de soluționare și litigii privind impozitele	IAS 37 anexa C exemplele 6 și 10	43	
220	Angajamente și garanții date	IFRS 9.4.2.1(c),(d), 9.5.5, 9.B2.5; IAS 37, IFRS 4 anexa V partea 2.11	9 12 43	
230	Alte provizioane	IAS 37.14	43	
240	Datorii privind impozitele	IAS 1.54(n-o)		
250	Datorii privind impozitul curent	IAS 1.54(n); IAS 12.5		
260	Datorii privind impozitul amânat	IAS 1.54(o); IAS 12.5; CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 108		
270	Capital social rambursabil la cerere	IAS 32 IE33; IFRIC 2; Anexa V partea 2.12		
280	Alte datorii	Anexa V partea 2.13		

		Referințe	Defalcare în tabel	Valoarea contabilă
				Anexa V partea 1.27
				010
290	Datorii incluse în grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării	IAS 1.54 (p); IFRS 5.38, anexa V partea 2.14		
300	TOTAL DATORII	IAS 1.9 (b); IG 6		

1.3 Capitaluri proprii

		Referințe	Defalcare în tabel	Valoarea contabilă
				010
010	Capital	IAS 1.54(r), BAD articolul 22	46	
020	Capital vărsat	IAS 1.78 (e)		
030	Capital subscris nevărsat			
040	Prime de emisiune	IAS 1.78(e); CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 124	46	
050	Instrumente de capitaluri proprii emise, altele decât capitalul	Anexa V partea 2.18-19	46	
060	Componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse	IAS 32.28-29; Anexa V partea 2.18		
070	Alte instrumente de capitaluri proprii emise	Anexa V partea 2.19		
080	Alte instrumente de capital	IFRS 2.10; Anexa V partea 2.20		
090	Alte elemente cumulate ale rezultatului global	CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 100	46	
095	Elemente care nu vor fi reclasificate în profit sau pierdere	IAS 1.82A(a)		
100	Active corporale	IAS 16.39-41		
110	Active necorporale	IAS 38.85-87		
120	Câștiguri sau (-) pierderi actuariale din planurile de pensii cu beneficii determinate	IAS 1.7, IG6; IAS 19.120(c)		
122	Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării	IFRS 5.38, IG exemplul 12		
124	Partea din alte venituri și cheltuieli recunoscute, aferente investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate	IAS 1.IG6; IAS 28.10		
320	Modificările valorii juste a instrumentelor de capitaluri proprii evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	IAS 1.7(d); IFRS 9 5.7.5, B5.7.1; Anexa V partea 2.21		
330	Partea ineficace din acoperirile valorii juste împotriva riscurilor pentru instrumentele de capitaluri proprii evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	IAS 1.7(e); IFRS 9.5.7.5; 6.5.3; IFRS 7.24C; anexa V partea 2.22		

		Referințe	Defalcare în tabel	Valoarea contabilă
				010
340	Modificările valorii juste a instrumentelor de capitaluri proprii evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global [elementul acoperit împotriva riscurilor]	IFRS 9.5.7.5; 6.5.8(b); anexa V partea 2.22		
350	Modificările valorii juste a instrumentelor de capitaluri proprii evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global [instrumentul de acoperire împotriva riscurilor]	IAS 1.7(e); IFRS 9.5.7.5; 6.5.8(a); anexa V partea 2.57		
360	Modificările valorii juste a datoriilor financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere care se pot atribui modificărilor riscului de credit al datoriilor	IAS 1.7(f); IFRS 9 5.7.7; anexa V partea 2.23		
128	Elemente care pot fi reclasificate în profit sau pierdere	IAS 1.82A(a) (ii)		
130	Acoperirea unei investiții nete într-o operațiune din stră-inătate [partea eficace]	IFRS 9.6.5.13(a); IFRS 7.24B(b)(ii)(iii); IFRS 7.24C(b)(i)(iv); 24E(a); anexa V partea 2.24		
140	Conversie valutară	IAS 21.52(b); IAS 21.32, 38-49		
150	Instrumente derivate de acoperire împotriva riscurilor. Rezerva aferentă acoperirii fluxurilor de trezorerie [partea eficace]	IAS 1.7 (e); IFRS 7.24B(b)(ii)(iii); IFRS 7.24C(b)(i); 24E; IFRS 9.6.5.11(b); anexa V partea 2.25		
155	Modificările valorii juste a instrumentelor de datorie evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	IAS 1.7(da); IFRS 9.4.1.2A; 5.7.10; anexa V partea 2.26		
165	Instrumente de acoperire împotriva riscurilor [elemente nedeseminate]	IAS 1.7(g)(h); IFRS 9.6.5.15; 6.5.16; IFRS 7.24 E (b)(c); anexa V partea 2.60		
170	Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării	IFRS 5.38, IG exemplul 12		
180	Partea din alte venituri și cheltuieli recunoscute aferente investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate	IAS 1.IG6; IAS 28.10		
190	Rezultat reportat	CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 123		
200	Rezerve din reevaluare	IFRS 1.30, D5-D8; anexa V partea 2.28		
210	Alte rezerve	IAS 1.54; IAS 1.78(e)		
220	Rezerve sau pierderi cumulate aferente investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate, contabilizate prin metoda punerii în echivalență	IAS 28.11; anexa V partea 2.29		

		Referințe	Defalcare în tabel	Valoarea contabilă
				010
230	Altele	anexa V partea 2.29		
240	(-) Acțiuni de trezorerie	IAS 1.79(a)(vi); IAS 32.33-34, AG 14, AG 36; anexa V partea 2.30	46	
250	Profitul sau pierderea atribuibil(ă) proprietarilor societății-mamă	IAS 1.81B (b)(ii)	2	
260	(-) Dividende interimare	IAS 32.35		
270	Interese minoritare [interese care nu controlează]	IAS 1.54(q)		
280	Alte elemente cumulate ale rezultatului global	CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 100	46	
290	Alte elemente		46	
300	TOTAL CAPITALURI PROPRII	IAS 1.9(c), IG 6	46	
310	TOTAL CAPITALURI PROPRII ȘI TOTAL DATORII	IAS 1.IG6		

2. Situația profitului sau pierderii

		Referințe	Defalcare în tabel	Perioada curentă
				010
010	Venituri din dobânzi	IAS 1.97; anexa V partea 2.31	16	
020	Active financiare deținute în vederea tranzacționării	IFRS 7.20(a)(i), B5(e); anexa V partea 2.33, 34		
025	Active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere	IFRS 7.20(a)(i), B5(e), IFRS 9.5.7.1		
030	Active financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere	IFRS 7.20(a)(i), B5(e)		
041	Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	IFRS 7.20(b); IFRS 9.5.7.10-11; IFRS 9.4.1.2A		
051	Active financiare la costul amortizat	IFRS 7.20(b);IFRS 9.4.1.2; IFRS 9.5.7.2		
070	Instrumente derivate - Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor, riscul de rată a dobânzii	IFRS 9 anexa A; .B6.6.16; anexa V partea 2.35		
080	Alte active	anexa V partea 2.36		
085	Venituri din dobânzi aferente datoriilor	IFRS 9.5.7.1, anexa V partea 2.37		
090	(Cheltuieli cu dobânzile)	IAS 1.97; anexa V partea 2.31	16	
100	(Datorii financiare deținute în vederea tranzacționării)	IFRS 7.20(a)(i), B5(e); anexa V partea 2.33, 34		

		Referințe	Defalcare în tabel	Perioada curentă
				010
110	(Datorii financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere)	IFRS 7.20(a)(i), B5(e)		
120	(Datorii financiare evaluate la costul amortizat)	IFRS 7.20(b); IFRS 9.5.7.2		
130	(Instrumente derivate - Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor, riscul de rată a dobânzii)	IAS 39.9; anexa V partea 2.35		
140	(Alte datorii)	anexa V partea 2.38		
145	(Cheltuieli cu dobânzile aferente activelor)	IFRS 9.5.7.1, anexa V partea 2.39		
150	(Cheltuieli cu capitalul social rambursabil la cerere)	IFRIC 2.11		
160	Venituri din dividende	anexa V partea 2.40	31	
170	Active financiare deținute în vederea tranzacționării	IFRS 7.20(a)(i), B5(e); anexa V partea 2.40		
175	Active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere	IFRS 7.20(a)(i), B5(e), IFRS 9.5.7.1A; anexa V partea 2.40		
191	Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	IFRS 7.20(a)(ii); IFRS 9.4.1.2A; IFRS 9.5.7.1A; anexa V partea 2.41		
192	Investiții în filiale, asocieri în participație și entități asociate, contabilizate prin metode diferite de metoda punerii în echivalență	anexa V partea 2.42		
200	Venituri din onorarii și comisioane	IFRS 7.20(c)	22	
210	(Cheltuieli cu onorarii și comisioane)	IFRS 7.20(c)	22	
220	Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea activelor și datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere – net	anexa V partea 2.45	16	
231	Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	IFRS 9.4.12A; IFRS 9.5.7.10-11		
241	Active financiare la costul amortizat	IFRS 7.20(a)(v); IFRS 9.4.1.2; IFRS 9.5.7.2		
260	Datorii financiare evaluate la costul amortizat	IFRS 7.20(a)(v); IFRS 9.5.7.2		
270	Altele			
280	Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării – net	IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; anexa V partea 2.43, 46	16	
287	Câștiguri sau pierderi aferente activelor financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere – net	IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; anexa V partea 2.46		

		Referințe	Defalcare în tabel	Perioada curentă
				010
290	Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere – net	IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; anexa V partea 2.44	16, 45	
300	Câștiguri sau (-) pierderi din contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor – net	anexa V partea 2.47	16	
310	Diferențe de curs de schimb [câștig sau (-) pierdere] – net	IAS 21.28, 52 (a)		
330	Câștiguri sau (-) pierderi din derecunoașterea activelor nefinanciare – net	IAS 1.34; anexa V partea 2.48	45	
340	Alte venituri din exploatare	Anexa V partea 2.314-316	45	
350	(Alte cheltuieli de exploatare)	Anexa V partea 2.314-316	45	
355	VENITURI TOTALE DIN EXPLOATARE – NET			
360	(Cheltuieli administrative)			
370	(Cheltuieli cu personalul)	IAS 19.7; IAS 1.102, IG6	44	
380	(Alte cheltuieli administrative)			
390	(Amortizare)	IAS 1.102, 104		
400	(Imobilizări corporale)	IAS 1.104; IAS 16.73(e)(vii)		
410	(Investiții imobiliare)	IAS 1.104; IAS 40.79(d)(iv)		
420	(Alte active necorporale)	IAS 1.104; IAS 38.118(e)(vi)		
425	Câștiguri sau pierderi (-) din modificare – net	IFRS 9.5.4.3, IFRS 9 anexa A; anexa V partea 2.49		
426	Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	IFRS 7.35J		
427	Active financiare la costul amortizat	IFRS 7.35J		
430	(Provizioane sau (-) reluări de provizioane)	IAS 37.59, 84; IAS 1.98(b)(f)(g)	9 12 43	
440	(Angajamente și garanții date)	IFRS 9.4.2.1(c),(d),9.B2.5; IAS 37, IFRS 4, anexa V partea 2.50		
450	(Alte provizioane)			
460	[Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor cauzate de deprecierea activelor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere]	IFRS 7.20(a)(viii); IFRS 9.5.4.4; anexa V partea 2,51 53	12	
481	(Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global)	IFRS 9.5.4.4, 9.5.5.1, 9.5.5.2, 9.5.5.8	12	
491	(Active financiare la costul amortizat)	IFRS 9.5.4.4, 9.5.5.1, 9.5.5.8	12	

		Referințe	Defalcare în tabel	Perioada curentă
				010
510	[Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor cauzate de deprecierea investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate]	IAS 28.40-43	16	
520	[Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor cauzate de deprecierea activelor nefinanciare]	IAS 36.126(a)(b)	16	
530	(Imobilizări corporale)	IAS 16.73(e)(v-vi)		
540	(Investiții imobiliare)	IAS 40.79(d)(v)		
550	(Fond comercial)	IFRS 3.anexa B67(d)(v); IAS 36.124		
560	(Alte active necorporale)	IAS 38.118 (e)(iv)(v)		
570	(Altele)	IAS 36.126 (a)(b)		
580	Fond comercial negativ recunoscut în profit sau pierdere	IFRS 3. anexa B64(n)(i)		
590	Partea din profitul sau (-) pierderea aferent(ă) investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate, contabilizată prin metoda punerii în echivalență	Anexa V partea 2.54		
600	Profitul sau (-) pierderea din active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării, care nu pot fi considerate activități întrerupte	IFRS 5.37; anexa V partea 2.55		
610	PROFIT SAU (-) PIERDERE DIN ACTIVITĂȚI CONTINUE ÎNAINTE DE IMPOZITARE	IAS 1.102, IG 6; IFRS 5.33 A		
620	[Cheltuieli sau (-) venituri cu impozitul aferent profitului sau pierderii din activități continue]	IAS 1.82(d); IAS 12.77		
630	PROFIT SAU (-) PIERDERE DIN ACTIVITĂȚI CONTINUE DUPĂ IMPOZITARE	IAS 1, IG 6		
640	Profit sau (-) pierdere din activități întrerupte, după impozitare	IAS 1.82(ea); IFRS 5.33(a), 5.33 A; anexa V partea 2.56		
650	Profit sau (-) pierdere din activități întrerupte, înainte de impozitare	IFRS 5.33(b)(i)		
660	[Cheltuieli sau (-) venituri cu impozitul legate de activități întrerupte]	IFRS 5.33 (b)(ii),(iv)		
670	PROFIT SAU (-) PIERDERE AFERENT(Ă) EXERCIȚIULUI	IAS 1.81A(a)		
680	Atribuibil(ă) intereselor minoritare [interese care nu controlează]	IAS 1.81B (b)(i)		
690	Atribuibil(ă) proprietarilor societății-mamă	IAS 1.81B (b)(ii)		

5. Defalcarea pe tipuri de produse a creditelor și a avansurilor nedestinate tranzacționării
5.1 Credite și avansuri, altele decât cele deținute în vederea tranzacționării și active deținute în vederea tranzacționării, defalcate pe tipuri de produse

		Referințe	Valoarea contabilă brută	Valoarea contabilă Anexa V partea 1.27					
				Bănci centrale	Administrații publice	Instituții de credit	Alte societăți financiare	Societăți nefinanciare	Gospodării
Pe tipuri de produse	010	La vedere [la cerere] și cu o perioadă scurtă de notificare [cont curent]	Anexa V partea 1.34	Anexa V partea 1.42(a)	Anexa V partea 1.42(b)	Anexa V partea 1.42(c)	Anexa V partea 1.42(d)	Anexa V partea 1.42(e)	Anexa V partea 1.42(f)
	020	Creanțe aferente cărilor de credit	005	010	020	030	040	050	060
	030	Creanțe comerciale							
	040	Contracte de leasing financiar							
	050	Credite acordate în cadrul operațiunilor reverse repo							
	060	Alte credite la termen							
	070	Avansuri care nu sunt credite							
	080	CREDITE ȘI AVANSURI							
	090	din care: Credite garantate cu bunuri imobile							
	100	din care: alte credite garantate cu garanții reale							
În funcție de garanțiile reale									

		Referințe	Valoarea contabilă brută	Valoarea contabilă Anexa V partea 1.27						
				Bănci centrale	Administrații publice	Instituții de credit	Alte societăți financiare	Societăți nefinanciare	Gospodării	
				Anexa V partea 1.42(a)	Anexa V partea 1.42(b)	Anexa V partea 1.42(c)	Anexa V partea 1.42(d)	Anexa V partea 1.42(e)	Anexa V partea 1.42(f)	
În funcție de scop			005	010	020	030	040	050	060	
	110	din care: credite pentru consum	Anexa V partea 2.88(a)							
	120	din care: credite pentru achiziționarea de locuințe	Anexa V partea 2.88(b)							
În funcție de subordonare	130	din care: credite pentru finanțarea de proiecte	Anexa V partea 2.89; CRR articolul 147 alineatul (8)							

8. Defalcarea datoriilor financiare

8.1 Defalcarea datoriilor financiare pe tipuri de produse și pe sectoare ale contrapărților

		Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Valoarea contabilă Anexa V partea 1.27				Modificări cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit
			Deținute în vederea tranzacționării	Desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere	Cost amortizat	Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor	
			IFRS 7.8(e)(ii); IFRS anexa 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 articolul 33 alineatul (1) literele (b) și (c) Anexa V partea 2.101
			010	020	030	037	040
010	Instrumente derivate	IFRS 9.BA.7(a)					
020	Poziții scurte	FRS 9.BA.7(b)					
030	Instrumente de capitaluri proprii	IAS 32.11					
040	Titluri de datorie	Anexa V partea 1.31					
050	Depozite	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9; anexa V partea 1.36					
060	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a), 44(c)					
070	Conturi curente/depozite overnight	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.1					
080	Depozite la termen	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.2					
090	Depozite rambursabile după notificare	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.3; anexa V partea 2.9.7					
100	Acorduri de răscumpărare	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.4					
110	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b), 44(c)					
120	Conturi curente/depozite overnight	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.1					

		Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Valoarea contabilă Anexa V partea 1.27				Modificări cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit
			Deținute în vederea tranzacționării	Desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere	Cost amortizat	Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor	
			IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 anexa 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 articolul 33 alineatul (1) literele (b) și (c) Anexa V partea 2.101
			010	020	030	037	040
130	Depozite la termen	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.2					
140	Depozite rambursabile după notificare	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.3; anexa V partea 2.9.7					
150	Acorduri de răscumpărare	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.4					
160	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c), 44(c)					
170	Conturi curente/depozite overnight	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.1					
180	Depozite la termen	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.2					
190	Depozite rambursabile după notificare	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.3; anexa V partea 2.9.7					
200	Acorduri de răscumpărare	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.4					
210	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d), 44(c)					
220	Conturi curente/depozite overnight	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.1					
230	Depozite la termen	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.2					
240	Depozite rambursabile după notificare	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.3; Anexa V partea 2.9.7					

		Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Valoarea contabilă Anexa V partea 1.27				Modificări cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit
			Deținute în vederea tranzacționării	Desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere	Cost amortizat	Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor	
			IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 anexa 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 articolul 33 alineatul (1) literele (b) și (c) Anexa V partea 2.101
			010	020	030	037	040
250	Acorduri de răscumpărare	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.4					
260	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e), 44(c)					
270	Conturi curente/depozite overnight	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.1					
280	Depozite la termen	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.2					
290	Depozite rambursabile după notificare	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.3; anexa V partea 2.9.7					
300	Acorduri de răscumpărare	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.4					
310	Gospodării	Anexa V partea 1.42(f), 44(c)					
320	Conturi curente/depozite overnight	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.1					
330	Depozite la termen	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.2					
340	Depozite rambursabile după notificare	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.3; anexa V partea 2.9.7					
350	Acorduri de răscumpărare	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.4					

		Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Valoarea contabilă Anexa V partea 1.27				Modificări cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit
			Deținute în vederea tranzacționării	Desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere	Cost amortizat	Contabilizarea de acoperire împotriva riscurilor	
			IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 anexa 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 articolul 33 alineatul (1) literele (b) și (c) Anexa V partea 2.101
			010	020	030	037	040
360	Titluri de datorie emise	Anexa V partea 1.37, partea 2.98					
370	Certificate de depozit	Anexa V partea 2.98(a)					
380	Titluri garantate cu active	CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 61					
390	Obligațiuni garantate	CRR articolul 129					
400	Contracte hibride	Anexa V partea 2.98(d)					
410	Alte titluri de datorie emise	Anexa V partea 2.98(e)					
420	Instrumente financiare compuse convertibile	IAS 32.AG 31					
430	Neconvertibile						
440	Alte datorii financiare	Anexa V partea 1.38-41					
450	DATORII FINANCIARE						

8.2 Datorii financiare subordonate

		Referințe	Valoarea contabilă	
			Desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere	La costul amortizat
			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	Depozite	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9; anexa V partea 1.36		
020	Titluri de datorii emise	Anexa V partea 1.37		
030	DATORII FINANCIARE SUBORDONATE	Anexa V partea 2.99-100		

10. Instrumente derivate – Tranzacționare și instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor

Pe tipuri de riscuri/pe tipuri de produse sau pe tipuri de piețe	Referințe	Valoarea contabilă		Valoarea noțională	
		Active financiare deținute în vederea tranzacționării și destinate tranzacționării	Datorii financiare deținute în vederea tranzacționării și destinate tranzacționării	Total destinate tranzacționării	din care: vândute
		Anexa V partea 2.120, 131	IFRS 9.BA.7 (a); anexa V partea 2.120, 131	Anexa V partea 2.133-135	Anexa V partea 2.133-135
		010	020	030	040
010	Rata dobânzii	Anexa V partea 2.129(a)			
020	din care: instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor	Anexa V partea 2.137-139			
030	Opțiuni extrabursiere	Anexa V partea 2.136			
040	Alte instrumente extrabursiere	Anexa V partea 2.136			
050	Opțiuni pe piețe organizate	Anexa V partea 2.136			

Pe tipuri de riscuri/pe tipuri de produse sau pe tipuri de piețe	Referințe	Valoarea contabilă		Valoarea noțională	
		Active financiare deținute în vederea tranzacționării și destinate tranzacționării	Datorii financiare deținute în vederea tranzacționării și destinate tranzacționării	Total destinate tranzacționării	din care: vândute
		Anexa V partea 2.120, 131	IFRS 9.BA.7 (a); anexa V partea 2.120, 131	Anexa V partea 2.133-135	Anexa V partea 2.133-135
		010	020	030	040
060	Alte instrumente pe piețe organizate	Anexa V partea 2.136			
070	Titluri de capital	Anexa V partea 2.129(b)			
080	din care: instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor	Anexa V partea 2.137-139			
090	Opțiuni extrabursiere	Anexa V partea 2.136			
100	Alte instrumente extrabursiere	Anexa V partea 2.136			
110	Opțiuni pe piețe organizate	Anexa V partea 2.136			
120	Alte instrumente pe piețe organizate	Anexa V partea 2.136			
130	Schimb valutar și aur	Anexa V partea 2.129(c)			
140	din care: instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor	Anexa V partea 2.137-139			
150	Opțiuni extrabursiere	Anexa V partea 2.136			
160	Alte instrumente extrabursiere	Anexa V partea 2.136			
170	Opțiuni pe piețe organizate	Anexa V partea 2.136			
180	Alte instrumente pe piețe organizate	Anexa V partea 2.136			
190	Credit	Anexa V partea 2.129(d)			
195	din care: instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor cu utilizarea opțiunii de evaluare la valoarea justă	IFRS 9.6.7.1; anexa V partea 2.140			

	Pe tipuri de riscuri/pe tipuri de produse sau pe tipuri de piețe	Referințe	Valoarea contabilă		Valoarea noțională	
			Active financiare deținute în vederea tranzacționării și destinate tranzacționării	Datorii financiare deținute în vederea tranzacționării și destinate tranzacționării	Total destinate tranzacționării	din care: vândute
			Anexa V partea 2.120, 131	IFRS 9.BA.7 (a); anexa V partea 2.120, 131	Anexa V partea 2.133-135	Anexa V partea 2.133-135
			010	020	030	040
201	din care: alte instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor	Anexa V partea 2.137-140				
210	Swap pe riscul de credit					
220	Opțiuni pe marja de credit					
230	Swap pe randamentul total (total return swap)					
240	Altele					
250	Mărfuri	Anexa V partea 2.129(e)				
260	din care: instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor	Anexa V partea 2.137-139				
270	Altele	Anexa V partea 2.129(f)				
280	din care: instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor	Anexa V partea 2.137-139				
290	INSTRUMENTE DERIVATE	IFRS 9 anexa A				
300	din care: extrabursiere – instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c), 44(e), partea 2.141(a), 142				
310	din care: extrabursiere – alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(e), 44(e), partea 2.141(b)				
320	din care: extrabursiere – altele	Anexa V partea 1.44(e), partea 2.141(c)				

11. Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor

11.1 Instrumente derivate – contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor: defalcare pe tipuri de risc și tipuri de acoperire

	Pe tipuri de produse sau pe tipuri de piețe	Referințe	Valoarea contabilă		Valoarea noțională	
			Active	Datorii	Total acoperiri	din care: vândute
			IFRS 7.24A; anexa V partea 2.120, 131	IFRS 7.24A; anexa V partea 2.120, 131	Anexa V partea 2.133-135	Anexa V partea 2.133-135
			010	020	030	040
010	Rata dobânzii	Anexa V partea 2.129(a)				
020	Opțiuni extrabursiere	Anexa V partea 2.136				
030	Alte instrumente extrabursiere	Anexa V partea 2.136				
040	Opțiuni pe piețe organizate	Anexa V partea 2.136				
050	Alte instrumente pe piețe organizate	Anexa V partea 2.136				
060	Titluri de capital	Anexa V partea 2.129(b)				
070	Opțiuni extrabursiere	Anexa V partea 2.136				
080	Alte instrumente extrabursiere	Anexa V partea 2.136				
090	Opțiuni pe piețe organizate	Anexa V partea 2.136				
100	Alte instrumente pe piețe organizate	Anexa V partea 2.136				
110	Schimb valutar și aur	Anexa V partea 2.129(c)				
120	Opțiuni extrabursiere	Anexa V partea 2.136				
130	Alte instrumente extrabursiere	Anexa V partea 2.136				

Pe tipuri de produse sau pe tipuri de piețe		Referințe	Valoarea contabilă		Valoarea noțională	
			Active	Datorii	Total acoperiri	din care: vândute
			IFRS 7.24A; anexa V partea 2.120, 131	IFRS 7.24A; anexa V partea 2.120, 131	Anexa V partea 2.133-135	Anexa V partea 2.133-135
			010	020	030	040
140	Opțiuni pe piețe organizate	Anexa V partea 2.136				
150	Alte instrumente pe piețe organizate	Anexa V partea 2.136				
160	Credit	Anexa V partea 2.129(d)				
170	Swap pe riscul de credit	Anexa V partea 2.136				
180	Opțiuni pe marja de credit	Anexa V partea 2.136				
190	Swap pe randamentul total (total return swap)	Anexa V partea 2.136				
200	Altele	Anexa V partea 2.136				
210	Mărfuri	Anexa V partea 2.129(e)				
220	Altele	Anexa V partea 2.129(f)				
230	ACOPERIRI ALE VALORII JUSTE ÎMPOTRIVA RISCURILOR	IFRS 7.24A; IAS 39.86(a); IFRS 9.6.5.2(a)				
240	Rata dobânzii	Anexa V partea 2.129(a)				
250	Opțiuni extrabursiere	Anexa V partea 2.136				
260	Alte instrumente extrabursiere	Anexa V partea 2.136				

Pe tipuri de produse sau pe tipuri de piețe		Referințe	Valoarea contabilă		Valoarea noțională	
			Active	Datorii	Total acoperiri	din care: vândute
			IFRS 7.24A; anexa V partea 2.120, 131	IFRS 7.24A; anexa V partea 2.120, 131	Anexa V partea 2.133-135	Anexa V partea 2.133-135
			010	020	030	040
270	Opțiuni pe piețe organizate	Anexa V partea 2.136				
280	Alte instrumente pe piețe organizate	Anexa V partea 2.136				
290	Titluri de capital	Anexa V partea 2.129(b)				
300	Opțiuni extrabursiere	Anexa V partea 2.136				
310	Alte instrumente extrabursiere	Anexa V partea 2.136				
320	Opțiuni pe piețe organizate	Anexa V partea 2.136				
330	Alte instrumente pe piețe organizate	Anexa V partea 2.136				
340	Schimb valutar și aur	Anexa V partea 2.129(c)				
350	Opțiuni extrabursiere	Anexa V partea 2.136				
360	Alte instrumente extrabursiere	Anexa V partea 2.136				
370	Opțiuni pe piețe organizate	Anexa V partea 2.136				
380	Alte instrumente pe piețe organizate	Anexa V partea 2.136				
390	Credit	Anexa V partea 2.129(d)				
400	Swap pe riscul de credit	Anexa V partea 2.136				

Pe tipuri de produse sau pe tipuri de piețe	Referințe	Valoarea contabilă		Valoarea noțională	
		Active	Datorii	Total acoperiri	din care: vândute
		IFRS 7.24A; anexa V partea 2.120, 131	IFRS 7.24A; anexa V partea 2.120, 131	Anexa V partea 2.133-135	Anexa V partea 2.133-135
		010	020	030	040
410	Opțiune pe marja de credit	Anexa V partea 2.136			
420	Swap pe randamentul total (total return swap)	Anexa V partea 2.136			
430	Altele	Anexa V partea 2.136			
440	Mărfuri	Anexa V partea 2.129(e)			
450	Altele	Anexa V partea 2.129(f)			
460	ACOPERIRI ALE FLUXURILOR DE TREZORERIE ÎMPOTRIVA RISCURILOR	IFRS 7.24A; IAS 39.86(b); IFRS 9.6.5.2(b)			
470	ACOPERIREA ÎMPOTRIVA RISCURILOR A INVESTIȚIILOR NETE ÎNTR-O OPERAȚIUNE DIN STRĂINĂTATE	IFRS 7.24A; IAS 39.86(c); IFRS 9.6.5.2(c)			
480	ACOPERIRI ALE VALORII JUSTE A UNUI PORTOFOLIU ÎMPOTRIVA RISCULUI DE RATĂ A DOBÂNZII	IAS 39.71, 81A, 89A, AG 114-132			
490	ACOPERIRI ALE FLUXULUI DE TREZORERIE AL UNUI PORTOFOLIU ÎMPOTRIVA RISCULUI DE RATĂ A DOBÂNZII	IAS 39.71			
500	INSTRUMENTE DERIVATE – CONTABILITATEA DE ACOPERIRE ÎMPOTRIVA RISCURILOR	IFRS 7.24A; IAS 39.9; IFRS 9.6.1			
510	din care: extrabursiere – instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c), 44(e), partea 2.141(a), 142			
520	din care: extrabursiere – alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(e), 44(e), partea 2.141(b)			
530	din care: extrabursiere – altele	Anexa V partea 1.44(e), partea 2.141(c)			

18. Informații privind expunerile performante și neperformante

		Referințe	Valoarea contabilă brută/valoarea nominală			
				Performante		
				010	020	Nerestante sau restante ≤ 30 de zile
			Anexa V partea 1.34, partea 2.118, 221	Anexa V partea 2. 213-216, 223-239	Anexa V partea 2. 222, 235	Anexa V partea 2. 222, 235
010	Titluri de datorie	Anexa V partea 1.31, 44(b)				
020	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)				
030	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)				
040	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)				
050	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)				
060	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)				
070	Credite și avansuri	Anexa V partea 1.32, 44(a)				
080	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)				
090	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)				
100	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)				
110	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)				

		Referințe	Valoarea contabilă brută/valoarea nominală			
			Performante			
				Nerestante sau restante ≤ 30 de zile	Restante > 30 de zile ≤ 90 de zile	
			010	020	030	055
			Anexa V partea 1.34, partea 2.118, 221	Anexa V partea 2. 213-216, 223-239	Anexa V partea 2. 222, 235	Anexa V partea 2. 222, 235
120	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)				
130	Din care: întreprinderi mici și mijlocii	Recomandarea privind IMM-urile articolul 1 alineatul (2) litera (a)				
140	Din care: credite garantate cu bunuri imobile comerciale	Anexa V partea 2.86(a), 87				
150	Gospodării	Anexa V partea 1.42(f)				
160	Din care: credite garantate cu bunuri imobile rezidențiale	Anexa V partea 2.86(a), 87				
170	Din care: credite pentru consum	Anexa V partea 2.88(a)				
180	INSTRUMENTE DE DATORIE LA COST SAU LA COSTUL AMORTIZAT	Anexa V partea 2.233(a)				
181	Titluri de datorie	Anexa V partea 1.31, 44(b)				
182	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)				

		Referințe	Valoarea contabilă brută/valoarea nominală			
			Performante			Restante > 30 de zile ≤ 90 de zile
			010	020	Restante sau restante ≤ 30 de zile	
			Anexa V partea 1.34, partea 2.118, 221	Anexa V partea 2. 213-216, 223-239	Anexa V partea 2. 222, 235	Anexa V partea 2. 222, 235
183	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)				
184	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)				
185	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)				
186	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)				
191	Credite și avansuri	Anexa V partea 1.32, 44(a)				
192	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)				
193	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)				
194	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)				
195	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)				
196	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)				

		Referințe	Valoarea contabilă brută/valoarea nominală			
			Performante			
				Nerestante sau restante ≤ 30 de zile	Restante > 30 de zile ≤ 90 de zile	
			010	020	030	055
			Anexa V partea 1.34, partea 2.118, 221	Anexa V partea 2. 213-216, 223-239	Anexa V partea 2. 222, 235	Anexa V partea 2. 222, 235
197	Gospodării	Anexa V partea 1.42(f)				
201	INSTRUMENTE DE DATORIE EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL SAU PRIN CAPITALURI PROPRII, CARE FAC OBIECTUL DEPRECIERII	Anexa V partea 2.233(b)				
211	Titluri de datorii	Anexa V partea 1.31, 44(b)				
212	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)				
213	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)				
214	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)				
215	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)				
216	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)				
221	Credite și avansuri	Anexa V partea 1.32, 44(a)				

		Referințe	Valoarea contabilă brută/valoarea nominală			
			Performante	Nerestante sau restante ≤ 30 de zile		
				Restante > 30 de zile ≤ 90 de zile		
			010	020	030	055
			Anexa V partea 1.34, partea 2.118, 221	Anexa V partea 2. 213-216, 223-239	Anexa V partea 2. 222, 235	Anexa V partea 2. 222, 235
222	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)				
223	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)				
224	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)				
225	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)				
226	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)				
227	Gospodării	Anexa V partea 1.42(f)				
231	INSTRUMENTE DE DATORIE EVALUATE LA LOCOM STRICTĂ SAU LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE SAU PRIN CAPITALURI PROPRII, CARE NU FAC OBIECTUL DEPRECIIERII	Anexa V partea 2.233(c), 234				

		Referințe	Valoarea contabilă brută/valoarea nominală			
			Performante			
				Nerestante sau restante ≤ 30 de zile	Restante > 30 de zile ≤ 90 de zile	
			010	020	030	055
			Anexa V partea 1.34, partea 2.118, 221	Anexa V partea 2. 213-216, 223-239	Anexa V partea 2. 222, 235	Anexa V partea 2. 222, 235
330	INSTRUMENTE DE DATORIE, ALTELE DECÂT CELE DEȚINUTE ÎN VEDEREA TRANZACȚIONĂRII SAU DESTINATE TRANZACȚIONĂRII	Anexa V partea 2.217				
335	INSTRUMENTE DE DATORIE DEȚINUTE ÎN VEDEREA VÂNZĂRII	Anexa V partea 2.220				
340	Angajamente de creditare date	CRR anexa I; anexa V partea 1.44(g), partea 2.102-105, 113, 116, 224				
350	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)				
360	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)				
370	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)				
380	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)				
390	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)				

		Valoarea contabilă brută/valoarea nominală			
		Referințe	Performante		
			010	020	Nerestante sau restante ≤ 30 de zile
			010	020	Restante > 30 de zile ≤ 90 de zile
			Anexa V partea 1.34, partea 2.118, 221	Anexa V partea 2. 213-216, 223-239	Anexa V partea 2. 222, 235
400	Gospodării	Anexa V partea 1.42(f)			
410	Garanții financiare date	IFRS 4 anexa A; CRR anexa I; anexa V partea 1.44(f), partea 2.102-105, 114, 116, 225			
420	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)			
430	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)			
440	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)			
450	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)			
460	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)			
470	Gospodării	Anexa V partea 1.42(f)			

		Referințe	Valoarea contabilă brută/valoarea nominală			
			Performante			
			010	020	Nerestante sau restante ≤ 30 de zile	Restante > 30 de zile ≤ 90 de zile
		Anexa V partea 1.34, partea 2.118, 221	Anexa V partea 2. 213-216, 223-239	Anexa V partea 2. 222, 235	Anexa V partea 2. 222, 235	
480	Alte angajamente date	CRR anexa I; Anexa V partea 1.44(g), partea 2.102-105, 115, 116, 224				
490	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)				
500	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)				
510	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)				
520	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)				
530	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)				
540	Gospodării	Anexa V partea 1.42(f)				
550	EXPUNERI EXTRABI-LANȚIERE	Anexa V partea 2.217				

		Valoarea contabilă brută/valoarea nominală							
		Neperformante							
Referințe		Cu probabilitate de neachitare integrală, neresistente sau restante ≤ 90 de zile	Restante > 90 de zile ≤ 180 de zile	Restante > 180 de zile ≤ 1 an	Restante > 1 an ≤ 5 ani	Restante > 5 ani	Din care: în stare de nerambursare	Din care: depreciate	
		060	070	080	090	100	105	110	120
		Anexa V partea 2. 213-216, 223-239	Anexa V partea 2. 222, 235-236	Anexa V partea 2. 222, 235-236	Anexa V partea 2. 222, 235-236	Anexa V partea 2. 222, 235-236	CRR articolul 178; anexa V partea 2.238(b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 anexa A; anexa V partea 2.238(a)	
010	Titluri de datorie	Anexa V partea 1.31, 44(b)							
020	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)							
030	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)							
040	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)							
050	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)							
060	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)							
070	Credite și avansuri	Anexa V partea 1.32, 44(a)							
080	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)							
090	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)							
100	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)							
110	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)							

		Valoarea contabilă brută/valoarea nominală							
		Neperformante							
Referințe		Cu probabilitate de neachitare integrală, nerestante sau restante ≤ 90 de zile	Restante > 90 de zile ≤ 180 de zile	Restante > 180 de zile ≤ 1 an	Restante > 1 an ≤ 5 ani	Restante > 5 ani	Din care: în stare de nerambursare	Din care: depreciate	
		060	070	080	090	100	105	110	120
		Anexa V partea 2. 213-216, 223-239	Anexa V partea 2. 222, 235-236	Anexa V partea 2. 222, 235-236	Anexa V partea 2. 222, 235-236	Anexa V partea 2. 222, 235-236	Anexa V partea 2. 222, 235-236	CRR articolul 178; anexa V partea 2.238(b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 anexa A; anexa V partea 2.238(a)
120	Societăți nefinanciare								
130	Din care: întreprinderi mici și mijlocii								
140	Din care: credite garantate cu bunuri imobile comerciale								
150	Gospodării								
160	Din care: credite garantate cu bunuri imobile rezidențiale								
170	Din care: credite pentru consum								
180	INSTRUMENTE DE DATORIE LA COST SAU LA COSTUL AMORTIZAT								
181	Titluri de datorie								
182	Bănci centrale								

		Valoarea contabilă brută/valoarea nominală							
		Neperformante							
Referințe		Cu probabilitate de neachitare integrală, neresistente sau restante ≤ 90 de zile	Restante > 90 de zile ≤ 180 de zile	Restante > 180 de zile ≤ 1 an	Restante > 1 an ≤ 5 ani	Restante > 5 ani	Din care: în stare de nerambursare	Din care: depreciate	
		060	070	080	090	100	105	110	120
		Anexa V partea 2. 213-216, 223-239	Anexa V partea 2. 222, 235-236	Anexa V partea 2. 222, 235-236	Anexa V partea 2. 222, 235-236	Anexa V partea 2. 222, 235-236	CRR articolul 178; anexa V partea 2.238(b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 anexa A; anexa V partea 2.238(a)	
183	Administrații publice								
184	Instituții de credit								
185	Alte societăți financiare								
186	Societăți nefinanciare								
191	Credite și avansuri								
192	Bănci centrale								
193	Administrații publice								
194	Instituții de credit								
195	Alte societăți financiare								
196	Societăți nefinanciare								

		Valoarea contabilă brută/valoarea nominală							
		Neperformante							
Referințe		Cu probabilitate de neachitare integrală, nerestante sau restante ≤ 90 de zile	Restante > 90 de zile ≤ 180 de zile	Restante > 180 de zile ≤ 1 an	Restante > 1 an ≤ 5 ani	Restante > 5 ani	Din care: în stare de nerambursare	Din care: depreciate	
		060	070	080	090	100	105	110	120
		Anexa V partea 2. 213-216, 223-239	Anexa V partea 2. 222, 235-236	Anexa V partea 2. 222, 235-236	Anexa V partea 2. 222, 235-236	Anexa V partea 2. 222, 235-236	Anexa V partea 2. 222, 235-236	CRR articolul 178; anexa V partea 2.238(b)	IFRS 9 anexa A; anexa V partea 2.238(a)
197	Gospodării								
201	INSTRUMENTE DE DATORIE EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL SAU PRIN CAPITALURI PROPRII, CARE FAC OBIECTUL DEPRECIERII								
211	Titluri de datorie								
212	Bănci centrale								
213	Administrații publice								
214	Instituții de credit								
215	Alte societăți financiare								
216	Societăți nefinanciare								
221	Credite și avansuri								

		Valoarea contabilă brută/valoarea nominală							
		Neperformante							
Referințe		Cu probabilitate de neachitare integrală, neresistente sau restante ≤ 90 de zile	Restante > 90 de zile ≤ 180 de zile	Restante > 180 de zile ≤ 1 an	Restante > 1 an ≤ 5 ani	Restante > 5 ani	Din care: în stare de nerambursare	Din care: depreciate	
		060	070	080	090	100	105	110	120
		Anexa V partea 2. 213-216, 223-239	Anexa V partea 2. 222, 235-236	Anexa V partea 2. 222, 235-236	Anexa V partea 2. 222, 235-236	Anexa V partea 2. 222, 235-236	Anexa V partea 2. 222, 235-236	CRR articolul 178; anexa V partea 2.238(b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 anexa A; anexa V partea 2.238(a)
222	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)							
223	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)							
224	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)							
225	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)							
226	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)							
227	Gospodării	Anexa V partea 1.42(f)							
231	INSTRUMENTE DE DATORIE EVALUATE LA LOC COM STRICTĂ SAU LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE SAU PRIN CAPITALURI PROPRII, CARE NU FAC OBIECTUL DEPRECIERII	Anexa V partea 2.233(c), 234							

		Valoarea contabilă brută/valoarea nominală							
		Neperformante							
Referințe		Cu probabilitate de neachitare integrală, nerestante sau restante ≤ 90 de zile	Restante > 90 de zile ≤ 180 de zile	Restante > 180 de zile ≤ 1 an	Restante > 1 an ≤ 5 ani	Restante > 5 ani	Din care: în stare de nerambursare	Din care: depreciate	
		060	070	080	090	100	105	110	120
		Anexa V partea 2. 213-216, 223-239	Anexa V partea 2. 222, 235-236	Anexa V partea 2. 222, 235-236	Anexa V partea 2. 222, 235-236	Anexa V partea 2. 222, 235-236	Anexa V partea 2. 222, 235-236	CRR articolul 178; anexa V partea 2.238(b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 anexa A; anexa V partea 2.238(a)
330	INSTRUMENTE DE DATORIE, ALTELE DECÂT CELE DEȚINUTE ÎN VEDEREA TRANSAȚIUNILOR DESTINATE TRANSAȚIUNILOR								
335	INSTRUMENTE DE DATORIE DEȚINUTE ÎN VEDEREA VÂNZĂRII								
340	Angajamente de creditare date								
350	Bănci centrale								
360	Administrații publice								
370	Instituții de credit								
380	Alte societăți financiare								
390	Societăți nefinanciare								

		Valoarea contabilă brută/valoarea nominală							
		Neperformante							
Referințe		Cu probabilitate de neachitare integrală, neresistente sau restante ≤ 90 de zile	Restante > 90 de zile ≤ 180 de zile	Restante > 180 de zile ≤ 1 an	Restante > 1 an ≤ 5 ani	Restante > 5 ani	Din care: în stare de nerambursare	Din care: depreciate	
		060	070	080	090	100	105	110	120
		Anexa V partea 2. 213-216, 223-239	Anexa V partea 2. 222, 235-236	Anexa V partea 2. 222, 235-236	Anexa V partea 2. 222, 235-236	Anexa V partea 2. 222, 235-236	Anexa V partea 2. 222, 235-236	CRR articolul 178; anexa V partea 2.238(b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 anexa A; anexa V partea 2.238(a)
400	Gospodării								
410	Garanții financiare date								
420	Bănci centrale								
430	Administrații publice								
440	Instituții de credit								
450	Alte societăți financiare								
460	Societăți nefinanciare								
470	Gospodării								

		Valoarea contabilă brută/valoarea nominală							
		Neperformante							
Referințe		Cu probabilitate de neachitare integrală, nerestante sau restante ≤ 90 de zile	Restante > 90 de zile ≤ 180 de zile	Restante > 180 de zile ≤ 1 an	Restante > 1 an ≤ 5 ani	Restante > 5 ani	Din care: în stare de nerambursare	Din care: depreciate	
		060	070	080	090	100	105	110	120
		Anexa V partea 2. 213-216, 223-239	Anexa V partea 2. 222, 235-236	Anexa V partea 2. 222, 235-236	Anexa V partea 2. 222, 235-236	Anexa V partea 2. 222, 235-236	Anexa V partea 2. 222, 235-236	CRR articolul 178; anexa V partea 2.238(b)	IFRS 9 anexa A; anexa V partea 2.238(a)
480	Alte angajamente date	CRR anexa I; Anexa V partea 1.44(g), partea 2.102-105, 115, 116, 224							
490	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)							
500	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)							
510	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)							
520	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)							
530	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)							
540	Gospodării	Anexa V partea 1.42(f)							
550	EXPUNERI EXTRABILI- LANȚIERE	Anexa V partea 2.217							

		Referințe	Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane							
			Expuneri performante - deprecieri cumulată și provizioane		Expuneri neperformante - Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane					
					Cu probabilitate de neachitare integrală, nerestante sau restante ≤ 90 de zile	Restante > 90 de zile ≤ 180 de zile	Restante > 180 de zile ≤ 1 an	Restante > 1 an ≤ 5 ani	Restante > 5 ani	
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Anexa V partea 2. 238	Anexa V partea 2. 238	Anexa V partea 2. 238	Anexa V partea 2. 236, 238	Anexa V partea 2. 236, 238	Anexa V partea 2. 236, 238	Anexa V partea 2. 236, 238	Anexa V partea 2. 236, 238

		Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane					
		Expuneri neperformante - Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane		Expuneri performante - Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane			
Referințe		Expuneri performante - deprecieri cumulate și provizioane	Cu probabilitate de neachitare integrală, nerestante sau restante ≤ 90 de zile	Restante > 90 de zile ≤ 180 de zile	Restante > 180 de zile ≤ 1 an	Restante > 1 an ≤ 5 ani	Restante > 5 ani
		130	140	150	160	170	180
		Anexa V partea 2.238	Anexa V partea 2.238	Anexa V partea 2.238	Anexa V partea 2.236, 238	Anexa V partea 2.236, 238	Anexa V partea 2.236, 238
120	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)					
130	Din care: întreprinderi mici și mijlocii	Recomandarea privind IMM-urile articolul 1 alineatul (2) litera (a)					
140	Din care: credite garantate cu bunuri imobile comerciale	Anexa V partea 2.86(a), 87					
150	Gospodării	Anexa V partea 1.42(f)					
160	Din care: credite garantate cu bunuri imobile rezidențiale	Anexa V partea 2.86(a), 87					
170	Din care: credite pentru consum	Anexa V partea 2.88(a)					
180	INSTRUMENTE DE DATORIE LA COST SAU LA COSTUL AMORTIZAT	Anexa V partea 2.233(a)					
181	Titluri de datorie	Anexa V partea 1.31, 44(b)					
182	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)					

		Referințe	Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane							
			Expuneri performante - deprecieri cumulate și provizioane		Expuneri neperformante - Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane					
			130	140	150	160	Restante > 90 de zile ≤ 180 de zile	Restante > 180 de zile ≤ 1 an	Restante > 1 an ≤ 5 ani	Restante > 5 ani
			Anexa V partea 2. 238	Anexa V partea 2. 238	Anexa V partea 2. 238	Anexa V partea 2. 236, 238	Anexa V partea 2. 236, 238	Anexa V partea 2. 236, 238	Anexa V partea 2. 236, 238	Anexa V partea 2. 236, 238
183	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)								
184	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)								
185	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)								
186	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)								
191	Credite și avansuri	Anexa V partea 1.32, 44(a)								
192	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)								
193	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)								
194	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)								
195	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)								
196	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)								

		Referințe	Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane							
			Expuneri performante - deprecieri cumulate și provizioane	Expuneri neperformante - Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane					Restante > 5 ani	
				Cu probabilitate de neachitare integrală, nerestante sau restante ≤ 90 de zile	Restante > 90 de zile ≤ 180 de zile	Restante > 180 de zile ≤ 1 an	Restante > 1 an ≤ 5 ani			
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Anexa V partea 2. 238	Anexa V partea 2. 238	Anexa V partea 2. 238	Anexa V partea 2. 236, 238	Anexa V partea 2. 236, 238	Anexa V partea 2. 236, 238	Anexa V partea 2. 236, 238	Anexa V partea 2. 236, 238
197	Gospodării	Anexa V partea 1.42(f)								
201	INSTRUMENTE DE DATORIE EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL SAU PRIN CAPITALURI PROPRII, CARE FAC OBIECTUL DEPRECIERII	Anexa V partea 2.233(b)								
211	Titluri de datorie	Anexa V partea 1.31, 44(b)								
212	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)								
213	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)								
214	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)								
215	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)								
216	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)								
221	Credite și avansuri	Anexa V partea 1.32, 44(a)								

Referințe		Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane								
		Expuneri neperformante - Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane								
		Expuneri performante - deprecieri cumulate și provizioane	Cu probabilitate de neachitare integrală, nerestante sau restante ≤ 90 de zile	Restante > 90 de zile ≤ 180 de zile	Restante > 180 de zile ≤ 1 an	Restante > 1 an ≤ 5 ani	Restante > 5 ani			
222 223 224 225 226 227 231	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)								
	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)								
	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)								
	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)								
	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)								
	Gospodării	Anexa V partea 1.42(f)								
	INSTRUMENTE DE DATORIE EVALUATE LA LOCUL STRICTĂ SAU LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE SAU PRIN CAPITALURI PROPRII, CARE NU FAC OBIECTUL DEPRECIERII	Anexa V partea 2.233(c), 234								

Referințe		Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane							
		Expuneri neperformante - Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane							
		Expuneri performante - deprecieri cumulatâ și provizioane	Cu probabilitate de neachitare integrală, nerestante sau restante ≤ 90 de zile	Restante > 90 de zile ≤ 180 de zile	Restante > 180 de zile ≤ 1 an	Restante > 1 an ≤ 5 ani	Restante > 5 ani		
		130	140	150	160	170	180	190	195
		Anexa V partea 2. 238	Anexa V partea 2. 238	Anexa V partea 2. 238	Anexa V partea 2. 236, 238	Anexa V partea 2. 236, 238	Anexa V partea 2. 236, 238	Anexa V partea 2. 236, 238	Anexa V partea 2. 236, 238
330	INSTRUMENTE DE DATORIE, ALTELE DECÂT CELE DEȚINUTE ÎN VEDEREA TRANSAȚIUNILOR SAU DESTINATE TRANSAȚIUNILOR								
335	INSTRUMENTE DE DATORIE DEȚINUTE ÎN VEDEREA VÂNZĂRII								
340	Angajamente de creditare date								
350	Bănci centrale								
360	Administrații publice								
370	Instituții de credit								
380	Alte societăți financiare								
390	Societăți nefinanciare								

		Referințe	Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane							
			Expuneri neperformante - Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane							
			Expuneri performante - deprecieri cumulate și provizioane	Cu probabilitate de neachitare integrală, nerestante sau restante ≤ 90 de zile	Restante > 90 de zile ≤ 180 de zile	Restante > 180 de zile ≤ 1 an	Restante > 1 an ≤ 5 ani	Restante > 5 ani		
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Anexa V partea 2. 238	Anexa V partea 2. 238	Anexa V partea 2. 238	Anexa V partea 2. 236, 238	Anexa V partea 2. 236, 238	Anexa V partea 2. 236, 238	Anexa V partea 2. 236, 238	Anexa V partea 2. 236, 238
400	Gospodării	Anexa V partea 1.42(f)								
410	Garanții financiare date	IFRS 4 anexa A; CRR anexa I; anexa V partea 1.44(f), partea 2.102-105, 114, 116, 225								
420	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)								
430	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)								
440	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)								
450	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)								
460	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)								
470	Gospodării	Anexa V partea 1.42(f)								

		Referințe	Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane							
			Expuneri performante - deprecieri cumulate și provizioane	Expuneri neperformante - Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane						
				130	140	150	Cu probabilitate de neachitare integrală, nerestante sau restante ≤ 90 de zile	Restante > 90 de zile ≤ 180 de zile	Restante > 180 de zile ≤ 1 an	Restante > 1 an ≤ 5 ani
			Anexa V partea 2. 238	140 Anexa V partea 2. 238	150 Anexa V partea 2. 238	160 Anexa V partea 2. 236, 238	170 Anexa V partea 2. 236, 238	180 Anexa V partea 2. 236, 238	190 Anexa V partea 2. 236, 238	195 Anexa V partea 2. 236, 238
480	Alte angajamente date	CRR anexa I; Anexa V partea 1.44(g), partea 2.102-105, 115, 116, 224								
490	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)								
500	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)								
510	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)								
520	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)								
530	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)								
540	Gospodării	Anexa V partea 1.42(f)								
550	EXPUNERI EXTRABILANȚIERE	Anexa V partea 2.217								

		Referințe	Valoarea maximă a garanției reale sau a garanției care poate fi luată în considerare <i>Anexa V partea 2.119</i>	
			Garanții reale primite și garanții financiare primite	
			Garanții reale primite pentru expuneri neperformante	Garanții financiare primite pentru expuneri neperformante
			200	210
			<i>Anexa V partea 2. 239</i>	<i>Anexa V partea 2. 239</i>
010	Titluri de datorie	<i>Anexa V partea 1.31, 44(b)</i>		
020	Bănci centrale	<i>Anexa V partea 1.42(a)</i>		
030	Administrații publice	<i>Anexa V partea 1.42(b)</i>		
040	Instituții de credit	<i>Anexa V partea 1.42(c)</i>		
050	Alte societăți financiare	<i>Anexa V partea 1.42(d)</i>		
060	Societăți nefinanciare	<i>Anexa V partea 1.42(e)</i>		
070	Credite și avansuri	<i>Anexa V partea 1.32, 44(a)</i>		
080	Bănci centrale	<i>Anexa V partea 1.42(a)</i>		
090	Administrații publice	<i>Anexa V partea 1.42(b)</i>		
100	Instituții de credit	<i>Anexa V partea 1.42(c)</i>		
110	Alte societăți financiare	<i>Anexa V partea 1.42(d)</i>		

		Referințe	Valoarea maximă a garanției reale sau a garanției care poate fi luată în considerare <i>Anexa V partea 2.119</i>	
			Garanții reale primite și garanții financiare primite	
			Garanții reale primite pentru expuneri neperformante	Garanții financiare primite pentru expuneri neperformante
			200 <i>Anexa V partea 2. 239</i>	210 <i>Anexa V partea 2. 239</i>
120	Societăți nefinanciare	<i>Anexa V partea 1.42(e)</i>		
130	Din care: întreprinderi mici și mijlocii	<i>Recomandarea privind IMM-urile articolul 1 alineatul (2) litera (a)</i>		
140	Din care: credite garantate cu bunuri imobile comerciale	<i>Anexa V partea 2.86(a), 87</i>		
150	Gospodării	<i>Anexa V partea 1.42(f)</i>		
160	Din care: credite garantate cu bunuri imobile rezidențiale	<i>Anexa V partea 2.86(a), 87</i>		
170	Din care: credite pentru consum	<i>Anexa V partea 2.88(a)</i>		
180	INSTRUMENTE DE DATORIE LA COST SAU LA COSTUL AMORTIZAT	<i>Anexa V partea 2.233(a)</i>		
181	Titluri de datorie	<i>Anexa V partea 1.31, 44(b)</i>		
182	Bănci centrale	<i>Anexa V partea 1.42(a)</i>		

		Referințe	Valoarea maximă a garanției reale sau a garanției care poate fi luată în considerare <i>Anexa V partea 2.119</i>	
			Garanții reale primite și garanții financiare primite	
			Garanții reale primite pentru expuneri neperformante	Garanții financiare primite pentru expuneri neperformante
			200	210
			<i>Anexa V partea 2. 239</i>	<i>Anexa V partea 2. 239</i>
183	Administrații publice	<i>Anexa V partea 1.42(b)</i>		
184	Instituții de credit	<i>Anexa V partea 1.42(c)</i>		
185	Alte societăți financiare	<i>Anexa V partea 1.42(d)</i>		
186	Societăți nefinanciare	<i>Anexa V partea 1.42(e)</i>		
191	Credite și avansuri	<i>Anexa V partea 1.32, 44(a)</i>		
192	Bănci centrale	<i>Anexa V partea 1.42(a)</i>		
193	Administrații publice	<i>Anexa V partea 1.42(b)</i>		
194	Instituții de credit	<i>Anexa V partea 1.42(c)</i>		
195	Alte societăți financiare	<i>Anexa V partea 1.42(d)</i>		
196	Societăți nefinanciare	<i>Anexa V partea 1.42(e)</i>		

		Referințe	Valoarea maximă a garanției reale sau a garanției care poate fi luată în considerare <i>Anexa V partea 2.119</i>	
			Garanții reale primite și garanții financiare primite	
			Garanții reale primite pentru expuneri neperformante	Garanții financiare primite pentru expuneri neperformante
			200 <i>Anexa V partea 2. 239</i>	210 <i>Anexa V partea 2. 239</i>
197	Gospodării	<i>Anexa V partea 1.42(f)</i>		
201	INSTRUMENTE DE DATORIE EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL SAU PRIN CAPITALURI PROPRII, CARE FAC OBIECTUL DEPRECIERII	<i>Anexa V partea 2.233(b)</i>		
211	Titluri de datorie	<i>Anexa V partea 1.31, 44(b)</i>		
212	Bănci centrale	<i>Anexa V partea 1.42(a)</i>		
213	Administrații publice	<i>Anexa V partea 1.42(b)</i>		
214	Instituții de credit	<i>Anexa V partea 1.42(c)</i>		
215	Alte societăți financiare	<i>Anexa V partea 1.42(d)</i>		
216	Societăți nefinanciare	<i>Anexa V partea 1.42(e)</i>		
221	Credite și avansuri	<i>Anexa V partea 1.32, 44(a)</i>		

Referințe		Valoarea maximă a garanției reale sau a garanției care poate fi luată în considerare <i>Anexa V partea 2.119</i>	
		Garanții reale primite și garanții financiare primite	
		Garanții reale primite pentru expuneri neperformante	Garanții financiare primite pentru expuneri neperformante
		200 <i>Anexa V partea 2. 239</i>	210 <i>Anexa V partea 2. 239</i>
222	Bănci centrale	<i>Anexa V partea 1.42(a)</i>	
223	Administrații publice	<i>Anexa V partea 1.42(b)</i>	
224	Instituții de credit	<i>Anexa V partea 1.42(c)</i>	
225	Alte societăți financiare	<i>Anexa V partea 1.42(d)</i>	
226	Societăți nefinanciare	<i>Anexa V partea 1.42(e)</i>	
227	Gospodării	<i>Anexa V partea 1.42(f)</i>	
231	INSTRUMENTE DE DATORIE EVALUATE LA LOCOM STRICTĂ SAU LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE SAU PRIN CAPITALURI PROPRII, CARE NU FAC OBIECTUL DEPRECIIERII	<i>Anexa V partea 2.233(c), 234</i>	

		Referințe	Valoarea maximă a garanției reale sau a garanției care poate fi luată în considerare <i>Anexa V partea 2.119</i>	
			Garanții reale primite și garanții financiare primite	
			Garanții reale primite pentru expuneri neperformante	Garanții financiare primite pentru expuneri neperformante
			200 <i>Anexa V partea 2. 239</i>	210 <i>Anexa V partea 2. 239</i>
330	INSTRUMENTE DE DATORIE, ALTELE DECÂT CELE DEȚINUTE ÎN VEDEREA TRANSAȚIUNILOR SAU DESTINATE TRANSAȚIUNILOR	<i>Anexa V partea 2.217</i>		
335	INSTRUMENTE DE DATORIE DEȚINUTE ÎN VEDEREA VÂNZĂRII	<i>Anexa V partea 2.220</i>		
340	Angajamente de creditare date	CRR anexa I; anexa V partea 1.44(g), partea 2.102-105, 113, 116, 224		
350	Bănci centrale	<i>Anexa V partea 1.42(a)</i>		
360	Administrații publice	<i>Anexa V partea 1.42(b)</i>		
370	Instituții de credit	<i>Anexa V partea 1.42(c)</i>		
380	Alte societăți financiare	<i>Anexa V partea 1.42(d)</i>		
390	Societăți nefinanciare	<i>Anexa V partea 1.42(e)</i>		

		Referințe	Valoarea maximă a garanției reale sau a garanției care poate fi luată în considerare <i>Anexa V partea 2.119</i>	
			Garanții reale primite și garanții financiare primite	
			Garanții reale primite pentru expuneri neperformante	Garanții financiare primite pentru expuneri neperformante
			200	210
			<i>Anexa V partea 2. 239</i>	<i>Anexa V partea 2. 239</i>
400	Gospodării	<i>Anexa V partea 1.42(f)</i>		
410	Garanții financiare date	<i>IFRS 4 anexa A; CRR anexa I; anexa V partea 1.44(f), partea 2.102-105, 114, 116, 225</i>		
420	Bănci centrale	<i>Anexa V partea 1.42(a)</i>		
430	Administrații publice	<i>Anexa V partea 1.42(b)</i>		
440	Instituții de credit	<i>Anexa V partea 1.42(c)</i>		
450	Alte societăți financiare	<i>Anexa V partea 1.42(d)</i>		
460	Societăți nefinanciare	<i>Anexa V partea 1.42(e)</i>		
470	Gospodării	<i>Anexa V partea 1.42(f)</i>		

Valoarea maximă a garanției reale sau a garanției care poate fi luată în considerare <i>Anexa V partea 2.119</i>		
Garanții reale primite și garanții financiare primite		
Garanții reale primite pentru expuneri neperformante		Garanții financiare primite pentru expuneri neperformante
200		210
Anexa V partea 2. 239		Anexa V partea 2. 239
Referințe		
	CRR anexa I; Anexa V partea 1.44(g), partea 2.102-105, 115, 116, 224	
	Anexa V partea 1.42(a)	
	Anexa V partea 1.42(b)	
	Anexa V partea 1.42(c)	
	Anexa V partea 1.42(d)	
	Anexa V partea 1.42(e)	
	Anexa V partea 1.42(f)	
	Anexa V partea 2.217	
Alte angajamente date		
480		
490	Bănci centrale	
500	Administrații publice	
510	Instituții de credit	
520	Alte societăți financiare	
530	Societăți nefinanciare	
540	Gospodării	
550	EXPUNERI EXTRABI-LANȚIERE	

19. Informații privind expunerile restructurate în urma dificultăților financiare

		Referințe	Valoarea contabilă brută/valoarea nominală a expunerilor cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare				
			Expunerii performante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare				
			Instrumente cu modificări ale termenilor și condițiilor lor	Refinanțare	din care: Expunerii performante restructurate în urma dificultăților financiare și supuse unei perioade de probă reclassificate din categoria expunerilor neperformante		
			010	020	030	040	050
			Anexa V partea 1.34, partea 2. 118, 240-245, 251-258	Anexa V partea 2. 256, 259-262	Anexa V partea 2.241(a), 266	Anexa V partea 2. 241(b), 265-266	Anexa V partea 2. 256(b), 261
010	Titluri de datorie	Anexa V partea 1.31, 44(b)					
020	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)					
030	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)					
040	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)					
050	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)					
060	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)					
070	Credite și avansuri	Anexa V partea 1.32, 44(a)					
080	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)					
090	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)					

Referințe		Valoarea contabilă brută/valoarea nominală a expunerilor cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare				
		Expuneri performante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare				
			Instrumente cu modificări ale termenilor și condițiilor lor	Refinanțare	din care: Expuneri performante restructurate în urma dificultăților financiare și supuse unei perioade de probă reclasificate din categoria expunerilor neperformante	
		010	020	030	040	050
		Anexa V partea 1.34, partea 2. 118, 240-245, 251-258	Anexa V partea 2. 256, 259-262	Anexa V partea 2.241(a), 266	Anexa V partea 2. 241(b), 265-266	Anexa V partea 2. 256(b), 261
100	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)				
110	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)				
120	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)				
130	Din care: întreprinderi mici și mijlocii	Recomandarea privind IMM-urile articolul 1 alineatul (2) litera (a)				
140	Din care: credite garantate cu bunuri imobile comerciale	Anexa V partea 2.86(a), 87				
150	Gospodării	Anexa V partea 1.42(f)				
160	Din care: credite garantate cu bunuri imobile rezidențiale	Anexa V partea 2.86(a), 87				
170	Din care: credite pentru consum	Anexa V partea 2.88(a)				
180	INSTRUMENTE DE DATORIE LA COST SAU LA COSTUL AMORTIZAT	Anexa V partea 2.249(a)				

		Referințe	Valoarea contabilă brută/valoarea nominală a expunerilor cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare				
			Expuneri performante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare				din care: Expuneri performante restructurate în urma dificultăților financiare și supuse unei perioade de probă reclasificate din categoria expunerilor neperformante
					Instrumente cu modificări ale termenilor și condițiilor lor	Refinanțare	
			010	020	030	040	050
			Anexa V partea 1.34, partea 2. 118, 240-245, 251-258	Anexa V partea 2. 256, 259-262	Anexa V partea 2.241(a), 266	Anexa V partea 2. 241(b), 265-266	Anexa V partea 2. 256(b), 261
181	Titluri de datorii	Anexa V partea 1.31, 44(b)					
182	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)					
183	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)					
184	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)					
185	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)					
186	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)					
191	Credite și avansuri	Anexa V partea 1.32, 44(a)					
192	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)					
193	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)					

Referințe		Valoarea contabilă brută/valoarea nominală a expunerilor cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare				
		Expuneri performante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare				
			Instrumente cu modificări ale termenilor și condițiilor lor	Refinanțare	din care: Expuneri performante restructurate în urma dificultăților financiare și supuse unei perioade de probă reclasificate din categoria expunerilor neperformante	
		010	020	030	040	050
		Anexa V partea 1.34, partea 2. 118, 240-245, 251-258	Anexa V partea 2. 256, 259-262	Anexa V partea 2.241(a), 266	Anexa V partea 2. 241(b), 265-266	Anexa V partea 2. 256(b), 261
194	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)				
195	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)				
196	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)				
197	Gospodării	Anexa V partea 1.42(f)				
201	INSTRUMENTE DE DATORIE EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL SAU PRIN CAPITALURI PROPRIL, CARE FAC OBIECTUL DEPRECIERII	Anexa V partea 2.249(b)				
211	Titluri de datorie	Anexa V partea 1.31, 44(b)				
212	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)				
213	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)				

		Referințe	Valoarea contabilă brută/valoarea nominală a expunerilor cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare				
			Expuneri performante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare				
				Instrumente cu modificări ale termenilor și condițiilor lor	Refinanțare	din care: Expuneri performante restructurate în urma dificultăților financiare și supuse unei perioade de probă reclasificate din categoria expunerilor neperformante	
			010	020	030	040	050
			Anexa V partea 1.34, partea 2. 118, 240-245, 251-258	Anexa V partea 2. 256, 259-262	Anexa V partea 2.241(a), 266	Anexa V partea 2. 241(b), 265-266	Anexa V partea 2. 256(b), 261
214	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)					
215	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)					
216	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)					
221	Credite și avansuri	Anexa V partea 1.32, 44(a)					
222	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)					
223	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)					
224	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)					
225	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)					
226	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)					

		Referințe	Valoarea contabilă brută/valoarea nominală a expunerilor cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare				
			Expuneri performante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare				
			Instrumente cu modificări ale termenilor și condițiilor lor	Refinanțare	din care: Expuneri performante restructurate în urma dificultăților financiare și supuse unei perioade de probă reclasificate din categoria expunerilor neperformante		
			010	020	030	040	050
			Anexa V partea 1.34, partea 2. 118, 240-245, 251-258	Anexa V partea 2. 256, 259-262	Anexa V partea 2.241(a), 266	Anexa V partea 2. 241(b), 265-266	Anexa V partea 2. 256(b), 261
227	Gospodării	Anexa V partea 1.42(f)					
231	INSTRUMENTE DE DATORIE EVALUATE LA LOCUL STRICTĂ SAU LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE SAU PRIN CAPITALURI PROPRII, CARE NU FAC OBIECTUL DEPRECIERII	Anexa V partea 2.249(c)					
330	INSTRUMENTE DE DATORIE, ALTELE DECÂT CELE DEȚINUTE ÎN VEDEREA TRANSAZIILOR SAU DESTINATE TRANSAZIILOR	Anexa V partea 2.246					
335	INSTRUMENTE DE DATORIE DEȚINUTE ÎN VEDEREA VÂNZĂRII	Anexa V partea 2.247					
340	Angajamente de creditare date	CRR anexa I; anexa V partea 1.44(g), partea 2.102-105, 113, 116, 246"					

Valoarea contabilă brută/valoarea nominală a expunerilor cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare		Expuneri neperformante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare				
	Referințe	Instrumente cu modificări ale termenilor și condițiilor lor	Refinanțare	din care: În stare de nerambursare	din care: Depreciate	din care: Restructurarea expunerilor care erau neperformante înainte de aplicarea măsurilor de restructurare datorată dificultăților financiare
		060	070	080	090	100
		Anexa V partea 2. 259-263	Anexa V partea 2.241(a), 266	Anexa V partea 2. 241(b), 265-266	CRR articolul 178; anexa V partea 2.264(b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 anexa A; anexa V partea 2.264(a)
100	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)				
110	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)				
120	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)				
130	Din care: întreprinderi mici și mijlocii	Recomandarea privind IMM-urile articolul 1 alineatul (2) litera (a)				
140	Din care: credite garantate cu bunuri imobile comerciale	Anexa V partea 2.86(a), 87				
150	Gospodării	Anexa V partea 1.42(f)				
160	Din care: credite garantate cu bunuri imobile rezidențiale	Anexa V partea 2.86(a), 87				
170	Din care: credite pentru consum	Anexa V partea 2.88(a)				
180	INSTRUMENTE DE DATORIE LA COST SAU LA COSTUL AMORTIZAT	Anexa V partea 2.249(a)				

Valoarea contabilă brută/valoarea nominală a expunerilor cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare		Expuneri neperformante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare					
	Referințe	Instrumente cu modificări ale termenilor și condițiilor lor	Refinanțare	din care: În stare de nerambursare	din care: Depreciate	din care: Restructurarea expunerilor care erau neperformante înainte de aplicarea măsurilor de restructurare datorată dificultăților financiare	
		060	070	080	090	100	110
		Anexa V partea 2. 259-263	Anexa V partea 2.241(a), 266	Anexa V partea 2. 241(b), 265-266	CRR articolul 178; anexa V partea 2.264(b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 anexa A; anexa V partea 2.264(a)	Anexa V partea 2. 231, 252(a), 263
181	Titluri de datorie	Anexa V partea 1.31, 44(b)					
182	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)					
183	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)					
184	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)					
185	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)					
186	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)					
191	Credite și avansuri	Anexa V partea 1.32, 44(a)					
192	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)					
193	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)					

		Valoarea contabilă brută/valoarea nominală a expunerilor cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare					
		Expuneri neperformante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare					
			Instrumente cu modificări ale termenilor și condițiilor lor	Refinanțare	din care: În stare de nerambursare	din care: Depreciate	din care: Restructurarea expunerilor care erau neperformante înainte de aplicarea măsurilor de restructurare datorată dificultăților financiare
		060	070	080	090	100	110
		Anexa V partea 2. 259-263	Anexa V partea 2.241(a), 266	Anexa V partea 2. 241(b), 265-266	CRR articolul 178; anexa V partea 2.264(b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 anexa A; anexa V partea 2.264(a)	Anexa V partea 2. 231, 252(a), 263

Valoarea contabilă brută/valoarea nominală a expunerilor cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare							
	Referințe	Expuneri neperformante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare					
		Instrumente cu modificări ale termenilor și condițiilor lor	Refinanțare	din care: În stare de nerambursare	din care: Depreciate	din care: Restructurarea expunerilor care erau neperformante înainte de aplicarea măsurilor de restructurare datorată dificultăților financiare	
		060	070	080	090	100	110
		Anexa V partea 2. 259-263	Anexa V partea 2.241(a), 266	Anexa V partea 2. 241(b), 265-266	CRR articolul 178; anexa V partea 2.264(b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 anexa A; anexa V partea 2.264(a)	Anexa V partea 2. 231, 252(a), 263
214	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)					
215	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)					
216	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)					
221	Credite și avansuri	Anexa V partea 1.32, 44(a)					
222	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)					
223	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)					
224	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)					
225	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)					
226	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)					

Valoarea contabilă brută/valoarea nominală a expunerilor cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare		Expuneri neperformante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare						
		Referințe		Instrumente cu modificări ale termenilor și condițiilor lor	Refinanțare	din care: În stare de nerambursare	din care: Depreciate	din care: Restructurarea expunerilor care erau neperformante înainte de aplicarea măsurilor de restructurare datorată dificultăților financiare
			060	070	080	090	100	110
			Anexa V partea 2. 259-263	Anexa V partea 2.241(a), 266	Anexa V partea 2. 241(b), 265-266	CRR articolul 178; anexa V partea 2.264(b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 anexa A; anexa V partea 2.264(a)	Anexa V partea 2. 231, 252(a), 263
227	Gospodării	Anexa V partea 1.42(f)						
231	DE INSTRUMENTE EVALUATE LA DATORIE STRICTĂ SAU LA LOCOM STRICTĂ SAU LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE SAU PRIN CAPITALURI PROPRII, CARE NU FAC OBIECTUL DEPRECIERII	Anexa V partea 2.249(c)						
330	DE INSTRUMENTE DATORIE, ALTELE DECÂT CELE DEȚINUTE ÎN VEDEREA TRANSAȚIUNĂRII SAU DESTINATE TRANSAȚIUNĂRII	Anexa V partea 2.246						
335	DE INSTRUMENTE DATORIE DEȚINUTE ÎN VEDEREA VÂNZĂRII	Anexa V partea 2.247						
340	Angajamente de creditare date	CRR anexa I; anexa V partea 1.44(g), partea 2.102-105, 113, 116, 246"						

		Referințe	Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane					Valoarea maximă a garanției reale sau a garanției care poate fi luată în considerare Anexa V partea 2.119	
			Expuneri performante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare - deprecieri cumulate și provizioane		Expuneri neperformante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare - Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane		Garanții reale primite și garanții financiare primite		
			120	130	140	150	160	Garanții reale primite pentru expunerile cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare	Garanții financiare primite pentru expunerile cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare
			Anexa V partea 2. 267	Anexa V partea 2. 207	Anexa V partea 2. 207	Anexa V partea 2. 241(a), 267	Anexa V partea 2. 241(b), 267	Anexa V partea 2. 268	Anexa V partea 2. 268
010	Titluri de datorie	Anexa V partea 1.31, 44(b)							
020	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)							
030	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)							
040	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)							
050	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)							
060	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)							
070	Credite și avansuri	Anexa V partea 1.32, 44(a)							
080	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)							
090	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)							

		Referințe	Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane				Valoarea maximă a garanției reale sau a garanției care poate fi luată în considerare <i>Anexa V partea 2.119</i>		
			Expuneri performante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare - deprecieri cumulate și provizioane	Expuneri neperformante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare - Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane	Instrumente cu modificări ale termenilor și condițiilor lor	Refinanțare	Garanții reale primite și garanții financiare primite		
							Garanții reale primite pentru expunerile cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare	Garanții financiare primite pentru expunerile cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare	
100	Instituții de credit	<i>Anexa V partea 1.42(c)</i>	120 <i>Anexa V partea 2. 267</i>	130 <i>Anexa V partea 2. 207</i>	140 <i>Anexa V partea 2. 207</i>	150 <i>Anexa V partea 2. 241(a), 267</i>	160 <i>Anexa V partea 2. 241(b), 267</i>	170 <i>Anexa V partea 2. 268</i>	180 <i>Anexa V partea 2. 268</i>
110	Alte societăți financiare	<i>Anexa V partea 1.42(d)</i>							
120	Societăți nefinanciare	<i>Anexa V partea 1.42(e)</i>							
130	Din care: întreprinderi mici și mijlocii	<i>Recomandarea privind IMM-urile articolul 1 alineatul (2) litera (a)</i>							
140	Din care: credite garantate cu bunuri imobile comerciale	<i>Anexa V partea 2.86(a), 87</i>							
150	Gospodării	<i>Anexa V partea 1.42(f)</i>							
160	Din care: credite garantate cu bunuri imobile rezidențiale	<i>Anexa V partea 2.86(a), 87</i>							
170	Din care: credite pentru consum	<i>Anexa V partea 2.88(a)</i>							
180	INSTRUMENTE DE DATORIE LA COST SAU LA COSTUL AMORTIZAT	<i>Anexa V partea 2.249(a)</i>							

		Referințe	Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane					Valoarea maximă a garanției reale sau a garanției care poate fi luată în considerare Anexa V partea 2.119		
			Expuneri performante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare - deprecieri cumulate și provizioane		Expuneri neperformante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare - Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane		Garanții reale primite și garanții financiare primite			
					Instrumente cu modificări ale termenilor și condițiilor lor	Refinanțare	Garanții reale primite pentru expunerile cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare	Garanții financiare primite pentru expunerile cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare		
			120	130	140	150	160	170	180	
			Anexa V partea 2. 267	Anexa V partea 2. 207	Anexa V partea 2. 207	Anexa V partea 2. 241(a), 267	Anexa V partea 2. 241(b), 267	Anexa V partea 2. 268	Anexa V partea 2. 268	
181	Titluri de datorie	Anexa V partea 1.31, 44(b)								
182	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)								
183	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)								
184	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)								
185	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)								
186	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)								
191	Credite și avansuri	Anexa V partea 1.32, 44(a)								
192	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)								
193	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)								

		Referințe	Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane					Valoarea maximă a garanției reale sau a garanției care poate fi luată în considerare Anexa V partea 2.119	
			Expuneri neperformante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare - Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane		Expuneri performante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare - depreciere cumulată și provizioane		Garanții reale primite și garanții financiare primite		
					Instrumente cu modificări ale termenilor și condițiilor lor	Refinanțare	Garanții reale primite pentru expunerile cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare	Garanții financiare primite pentru expunerile cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare	
			120	130	140	150	160	170	180
			Anexa V partea 2. 267	Anexa V partea 2. 207	Anexa V partea 2. 207	Anexa V partea 2. 241(a), 267	Anexa V partea 2. 241(b), 267	Anexa V partea 2. 268	Anexa V partea 2. 268
194	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)							
195	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)							
196	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)							
197	Gospodării	Anexa V partea 1.42(f)							
201	INSTRUMENTE DE DATORIE EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL SAU PRIN CAPITALURI PROPRII, CARE FAC OBIECTUL DEPRECIERII	Anexa V partea 2.249(b)							
211	Titluri de datorie	Anexa V partea 1.31, 44(b)							
212	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)							
213	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)							

		Referințe	Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane					Valoarea maximă a garanției reale sau a garanției care poate fi luată în considerare Anexa V partea 2.119		
			Expuneri performante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare - deprecieri cumulate și provizioane		Expuneri neperformante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare - Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane		Garanții reale primite și garanții financiare primite			
					Instrumente cu modificări ale termenilor și condițiilor lor	Refinanțare	Garanții reale primite pentru expunerile cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare	Garanții financiare primite pentru expunerile cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare		
			120 Anexa V partea 2. 267	130 Anexa V partea 2. 207	140 Anexa V partea 2. 207	150 Anexa V partea 2. 241(a), 267	160 Anexa V partea 2. 241(b), 267	170 Anexa V partea 2. 268	180 Anexa V partea 2. 268	
214	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)								
215	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)								
216	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)								
221	Credite și avansuri	Anexa V partea 1.32, 44(a)								
222	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)								
223	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)								
224	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)								
225	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)								
226	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)								

		Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane				Valoarea maximă a garanției reale sau a garanției care poate fi luată în considerare Anexa V partea 2.119		
	Referințe	Expuneri neperformante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare - Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane		Expuneri performante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare - Depreciere cumulată și provizioane		Garanții reale primite și garanții financiare primite		
		Instrumente cu modificări ale termenilor și condițiilor lor		Refinanțare		Garanții reale primite pentru expunerile cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare		
		Garanții financiare primite pentru expunerile cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare		Garanții financiare primite pentru expunerile cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare				
227	Gospodării	120	130	140	150	160	170	180
231	INSTRUMENTE DE DATORIE EVALUATE LA LOC COM STRICTĂ SAU LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE SAU PRIN CAPITALURI PROPRII, CARE NU FAC OBIECTUL DEPRECIERII	Anexa V partea 2. 267	Anexa V partea 2. 207	Anexa V partea 2. 207	Anexa V partea 2. 241(a), 267	Anexa V partea 2. 241(b), 267	Anexa V partea 2. 268	Anexa V partea 2. 268
330	INSTRUMENTE DE DATORIE, ALTELE DECÂT CELE DEȚINUTE ÎN VEDEREA TRANSAȚIUNĂRII SAU DESTINATE TRANSAȚIUNĂRII							
335	INSTRUMENTE DE DATORIE DEȚINUTE ÎN VEDEREA VÂNZĂRII							
340	Angajamente de creditare date							

ANEXA III

„Puncte de date FINREP” în temeiul cadrelor contabile naționale

ANEXA V

Formulare FINREP pentru GAAP		
Numărul formularului	Codul formularului	Denumirea formularului sau a grupului de formulare
PARTEA 1 [FRECVENȚĂ TRIMESTRIALĂ]		
Bilanț [situația poziției financiare]		
1.1	F 01.01	Bilanț: active
1.2	F 01.02	Bilanț: datorii
1.3	F 01.03	Bilanț: capitaluri proprii
2	F 02.00	Situația profitului sau pierderii
5.1	F 05.01	Defalcarea pe tipuri de produse a creditelor și a avansurilor nedestinate tranzacționării
Defalcarea datoriilor financiare		
8.1	F 08.01	Defalcarea datoriilor financiare pe tipuri de produse și pe sectoare ale contrapărților
8.2	F 08.02	Datorii financiare subordonate
10	F 10.00	Instrumente derivate – Tranzacționare și instrumente de acoperire și economică împotriva riscurilor
Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor		
11.2	F 11.02	Instrumente derivate – Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor în temeiul GAAP naționale: defalcare pe tipuri de risc
18	F 18.00	Expuneri performante și neperformante
19	F 19.00	Expuneri restructurate în urma dificultăților financiare (<i>forborne</i>)

CODUL DE CULORI ÎN FORMULARE:

Părți pentru instituțiile care raportează conform GAAP naționale

Celule care nu trebuie transmise în cazul instituțiilor raportoare care fac obiectul cadrului contabil relevant

Punct de date care trebuie transmis

1. Bilanț [situația poziției financiare]

1.1 Active

		Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD	Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Defalcare în tabel	Valoarea contabilă
					anexa V partea 1.27-28
					010
010	Numerar, solduri de numerar la bănci centrale și alte depozite la vedere	BAD articolul 4. Active punctul 1	IAS 1.54 (i)		
020	Numerar în casă	Anexa V partea 2.1	Anexa V partea 2.1		
030	Solduri de numerar la bănci centrale	BAD articolul 13 alineatul (2); anexa V partea 2.2	Anexa V partea 2.2		
040	Alte depozite la vedere	Anexa V partea 2.3	Anexa V partea 2.3	5	
050	Active financiare deținute în vederea tranzacționării		IFRS 9 anexa A		
060	Instrumente derivate		IFRS 9 anexa A	10	
070	Instrumente de capitaluri proprii		IAS 32.11	4	
080	Titluri de datorie		Anexa V partea 1.31	4	
090	Credite și avansuri		Anexa V partea 1.32	4	
091	Active financiare destinate tranzacționării	BAD articolele 32-33; anexa V partea 1.17			
092	Instrumente derivate	CRR anexa II; anexa V partea 1.17, 27		10	
093	Instrumente de capitaluri proprii	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.4.-5		4	
094	Titluri de datorie	Anexa V partea 1.31		4	
095	Credite și avansuri	Anexa V partea 1.32		4	
096	Active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere		IFRS 7.8 (a) (ii); IFRS 9.4.1.4	4	
097	Instrumente de capitaluri proprii		IAS 32.11	4	
098	Titluri de datorie		Anexa V partea 1.31	4	
099	Credite și avansuri		Anexa V partea 1.32	4	

		Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD	Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Defalcare în tabel	Valoarea contabilă
					anexa V partea 1.27-28
					010
100	Active financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere	Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a), alineatul (6)	IFRS 7.8 (a) (i); IFRS 9.4.1.5	4	
110	Instrumente de capitaluri proprii			4	
120	Titluri de datorie	Anexa V partea 1.31	Anexa V partea 1.31	4	
130	Credite și avansuri	Anexa V partea 1.32	Anexa V partea 1.32	4	
141	Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global		IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A	4	
142	Instrumente de capitaluri proprii		IAS 32.11	4	
143	Titluri de datorie		Anexa V partea 1.31	4	
144	Credite și avansuri		Anexa V partea 1.32	4	
171	Active financiare nederivate nedestinate tranzacționării, evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere	BAD articolul 36 alineatul (2)		4	
172	Instrumente de capitaluri proprii	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.4.-5		4	
173	Titluri de datorie	Anexa V partea 1.31		4	
174	Credite și avansuri	Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a), alineatul (4) litera (b); anexa V partea 1.32		4	
175	Active financiare nederivate nedestinate tranzacționării, evaluate la valoarea justă prin capitaluri proprii	Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a), alineatul (8)		4	
176	Instrumente de capitaluri proprii	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.4.-5		4	
177	Titluri de datorie	Anexa V partea 1.31		4	
178	Credite și avansuri	Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a), alineatul (4) litera (b); anexa V partea 1.32		4	

		Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD	Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Defalcare în tabel	Valoarea contabilă
					anexa V partea 1.27-28
					010
181	Active financiare la costul amortizat		IFRS 7.8 (f); IFRS 9.4.1.2	4	
182	Titluri de datorie		Anexa V partea 1.31	4	
183	Credite și avansuri		Anexa V partea 1.32	4	
231	Active financiare nederivate nedestinate tranzacționării, evaluate printr-o metodă bazată pe costuri	BAD articolul 35; Directiva contabilă articolul 6 alineatul (1) litera (i) și articolul 8 alineatul (2); anexa V partea 1.18, 19		4	
390	Instrumente de capitaluri proprii	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.4.-5		4	
232	Titluri de datorie	Anexa V partea 1.31		4	
233	Credite și avansuri	Anexa V partea 1.32		4	
234	Alte active financiare nederivate nedestinate tranzacționării	BAD articolul 37; Directiva contabilă articolul 12 alineatul (7); anexa V partea 1.20		4	
235	Instrumente de capitaluri proprii	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.4.-5		4	
236	Titluri de datorie	Anexa V partea 1.31		4	
237	Credite și avansuri	Anexa V partea 1.32		4	
240	Instrumente derivate – Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor	Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a), alineatele (6) și (8); IAS 39.9; anexa V partea 1.22	IFRS 9.6.2.1; anexa V partea 1.22	11	
250	Modificări de valoare justă aferente elementelor acoperite în cadrul unei operațiuni de acoperire a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii	Directiva contabilă articolul 8 alineatele (5) și (6); IAS 39.89A (a)	IAS 39.89A (a); IFRS 9.6.5.8		
260	Investiții în filiale, asocieri în participație și entități asociate	BAD articolul 4 Active punctele 7 și 8; Directiva contabilă articolul 2 punctul 2; anexa V partea 1.21, partea 2.4	IAS 1.54 (e); anexa V partea 1.21, partea 2.4	40	
270	Active corporale	BAD articolul 4 Active punctul 10			

		Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD	Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Defalcare în tabel	Valoarea contabilă
					anexa V partea 1.27-28
					010
280	Imobilizări corporale		IAS 16.6; IAS 1.54 (a)	21, 42	
290	Investiții imobiliare		IAS 40.5; IAS 1.54 (b)	21, 42	
300	Active necorporale	BAD articolul 4 Active punctul 9 CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 115	IAS 1.54 (c); CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 115		
310	Fond comercial	BAD articolul 4 Active punctul 9 CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 113	IFRS 3.B67 (d); CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 113		
320	Alte active necorporale	BAD articolul 4 Active punctul 9	IAS 38.8, 118	21, 42	
330	Creanțe privind impozitele		IAS 1.54 (n)-(o)		
340	Creanțe privind impozitul curent		IAS 1.54 (n); IAS 12.5		
350	Creanțe privind impozitul amânat	Directiva contabilă articolul 17 alineatul (1) litera (f); CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 106	IAS 1.54 (o); IAS 12.5; CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 106		
360	Alte active	Anexa V partea 2.5, 6	Anexa V partea 2.5		
370	Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării		IAS 1.54 (j); IFRS 5.38, anexa V partea 2.7		
375	(-) Marje de ajustare pentru active destinate tranzacționării la valoarea justă	Anexa V partea 1.29			
380	TOTAL ACTIVE	BAD articolul 4 Active	IAS 1.9 (a), IG 6		

1.2 Datorii

		Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD	Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Defalcare în tabel	Valoarea contabilă
					Anexa V partea 1.27-28
					010
010	Datorii financiare deținute în vederea tranzacționării		IFRS 7.8 (e) (ii); IFRS 9.BA.6	8	

		Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD	Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Defalcare în tabel	Valoarea contabilă
					Anexa V partea 1.27-28
					010
020	Instrumente derivate		IFRS 9 anexa A IFRS 9.4.2.1 (a); IFRS 9.BA.7 (a)	10	
030	Poziții scurte		IFRS 9.BA7 (b);	8	
040	Depozite		BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9; anexa V partea 1.36	8	
050	Titluri de datorie emise		Anexa V partea 1.37	8	
060	Alte datorii financiare		Anexa V partea 1.38-41	8	
061	Datorii financiare destinate tranzacționării	Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a), alineatele (3) și (6)		8	
062	Instrumente derivate	CRR anexa II; anexa V partea 1.25		10	
063	Poziții scurte			8	
064	Depozite	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9; anexa V partea 1.36		8	
065	Titluri de datorie emise	Anexa V partea 1.37		8	
066	Alte datorii financiare	Anexa V partea 1.38-41		8	
070	Datorii financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere	Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a), alineatul (6); IAS 39.9	IFRS 7.8 (e) (i); IFRS 9.4.2.2	8	
080	Depozite	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9; anexa V partea 1.36	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9; anexa V partea 1.36	8	
090	Titluri de datorie emise	Anexa V partea 1.37	Anexa V partea 1.37	8	
100	Alte datorii financiare	Anexa V partea 1.38-41	Anexa V partea 1.38-41	8	
110	Datorii financiare evaluate la costul amortizat		IFRS 7.8 (g); IFRS 9.4.2.1	8	

		Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD	Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Defalcare în tabel	Valoarea contabilă
					Anexa V partea 1.27-28
					010
120	Depozite		BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9; anexa V partea 1.36	8	
130	Titluri de datorie emise		Anexa V partea 1.37	8	
140	Alte datorii financiare		Anexa V partea 1.38-41	8	
141	Datorii financiare nederivate nedestinate tranzacționării, evaluate printr-o metodă bazată pe costuri	Directiva contabilă articolul 8 alineatul (3)		8	
142	Depozite	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9; anexa V partea 1.36		8	
143	Titluri de datorie emise	Anexa V partea 1.37		8	
144	Alte datorii financiare	Anexa V partea 1.38-41		8	
150	Instrumente derivate – Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor	Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a), alineatul (6), alineatul (8) litera (a); anexa V partea 1.26	IFRS 9.6.2.1; anexa V partea 1.26	11	
160	Modificări de valoare justă aferente elementelor acoperite în cadrul unei operațiuni de acoperire a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii	Directiva contabilă articolul 8 alineatele (5) și (6); anexa V partea 2.8; IAS 39.89A (b)	IAS 39.89A (b), IFRS 9.6.5.8		
170	Provizioane	BAD articolul 4 Pasive punctul 6	IAS 37.10; IAS 1.54 (l)	43	
175	Fonduri pentru riscuri bancare generale [în cazul în care sunt prezentate în cadrul datoriilor]	BAD articolul 38 alineatul (1); CRR articolul 4 punctul 112; anexa V partea 2.15			
180	Pensii și alte obligații privind beneficiile determinate post-angajare	Anexa V partea 2.9	IAS 19.63; IAS 1.78 (d); anexa V partea 2.9	43	
190	Alte beneficii pe termen lung ale angajaților	Anexa V partea 2.10	IAS 19.153; IAS 1.78 (d); anexa V partea 2.10	43	

		Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD	Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Defalcare în tabel	Valoarea contabilă
					Anexa V partea 1.27-28
					010
200	Restructurare		IAS 37.71, 84 (a)	43	
210	Cauze legale în curs de soluționare și litigii privind impozitele		IAS 37 anexa C exemplele 6 și 10	43	
220	Angajamente și garanții date	BAD articolul 4 Pasive punctul 6 litera (c), Elemente extrabilanțiere, articolul 27 punctul 11, articolul 28 punctul 8, articolul 33	IFRS 9.4.2.1 (c), (d), 9.5.5, 9.B2.5; IAS 37, IFRS 4, anexa V partea 2.11	9 12 43	
230	Alte provizioane	BAD articolul 4 Pasive punctul 6 litera (c), Elemente extrabilanțiere	IAS 37.14	43	
240	Datorii privind impozitele		IAS 1.54 (n)-(o)		
250	Datorii privind impozitul curent		IAS 1.54 (n); IAS 12.5		
260	Obligații privind impozitul amânat	Directiva contabilă articolul 17 alineatul (1) litera (f); CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 108	IAS 1.54 (o); IAS 12.5; CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 108		
270	Capital social rambursabil la cerere		IAS 32 IE 33; IFRIC 2; anexa V partea 2.12		
280	Alte datorii	Anexa V partea 2.13	Anexa V partea 2.13		
290	Datorii incluse în grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării		IAS 1.54 (p); IFRS 5.38, anexa V partea 2.14		
295	Marje de ajustare pentru datorii destinate tranzacționării la valoarea justă	Anexa V partea 1.29			
300	TOTAL DATORII		IAS 1.9 (b); IG 6		

1.3 Capitaluri proprii

		Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD	Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Defalcare în tabel	Valoarea contabilă
					010
010	Capital	BAD articolul 4 Pasive punctul 9, BAD articolul 22	IAS 1.54 (r), BAD articolul 22	46	
020	Capital vărsat	BAD articolul 4 Pasive punctul 9	IAS 1.78 (e)		

		Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD	Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Defalcare în tabel	Valoarea contabilă 010
030	Capital subscris nevărsat	BAD articolul 4 Pasive punctul 9; anexa V partea 2.17			
040	Prime de emisiune	BAD articolul 4 Pasive punctul 10; CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 124	IAS 1.78 (e); CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 124	46	
050	Instrumente de capitaluri proprii emise, altele decât capitalul subscris	Anexa V partea 2.18-19	Anexa V partea 2.18-19	46	
060	Componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse	Directiva contabilă articolul 8 alineatul (6); anexa V partea 2.18	IAS 32.28-29; anexa V partea 2.18		
070	Alte instrumente de capitaluri proprii emise	Anexa V partea 2.19	Anexa V partea 2.19		
080	Alte instrumente de capital	Anexa V partea 2.20	IFRS 2.10; anexa V partea 2.20		
090	Alte elemente cumulate ale rezultatului global	CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 100	CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 100	46	
095	Elemente care nu vor fi reclasificate în profit sau pierdere		IAS 1.82A (a)		
100	Active corporale		IAS 16.39-41		
110	Active necorporale		IAS 38.85-87		
120	Câștiguri sau (-) pierderi actuariale din planurile de pensii cu beneficii determinate		IAS 1.7, IG 6; IAS 19.120 (c)		
122	Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării		IFRS 5.38, IG exemplul 12		
124	Partea din alte venituri și cheltuieli recunoscute, aferente investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate		IAS 1.IG6; IAS 28.10		
320	Modificările valorii juste a instrumentelor de capitaluri proprii evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global		IAS 1.7 (d); IFRS 9 5.7.5, B5.7.1; anexa V partea 2.21		
330	Partea ineficace din acoperirea aferentă acoperirilor valorii juste împotriva riscurilor pentru instrumentele de capitaluri proprii evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global		IAS 1.7 (e); IFRS 9.5.7.5; 6.5.3; IFRS 7.24C; anexa V partea 2.22		

		Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD	Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Defalcare în tabel	Valoarea contabilă 010
340	Modificările valorii juste a instrumentelor de capitaluri proprii evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global [elementul acoperit împotriva riscurilor]		IFRS 9.5.7.5; 6.5.8(b); anexa V partea 2.22		
350	Modificările valorii juste a instrumentelor de capitaluri proprii evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global [instrumentul de acoperire împotriva riscurilor]		IAS 1.7 (e); IFRS 9.5.7.5; 6.5.8 (a); anexa V partea 2.57		
360	Modificările valorii juste a datoriilor financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere care se pot atribui modificărilor riscului de credit al datoriilor		IAS 1.7 (f); IFRS 9 5.7.7; anexa V partea 2.23		
128	Elemente care pot fi reclasificate în profit sau pierdere		IAS 1.82A(a) (ii)		
130	Acoperirea împotriva riscurilor a unei investiții nete într-o operațiune din străinătate [partea eficace]	Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a), alineatele (6) și (8)	IFRS 9.6.5.13 (a); IFRS 7.24B (b) (ii) (iii); IFRS 7.24C (b) (i) (iv); 24E (a); anexa V partea 2.24		
140	Conversie valutară	BAD articolul 39 alineatul (6)	IAS 21.52 (b); IAS 21.32, 38-49		
150	Instrumente derivate de acoperire împotriva riscurilor. Rezerva aferentă acoperirii fluxurilor de trezorerie [partea eficace]	Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a), alineatele (6) și (8)	IAS 1.7 (e); IFRS 7.24B (b) (ii) (iii); IFRS 7.24C (b) (i); 24E; IFRS 9.6.5.11 (b); anexa V partea 2.25		
155	Modificările valorii juste a instrumentelor de datorie evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global		IAS 1.7 (da); IFRS 9.4.1.2A; 5.7.10; anexa V partea 2.26		
165	Instrumente de acoperire împotriva riscurilor [elemente nedesemnate]		IAS 1.7(g)(h); IFRS 9.6.5.15; 6.5.16; IFRS 7.24E (b)(c); anexa V partea 2.60		

		Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD	Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Defalcare în tabel	Valoarea contabilă 010
170	Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării		IFRS 5.38, IG exemplul 12		
180	Partea din alte venituri și cheltuieli recunoscute aferente investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate		IAS 1.IG6; IAS 28.10		
190	Rezultat reportat	BAD articolul 4 Pasive punctul 13; CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 123	CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 123		
200	Rezerve din reevaluare	BAD articolul 4 Pasive punctul 12	IFRS 1.30, D5-D8; anexa V partea 2.28		
201	Active corporale	Directiva contabilă articolul 7 alineatul (1)			
202	Instrumente de capitaluri proprii	Directiva contabilă articolul 7 alineatul (1)			
203	Titluri de datorie	Directiva contabilă articolul 7 alineatul (1)			
204	Altele	Directiva contabilă articolul 7 alineatul (1)			
205	Rezerve de valoare justă	Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a)			
206	Acoperirea unei investiții nete într-o operațiune din străinătate	Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a), alineatul (8) litera (b)			
207	Instrumente derivate de acoperire împotriva riscurilor. Acoperirea fluxurilor de trezorerie	Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a), alineatul (8) litera (a); CRR articolul 30 litera (a)			
208	Instrumente derivate de acoperire împotriva riscurilor. Alte acoperiri	Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a), alineatul (8) litera (a)			
209	Active financiare nederivate nedestinate tranzacționării, evaluate la valoarea justă prin capitaluri proprii	Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a), alineatul (8) al doilea paragraf			
210	Alte rezerve	BAD articolul 4 Pasive punctele 11-13	IAS 1.54; IAS 1.78 (e)		
215	Fonduri pentru riscuri bancare generale [în cazul în care sunt prezentate în cadrul capitalurilor proprii]	BAD articolul 38 alineatul (1); CRR articolul 4 punctul 112; anexa V partea 2.15			

		Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD	Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Defalcare în tabel	Valoarea contabilă 010
220	Rezerve sau pierderi cumulate aferente investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate, contabilizate prin metoda punerii în echivalență	Directiva contabilă articolul 9 alineatul (7) litera (a); articolul 27; anexa V partea 2.29	IAS 28.11; anexa V partea 2.29		
230	Altele	anexa V partea 2.29	anexa V partea 2.29		
235	Diferențe din prima consolidare	Directiva contabilă articolul 24 alineatul (3) litera (c)			
240	(-) Acțiuni de trezorerie	Directiva contabilă anexa III Active, secțiunea D punctul III subpunctul 2; BAD articolul 4 Active punctul 12; anexa V partea 2.30	IAS 1.79 (a) (vi); IAS 32.33-34, AG 14, AG 36; anexa V partea 2.30	46	
250	Profitul sau pierderea atribuită(ă) proprietarilor societății-mamă	BAD articolul 4 Pasive punctul 14	IAS 1.81B (b) (ii)	2	
260	(-) Dividende interimare	CRR articolul 26 alineatul (2) litera (b)	IAS 32.35		
270	Interese minoritare [interese care nu controlează]	Directiva contabilă articolul 24 alineatul (4)	IAS 1.54 (q)		
280	Alte elemente cumulate ale rezultatului global	CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 100	CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 100	46	
290	Alte elemente			46	
300	TOTAL CAPITALURI PROPRII		IAS 1.9 (c), IG 6	46	
310	TOTAL CAPITALURI PROPRII ȘI TOTAL DATORII	BAD articolul 4 Pasive	IAS 1.IG6		

2. Situația profitului sau pierderii

		Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD	Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Defalcare în tabel	Perioada curentă 010
010	Venituri din dobânzi	BAD articolul 27 Structura verticală punctul 1; anexa V partea 2.31	IAS 1.97; anexa V partea 2.31	16	
020	Active financiare deținute în vederea tranzacționării		IFRS 7.20 (a) (i), B5 (e); anexa V partea 2.33, 34		

		Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD	Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Defalcare în tabel	Perioada curentă 010
025	Active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere		IFRS 7.20 (a) (i), B5 (e), IFRS 9.5.7.1		
030	Active financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere		IFRS 7.20 (a) (i), B5 (e)		
041	Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global		IFRS 7.20 (b); IFRS 9.5.7.10-11; IFRS 9.4.1.2A		
051	Active financiare la costul amortizat		IFRS 7.20 (b); IFRS 9.4.1.2; IFRS 9.5.7.2		
070	Instrumente derivate - Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor, riscul de rată a dobânzii		IFRS 9 anexa A; B6.6.16; anexa V partea 2.35		
080	Alte active		Anexa V partea 2.36		
085	Venituri din dobânzi aferente datoriilor	Anexa V partea 2.37	IFRS 9.5.7.1, anexa V partea 2.37		
090	(Cheltuieli cu dobânzile)	BAD articolul 27 Structura verticală punctul 2; anexa V partea 2.31	IAS 1.97; anexa V partea 2.31	16	
100	(Datorii financiare deținute în vederea tranzacționării)		IFRS 7.20 (a) (i), B5 (e); anexa V partea 2.33, 34		
110	(Datorii financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere)		IFRS 7.20 (a) (i), B5 (e)		
120	(Datorii financiare evaluate la costul amortizat)		IFRS 7.20 (b); IFRS 9.5.7.2		
130	(Instrumente derivate - Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor, riscul de rată a dobânzii)		IAS 39.9; anexa V partea 2.35		
140	(Alte datorii)		Anexa V partea 2.38		
145	(Cheltuieli cu dobânzile aferente activelor)	Anexa V partea 2.39	IFRS 9.5.7.1, anexa V partea 2.39		
150	(Cheltuieli cu capitalul social rambursabil la cerere)		IFRIC 2.11		
160	Venituri din dividende	BAD articolul 27 Structura verticală punctul 3; anexa V partea 2.40	Anexa V partea 2.40	31	

		Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD	Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Defalcare în tabel	Perioada curentă 010
170	Active financiare deținute în vederea tranzacționării		IFRS 7.20 (a) (i), B5 (e); anexa V partea 2.40		
175	Active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere		IFRS 7.20 (a) (i), B5 (e), IFRS 9.5.7.1A; anexa V partea 2.40		
191	Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global		IFRS 7.20 (a) (ii); IFRS 9.4.1.2A; IFRS 9.5.7.1A; anexa V partea 2.41		
192	Investiții în filiale, asocieri în participație și entități asociate, contabilizate prin metode diferite de metoda punerii în echivalență	Anexa V partea 2.42	Anexa V partea 2.42		
200	Venituri din onorarii și comisioane	BAD articolul 27 Structura verticală punctul 4	IFRS 7.20 (c)	22	
210	(Cheltuieli cu onorarii și comisioane)	BAD articolul 27 Structura verticală punctul 5	IFRS 7.20 (c)	22	
220	Câștiguri sau (–) pierderi din derecunoașterea activelor și datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere – net	BAD articolul 27 Structura verticală punctul 6	Anexa V partea 2.45	16	
231	Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global		IFRS 9.4.12A; IFRS 9.5.7.10-11		
241	Active financiare la costul amortizat		IFRS 7.20 (a) (v); IFRS 9.4.1.2; IFRS 9.5.7.2		
260	Datorii financiare evaluate la costul amortizat		IFRS 7.20 (a) (v); IFRS 9.5.7.2		
270	Altele				
280	Câștiguri sau (–) pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării – net		IFRS 7.20 (a) (i); IFRS 9.5.7.1; anexa V partea 2.43, 46	16	
285	Câștiguri sau (–) pierderi aferente activelor și datoriilor financiare destinate tranzacționării – net	BAD articolul 27 Structura verticală punctul 6		16	

		Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD	Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Defalcare în tabel	Perioada curentă 010
287	Câștiguri sau pierderi aferente activelor financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere – net		IFRS 7.20 (a) (i); IFRS 9.5.7.1; anexa V partea 2.46		
290	Câștiguri sau (–) pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere – net		IFRS 7.20 (a) (i); IFRS 9.5.7.1; anexa V partea 2.44	16, 45	
295	Câștiguri sau (–) pierderi aferente activelor și datoriilor financiare nedestinate tranzacționării – net	BAD articolul 27 Structura verticală punctul 6		16	
300	Câștiguri sau (–) pierderi din contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor – net	Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a), alineatele (6) și (8)	Anexa V partea 2.47	16	
310	Diferențe de curs de schimb [câștig sau (–) pierdere] – net	BAD articolul 39	IAS 21.28, 52 (a)		
320	Câștiguri sau (–) pierderi din derecunoașterea investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate – net	BAD articolul 27 Structura verticală punctele 13, 14; anexa V partea 2.56			
330	Câștiguri sau (–) pierderi din derecunoașterea activelor nefinanciare – net	Anexa V partea 2.48	IAS 1.34; anexa V partea 2.48	45	
340	Alte venituri din exploatare	BAD articolul 27 Structura verticală punctul 7; anexa V partea 2.314-316	Anexa V partea 2.314-316	45	
350	(Alte cheltuieli de exploatare)	BAD articolul 27 Structura verticală punctul 10; anexa V partea 2.314-316	Anexa V partea 2.314-316	45	
355	TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE – NET				
360	(Cheltuieli administrative)	BAD articolul 27 Structura verticală punctul 8			
370	(Cheltuieli cu personalul)	BAD articolul 27 Structura verticală punctul 8 litera (a)	IAS 19.7; IAS 1.102, IG 6	44	
380	(Alte cheltuieli administrative)	BAD articolul 27 Structura verticală punctul 8 litera (b);			
390	(Amortizare)		IAS 1.102, 104		
400	(Imobilizări corporale)	BAD articolul 27 Structura verticală punctul 9	IAS 1.104; IAS 16.73 (e) (vii)		

		Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD	Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Defalcare în tabel	Perioada curentă 010
410	(Investiții imobiliare)	BAD articolul 27 Structura verticală punctul 9	IAS 1.104; IAS 40.79 (d) (iv)		
415	(Fond comercial)	BAD articolul 27 Structura verticală punctul 9			
420	(Alte active necorporale)	BAD articolul 27 Structura verticală punctul 9	IAS 1.104; IAS 38.118 (e) (vi)		
425	Câștiguri sau (-) pierderi din modificare – net		IFRS 9.5.4.3, IFRS 9 anexa A; anexa V partea 2.49		
426	Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global		IFRS 7.35J		
427	Active financiare la costul amortizat		IFRS 7.35J		
430	[Provizioane sau (-) reluări de provizioane]		IAS 37.59, 84; IAS 1.98 (b), (f), (g)	9 12 43	
440	(Angajamente și garanții date)	BAD articolul 27 Structura verticală punctele 11, 12	IFRS 9.4.2.1 (c), (d), 9.B2.5; IAS 37, IFRS 4, anexa V partea 2.50		
450	(Alte provizioane)				
455	[Creșteri sau (-) diminuări ale fondului pentru riscuri bancare generale – net]	BAD articolul 38.2			
460	[Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor cauzate de deprecierea activelor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere]	BAD articolele 35-37, anexa V partea 2.52, 53	IFRS 7.20 (a) (viii); IFRS 9.5.4.4; anexa V partea 2.51, 53	12	
481	(Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global)		IFRS 9.5.4.4, 9.5.5.1, 9.5.5.2, 9.5.5.8	12	
491	(Active financiare la costul amortizat)		IFRS 9.5.4.4, 9.5.5.1, 9.5.5.8	12	
510	[Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor cauzate de deprecierea investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate]	BAD articolul 27 Structura verticală punctele 13, 14	IAS 28.40-43	16	
520	[Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor cauzate de deprecierea activelor nefinanciare]		IAS 36.126 (a), (b)	16	

		Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD	Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Defalcare în tabel	Perioada curentă 010
530	(Imobilizări corporale)	BAD articolul 27 Structura verticală punctul 9	IAS 16.73 (e) (v)-(vi)		
540	(Investiții imobiliare)	BAD articolul 27 Structura verticală punctul 9	IAS 40.79 (d) (v)		
550	(Fond comercial)	BAD articolul 27 Structura verticală punctul 9	IFRS 3.anexa B67 (d) (v); IAS 36.124		
560	(Alte active necorporale)	BAD articolul 27 Structura verticală punctul 9	IAS 38.118 (e) (iv), (v)		
570	(Altele)		IAS 36.126 (a), (b)		
580	Fond comercial negativ recunoscut în profit sau pierdere	Directiva contabilă articolul 24 alineatul (3) litera (f)	IFRS 3. anexa B64 (n) (i)		
590	Partea din profitul sau (-) pierderea aferent(ă) investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate, contabilizată prin metoda punerii în echivalență	BAD articolul 27 Structura verticală punctele 13, 14	Anexa V partea 2.54		
600	Profitul sau (-) pierderea din active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării, care nu pot fi considerate activități întrerupte		IFRS 5.37; anexa V partea 2.55		
610	PROFIT SAU (-) PIERDERE DIN ACTIVITĂȚI CONTINUE ÎNAINTE DE IMPOZITARE		IAS 1.102, IG 6; IFRS 5.33 A		
620	[Cheltuieli sau (-) venituri cu impozitul aferente profitului sau pierderii din activități continue]	BAD articolul 27 Structura verticală punctul 15	IAS 1.82 (d); IAS 12.77		
630	PROFIT SAU (-) PIERDERE DIN ACTIVITĂȚI CONTINUE DUPĂ IMPOZITARE	BAD articolul 27 Structura verticală punctul 16	IAS 1, IG6;		
632	Profit sau (-) pierdere extraordinară după impozitare	BAD articolul 27 Structura verticală punctul 21			
633	Profit sau pierdere extraordinară înainte de impozitare	BAD articolul 27 Structura verticală punctul 19			
634	[Cheltuieli sau (-) venituri cu impozitul aferente profitului sau pierderii extraordinare]	BAD articolul 27 Structura verticală punctul 20			

		Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD	Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Defalcare în tabel	Perioada curentă 010
640	Profit sau (-) pierdere din activități întrerupte, după impozitare		IAS 1.82 (ea); IFRS 5.33 (a), 5.33 A; anexa V partea 2.56		
650	Profit sau (-) pierdere din activități întrerupte, înainte de impozitare		IFRS 5.33 (b) (i)		
660	[Cheltuieli sau (-) venituri cu impozitul legate de activități întrerupte]		IFRS 5.33 (b) (ii), (iv)		
670	PROFIT SAU (-) PIERDERE AFERENT(Ă) EXERCITIULUI	BAD articolul 27 Structura verticală punctul 23	IAS 1.81 A (a)		
680	Atribuibil(ă) intereselor minoritare [interese care nu controlează]		IAS 1.81B (b) (i)		
690	Atribuibil(ă) proprietarilor societății-mamă		IAS 1.81B (b) (ii)		

5. Defalcarea pe tipuri de produse a creditelor și a avansurilor nedestinate tranzacționării

5.1 Credite și avansuri, altele decât cele deținute în vederea tranzacționării și activele deținute în vederea tranzacționării, defalcate pe tipuri de produse

		Referințe	Valoarea contabilă brută	Valoarea contabilă Anexa V partea 1.27-28					
				Bănci centrale	Administrații publice	Instituții de credit	Alte societăți financiare	Societăți nefinanciare	Gospodării
În funcție de tipul de produs	010	La vedere [la cerere] și după o perioadă scurtă de notificare [cont curent]	Anexa V partea 1.34	Anexa V partea 1.42 (a)	Anexa V partea 1.42 (b)	Anexa V partea 1.42 (c)	Anexa V partea 1.42 (d)	Anexa V partea 1.42 (e)	Anexa V partea 1.42 (f)
	020	Creanțe aferente cârșilor de credit	005	010	020	030	040	050	060
	030	Creanțe comerciale							
	040	Contracte de leasing financiar							
	050	Credite acordate în cadrul operațiunilor reverse repo							
	060	Alte credite la termen							
	070	Avansuri care nu sunt credite							
	080	CREDITE ȘI AVANSURI							
	090	din care: credite garantate cu bunuri imobile							
	100	din care: alte credite garantate cu garanții reale							
În funcție de garanțiile reale									

8. Defalcarea datoriilor financiare

8.1 Defalcarea datoriilor financiare pe tipuri de produse și pe sectoare ale contrapărților

	Valoarea contabilă Anexa V partea 1.27-28	Deținute în vederea tran- zacționării	Desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere	Cost amortizat	Destinate tran- zacționării	Printr-o metodă bazată pe costuri	Contabi- litatea de acoperire împotriva riscurilor	Modificări cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit	
	Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD	IFRS 7.8 (e) (ii); IFRS 9 anexa 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 articolul 33 alineatul (1) litera (b), articolul 33 alineatul (1) litera (c); anexa V partea 2.101	
				Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a), alineatul (6); anexa V partea 1.25	Directiva contabilă articolul 8 alineatul (3)	Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a), alineatul (6), alineatul (8) primul paragraf litera (a)	CRR articolul 33 alineatul (1) litera (b), articolul 33 alineatul (1) litera (c); anexa V partea 2.102		
			010	020	030	034	035	037	040
010	Instrumente derivate	CRR anexa II							
020	Poziții scurte								
030	Instrumente de capitaluri proprii	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.4.-5							
040	Titluri de datorie	Anexa V partea 1.31	Anexa V partea 1.31						
050	Depozite	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9; anexa V partea 1.36	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9; anexa V partea 1.36						

				Valoarea contabilă Anexa V partea 1.27-28						Modificări cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit
				Deținute în vederea tran- zacționării	Desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere	Cost amortizat	Destinate tran- zacționării	Printr-o metodă bazată pe costuri	Contabi- litatea de acoperire împotriva riscurilor	
		Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD	IFRS 7.8 (e) (ii); IFRS 9 anexa 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 articolul 33 alineatul (1) litera (b), arti- colul 33 alineatul (1) litera (c); anexa V partea 2.101
					Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a), alineatul (6); IAS 39.9		Directiva contabilă articolul 8 alineatul (3); anexa V partea 1.25	Directiva contabilă articolul 8 alineatul (3)	Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a), alineatul (6), alineatul (8) primul paragraf litera (a)	CRR articolul 33 alineatul (1) litera (b), articolul 33 alineatul (1) litera (c); anexa V partea 2.102
				010	020	030	034	035	037	040
060	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42 (a), 44 (c)	Anexa V partea 1.42 (a), 44 (c)							
070	Conturi curente/depozite overnight	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.1	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.1							
080	Depozite la termen	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.2	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.2							
090	Depozite rambursabile după notificare	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.3; anexa V partea 2.97	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.3; anexa V partea 2.97							
100	Acorduri de răscumpărare	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.4	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.4							

			Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD	Valoarea contabilă Anexa V partea 1.27-28						Modificări cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit
					Deținute în vederea tran- zacționării	Desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere	Cost amortizat	Destinate tran- zacționării	Printr-o metodă bazată pe costuri	Contabi- litatea de acoperire împotriva riscurilor	
					IFRS 7.8 (e) (ii); IFRS 9 anexa 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 articolul 33 alineatul (1) litera (b), arti- colul 33 alineatul (1) litera (c); anexa V partea 2.101
						Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a), alineatul (6); IAS 39.9		Directiva contabilă articolul 8 alineatul (3); anexa V partea 1.25	Directiva contabilă articolul 8 alineatul (3)	Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a), alineatul (6), alineatul (8) primul paragraf litera (a)	CRR articolul 33 alineatul (1) litera (b), articolul 33 alineatul (1) litera (c); anexa V partea 2.102
					010	020	030	034	035	037	040
210	Alte societăți financiare		Anexa V partea 1.42 (d), 44 (c)	Anexa V partea 1.42 (d), 44 (c)							
220	Conturi curente/depozite overnight		BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.1	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.1							
230	Depozite la termen		BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.2;	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.2;							
240	Depozite rambursabile după notificare		BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.3; anexa V partea 2.9.7	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.3; anexa V partea 2.9.7							
250	Acorduri de răscumpărare		BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.4	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.4							

		Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD	Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Valoarea contabilă Anexa V partea 1.27-28						Modificări cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit
				Deținute în vederea tran-zacționării	Desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere	Cost amortizat	Destinate tran-zacționării	Printr-o metodă bazată pe costuri	Contabi-litatea de acoperire împotriva riscurilor	
				IFRS 7.8 (e) (ii); IFRS 9 anexa 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 articolul 33 alineatul (1) litera (b), arti-colul 33 alineatul (1) litera (c); anexa V partea 2.101
					Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a), alineatul (6); IAS 39.9		Directiva contabilă articolul 8 alineatul (3); anexa V partea 1.25	Directiva contabilă articolul 8 alineatul (3)	Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a), alineatul (6), alineatul (8) primul paragraf litera (a)	CRR articolul 33 alineatul (1) litera (b), articolul 33 alineatul (1) litera (c); anexa V partea 2.102
				010	020	030	034	035	037	040
260	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42 (e), 44 (c)	Anexa V partea 1.42 (e), 44 (c)							
270	Conturi curente/depozite overnight	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.1	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.1							
280	Depozite la termen	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.2	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.2							
290	Depozite rambursabile după notificare	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.3; anexa V partea 2.9.7	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.3; anexa V partea 2.9.7							
300	Acorduri de răscumpărare	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.4	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.4							

							Valoarea contabilă Anexa V parte 1.27-28						Modificări cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit
							Deținute în vederea tran- zacționării	Desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere	Cost amortizat	Destinate tran- zacționării	Printr-o metodă bazată pe costuri	Contabi- litatea de acoperire împotriva riscurilor	
							IFRS 7.8 (e) (ii); IFRS 9 anexa 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 articolul 33 alineatul (1) litera (b), arti- colul 33 alineatul (1) litera (c); anexa V parte 2.101	
								Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a), alineatul (6); IAS 39.9		Directiva contabilă articolul 8 alineatul (3); anexa V partea 1.25	Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a), alineatul (6), alineatul (8) primul paragraf litera (a)		CRR articolul 33 alineatul (1) litera (b), articolul 33 alineatul (1) litera (c); anexa V parte 2.102
							010	020	030	034	035	037	040
310	Gospodării				Anexa V parte 1.42 (f), 44 (c)	Anexa V parte 1.42 (f), 44 (c)							
320	Conturi curente/depozite overnight				BCE/2013/33 anexa 2 parte 2.9.1	BCE/2013/33 anexa 2 parte 2.9.1							
330	Depozite la termen				BCE/2013/33 anexa 2 parte 2.9.2	BCE/2013/33 anexa 2 parte 2.9.2							
340	Depozite rambursabile după notificare				BCE/2013/33 anexa 2 parte 2.9.3; anexa V partea 2.97	BCE/2013/33 anexa 2 parte 2.9.3; anexa V partea 2.97							
350	Acorduri de răscumpărare				BCE/2013/33 anexa 2 parte 2.9.4	BCE/2013/33 anexa 2 parte 2.9.4							

	Valoarea contabilă Anexa V partea 1.27-28						Modificări cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit
	Deținute în vederea tran- zacționării	Desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere	Cost amortizat	Destinate tran- zacționării	Printr-o metodă bazată pe costuri	Contabi- litatea de acoperire împotriva riscurilor	
	IFRS 7.8 (e) (ii); IFRS 9 anexa 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 articolul 33 alineatul (1) litera (b), arti- colul 33 alineatul (1) litera (c); anexa V partea 2.101
		Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a), alineatul (6); IAS 39.9		Directiva contabilă articolul 8 alineatul (3); anexa V partea 1.25	Directiva contabilă articolul 8 alineatul (3)	Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a), alineatul (6), alineatul (8) primul paragraf litera (a)	CRR articolul 33 alineatul (1) litera (b), articolul 33 alineatul (1) litera (c); anexa V partea 2.102
	010	020	030	034	035	037	040
	Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS						
	Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD						
360	Titluri de datorii emise	Anexa V partea 1.37, partea 2.98	Anexa V partea 1.37, partea 2.98				
370	Certificate de depozit	Anexa V partea 2.98 (a)	Anexa V partea 2.98 (a)				
380	Titluri garantate cu active	CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 61	CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 61				
390	Obligațiuni garantate	CRR articolul 129	CRR articolul 129				
400	Contracte hibride	Anexa V partea 2.98 (d)	Anexa V partea 2.98 (d)				
410	Alte titluri de datorii emise	Anexa V partea 2.98 (e)	Anexa V partea 2.98 (e)				

8.2 Datorii financiare subordonate

		Trimiteri la GAAP naționale	Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Valoarea contabilă		
				Desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere	La cost amortizat	Printr-o metodă bazată pe costuri
				IFRS 7.8 (e) (i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5	IFRS 7.8 (g); IFRS 9.4.2.1	
				Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a), alineatul (6); IAS 39.9		Directiva contabilă articolul 8 alineatul (3)
010	Depozite	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9; anexa V partea 1.36	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9; anexa V partea 1.36	010	020	030
020	Titluri de datorie emise	Anexa V partea 1.37	Anexa V partea 1.37			
030	DATORII FINANCIARE SUBORDONATE	Anexa V partea 2.99-100	Anexa V partea 2.99-100			

10. Instrumente derivate – Tranzacționare și instrumente de acoperire și economică împotriva riscurilor

		Pe tipuri de riscuri/pe tipuri de produse sau pe tipuri de piețe	Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD	Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Valoarea contabilă				Valoarea justă		Valoarea noțională		
					Active financiare deținute în vederea tranzacționării și destinate tranzacționării	din care: Active financiare evaluate printr-o metodă bazată pe costuri/la LOCOM	Datorii financiare deținute în vederea tranzacționării și destinate tranzacționării	din care: Datorii financiare evaluate printr-o metodă bazată pe costuri/la LOCOM	Valoare pozitivă	Valoare negativă	Total destinate tranzacționării	din care: vândute	
010	Rata dobânzii		Anexa V partea 2.129 (a)	Anexa V partea 2.129 (a)	010	011	020	016	022	025	030	Anexa V partea 2.133-135	Anexa V partea 2.133-135
020	din care: instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor		Anexa V partea 2.137-139	Anexa V partea 2.137-139									
030	Opțiuni OTC		Anexa V partea 2.136	Anexa V partea 2.136									
040	Alte instrumente extrabursiere		Anexa V partea 2.136	Anexa V partea 2.136									
050	Opțiuni pe piețe organizate		Anexa V partea 2.136	Anexa V partea 2.136									
060	Alte instrumente pe piețe organizate		Anexa V partea 2.136	Anexa V partea 2.136									

Pe tipuri de riscuri/pe tipuri de produse sau pe tipuri de piețe		Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD	Valoarea contabilă				Valoarea justă		Valoarea noțională	
				Active financiare deținute în vederea tran- zaționării și destinate tran- zaționării	din care: Active financiare evaluate printr-o metodă bazată pe costuri/la LOCOM	Datorii financiare deținute în vederea tran- zaționării și destinate tran- zaționării	din care: Datorii financiare evaluate printr-o metodă bazată pe costuri/la LOCOM	Valoare pozitivă	Valoare negativă	Total destinate tran- zaționării	din care: vândute
				Anexa V partea 2.120, 131		IFRS 9.BA.7 (a); Anexa V partea 2.120, 131				Anexa V partea 2.133-135	Anexa V partea 2.133-135
				Anexa V partea 1.17, partea 2.120	Anexa V partea 2.124	Anexa V partea 1.25, partea 2.120	Anexa V partea 2.124	Anexa V partea 2.132	Anexa V partea 2.132	Anexa V partea 2.133-135	Anexa V partea 2.133-135
				010	011	020	016	022	025	030	040
070	Capitaluri proprii	Anexa V partea 2.129 (b)	Anexa V partea 2.129 (b)								
080	din care: instrumente de acoperire economică împotriva riscu- rilor	Anexa V partea 2.137-139	Anexa V partea 2.137-139								
090	Opțiuni OTC	Anexa V partea 2.136	Anexa V partea 2.136								
100	Alte instrumente extrabursiere	Anexa V partea 2.136	Anexa V partea 2.136								
110	Opțiuni pe piețe organizate	Anexa V partea 2.136	Anexa V partea 2.136								
120	Alte instrumente pe piețe organizate	Anexa V partea 2.136	Anexa V partea 2.136								

		Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD	Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Valoarea contabilă				Valoarea justă		Valoarea noțională		
				Active financiare deținute în vederea tranzacționării și tranzacționării		din care: Active financiare evaluate printr-o metodă bazată pe costuri/la LOCOM	Datorii financiare deținute în vederea tranzacționării și tranzacționării	din care: Datorii financiare evaluate printr-o metodă bazată pe costuri/la LOCOM	Valoare pozitivă	Valoare negativă	Total destinate tranzacționării	din care: vânzute
Pe tipuri de riscuri/pe tipuri de produse sau pe tipuri de piețe	Schimb valutar și aur	Anexa V partea 2.129 (c)	Anexa V partea 2.129 (c)	Anexa V partea 2.120, 131		IFRS 9.BA.7 (a); Anexa V partea 2.120, 131			Anexa V partea 2.133-135	Anexa V partea 2.133-135		
	din care: instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor	Anexa V partea 2.137-139	Anexa V partea 2.137-139	Anexa V partea 1.17, partea 2.120	Anexa V partea 2.124	Anexa V partea 1.25, partea 2.120	Anexa V partea 2.124	Anexa V partea 2.132	Anexa V partea 2.133-135	Anexa V partea 2.133-135		
130				010	011	020	016	022	025	030	040	
140												
150												
160												
170												
180												

				Valoarea contabilă				Valoarea justă		Valoarea noțională	
				Active financiare deținute în vederea tranzacționării și tranzacționării	din care: Active financiare evaluate printr-o metodă bazată pe costuri/la Locom	Datorii financiare deținute în vederea tranzacționării și tranzacționării	din care: Datorii financiare evaluate printr-o metodă bazată pe costuri/la Locom	Valoare pozitivă	Valoare negativă	Total destinate tranzacționării	din care: vânzute
Pe tipuri de riscuri/pe tipuri de produse sau pe tipuri de piețe	Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS			Anexa V partea 2.120, 131		IFRS 9.BA.7 (a); Anexa V partea 2.120, 131			Anexa V partea 2.133-135	Anexa V partea 2.133-135	
	Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD			Anexa V partea 1.17, partea 2.120	Anexa V partea 2.124	Anexa V partea 1.25, partea 2.120	Anexa V partea 2.124	Anexa V partea 2.132	Anexa V partea 2.133-135	Anexa V partea 2.133-135	
				010	011	020	016	022	030	040	
240	Altele										
250	Mărfuri	Anexa V partea 2.129 (e)	Anexa V partea 2.129 (e)								
260	din care: instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor	Anexa V partea 2.137-139	Anexa V partea 2.137-139								
270	Altele	Anexa V partea 2.129 (f)	Anexa V partea 2.129 (f)								
280	din care: instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor	Anexa V partea 2.137-139	Anexa V partea 2.137-139								
290	INSTRUMENTE DERIVATE	CRR anexa II; anexa V partea 1.16 (a)	IFRS 9 anexa A								

		Valoarea contabilă brută/valoarea nominală					
		Performante			Neperformante		
		Nerestante sau restante ≤ 30 de zile			Restante > 30 de zile ≤ 90 de zile		
		010	020	030	055	060	070
	Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Anexa V partea 1.34, partea 2.118, 221	Anexa V partea 2. 213-216, 223-239	Anexa V partea 2. 222, 235	Anexa V partea 2. 222, 235	Anexa V partea 2. 213-216, 223-239	Anexa V partea 2. 222, 235-236
		Anexa V partea 1.34, partea 2.118, 221	Anexa V partea 2. 213-216, 223-239	Anexa V partea 2. 222, 235	Anexa V partea 2. 222, 235	Anexa V partea 2. 213-216, 223-239	Anexa V partea 2. 222, 235-236
211	Titluri de datorie	Anexa V partea 1.31, 44 (b)					
212	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42 (a)					
213	Administrații publice	Anexa V partea 1.42 (b)					
214	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42 (c)					
215	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42 (d)					
216	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42 (e)					
221	Credite și avansuri	Anexa V partea 1.32, 44 (a)					

		Valoarea contabilă brută/valoarea nominală					
		Performante			Neperformante		
			Nerestante sau restante ≤ 30 de zile	Restante > 30 de zile ≤ 90 de zile	Cu probabilitate de neachitare integrală, nerestante sau restante ≤ 90 de zile		
		010	020	030	055	060	070
	Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Anexa V partea 1.34, partea 2.118, 221	Anexa V partea 2. 213-216, 223-239	Anexa V partea 2. 222, 235	Anexa V partea 2. 222, 235	Anexa V partea 2. 213-216, 223-239	Anexa V partea 2. 222, 235-236
		Anexa V partea 1.34, partea 2.118, 221	Anexa V partea 2. 213-216, 223-239	Anexa V partea 2. 222, 235	Anexa V partea 2. 222, 235	Anexa V partea 2. 213-216, 223-239	Anexa V partea 2. 222, 235-236
340	Angajamente de creditare date	CRR anexa I; anexa V partea 1.44 (g), partea 2.112, 113, 224	CRR anexa I; anexa V partea 1.44 (g), partea 2.102-105, 113, 116, 224				
350	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42 (a)	Anexa V partea 1.42 (a)				
360	Administrații publice	Anexa V partea 1.42 (b)	Anexa V partea 1.42 (b)				
370	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42 (c)	Anexa V partea 1.42 (c)				
380	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42 (d)	Anexa V partea 1.42 (d)				
390	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42 (e)	Anexa V partea 1.42 (e)				

Valoarea contabilă brută/valoarea nominală									
				Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD	Performante			Neperformante
						Nerestante sau restante ≤ 30 de zile		Restante > 30 de zile ≤ 90 de zile	
		010	020	030	055	060	070		Cu probabilitate de neachitare integrală, nerestante sau restante ≤ 90 de zile
		Anexa V partea 1.34, partea 2.118, 221	Anexa V partea 2. 213-216, 223-239	Anexa V partea 2. 222, 235	Anexa V partea 2. 222, 235	Anexa V partea 2. 213-216, 223-239	Anexa V partea 2. 222, 235-236		
		Anexa V partea 1.34, partea 2.118, 221	Anexa V partea 2. 213-216, 223-239	Anexa V partea 2. 222, 235	Anexa V partea 2. 222, 235	Anexa V partea 2. 213-216, 223-239	Anexa V partea 2. 222, 235-236		
							</		

		Valoarea contabilă brută/valoarea nominală					
		Performante			Neperformante		
			Nerestante sau restante ≤ 30 de zile	Restante > 30 de zile ≤ 90 de zile		Cu probabilitate de neachitare integrală, nerestante sau restante ≤ 90 de zile	
		010	020	030	055	060	070
		Anexa V partea 1.34, partea 2.118, 221	Anexa V partea 2. 213-216, 223-239	Anexa V partea 2. 222, 235	Anexa V partea 2. 222, 235	Anexa V partea 2. 213-216, 223-239	Anexa V partea 2. 222, 235-236
		Anexa V partea 1.34, partea 2.118, 221	Anexa V partea 2. 213-216, 223-239	Anexa V partea 2. 222, 235	Anexa V partea 2. 222, 235	Anexa V partea 2. 213-216, 223-239	Anexa V partea 2. 222, 235-236
		Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS					
		Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD					
460	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42 (e)	Anexa V partea 1.42 (e)				
470	Gospodării	Anexa V partea 1.42 (f)	Anexa V partea 1.42 (f)				
480	Alte angajamente date	CRR anexa I; anexa V partea 1.44 (g), partea 2.112, 115, 224	CRR anexa I; anexa V partea 1.44 (g), partea 2.102-105, 115, 116, 224				
490	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42 (a)	Anexa V partea 1.42 (a)				
500	Administrații publice	Anexa V partea 1.42 (b)	Anexa V partea 1.42 (b)				
510	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42 (c)	Anexa V partea 1.42 (c)				

Valoarea contabilă brută/valoarea nominală						
Neperformante						
	Restante > 90 de zile ≤ 180 de zile	Restante > 180 de zile ≤ 1 an	Restante > 1 an ≤ 5 ani	Restante > 5 ani	din care: în stare de nerambursare	din care: depreciate
	080	090	100	105	110	120
	Anexa V partea 2. 222, 235-236	Anexa V partea 2. 222, 235-236	Anexa V partea 2. 222, 235-236	Anexa V partea 2. 222, 235-236	CRR articolul 178; anexa V partea 2.238 (b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 anexa A; anexa V partea 2.237 (a)
	Anexa V partea 2. 222, 235-236	Anexa V partea 2. 222, 235-236	Anexa V partea 2. 222, 235-236	Anexa V partea 2. 222, 235-236	CRR articolul 178; anexa V partea 2.238 (b)	CRR articolul 4 punctul 95; anexa V partea 2.237 (a)
080	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42 (a)	Anexa V partea 1.42 (a)			
090	Administrații publice	Anexa V partea 1.42 (b)	Anexa V partea 1.42 (b)			
100	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42 (c)	Anexa V partea 1.42 (c)			
110	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42 (d)	Anexa V partea 1.42 (d)			
120	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42 (e)	Anexa V partea 1.42 (e)			
130	din care: Întreprinderi mici și mijlocii	Recomandarea privind IMM-urile articolul 1 alineatul (2) litera (a)	Recomandarea privind IMM-urile articolul 1 alineatul (2) litera (a)			
140	din care: credite garantate cu bunuri imobile comerciale	Anexa V partea 2.86 (a), 87	Anexa V partea 2.86 (a), 87			

		Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane						
		Expuneri performante - deprecieri cumulate și provizioane		Expuneri neperformante - Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane				
					Cu probabilitate de neachitare integrală, nerestante sau restante ≤ 90 de zile	Restante > 90 de zile ≤ 180 de zile		
		Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD	130	140	150	160	170
				Anexa V partea 2. 238	Anexa V partea 2. 238	Anexa V partea 2. 238	Anexa V partea 2. 236, 238	Anexa V partea 2. 236, 238
				Anexa V partea 2. 238	Anexa V partea 2. 238	Anexa V partea 2. 238	Anexa V partea 2. 236, 238	Anexa V partea 2. 236, 238
183	Administrații publice	Anexa V partea 1.42 (b)						
184	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42 (c)						
185	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42 (d)						
186	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42 (e)						
191	Credite și avansuri	Anexa V partea 1.32, 44 (a)						
192	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42 (a)						
193	Administrații publice	Anexa V partea 1.42 (b)						

		Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane				
		Expuneri performante - deprecieri cumulată și provizioane	Expuneri neperformante - Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane			Restante > 90 de zile ≤ 180 de zile
			Cu probabilitate de neachitare integrală, nerestante sau restante ≤ 90 de zile			
		130	140	150	160	170
	Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Anexa V partea 2. 238	Anexa V partea 2. 238	Anexa V partea 2. 238	Anexa V partea 2. 236, 238	Anexa V partea 2. 236, 238
		Anexa V partea 2. 238	Anexa V partea 2. 238	Anexa V partea 2. 238	Anexa V partea 2. 236, 238	Anexa V partea 2. 236, 238
222	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42 (a)	Anexa V partea 1.42 (a)			
223	Administrații publice	Anexa V partea 1.42 (b)	Anexa V partea 1.42 (b)			
224	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42 (c)	Anexa V partea 1.42 (c)			
225	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42 (d)	Anexa V partea 1.42 (d)			
226	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42 (e)	Anexa V partea 1.42 (e)			
227	Gospodării	Anexa V partea 1.42 (f)	Anexa V partea 1.42 (f)			

		Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane	Valoarea maximă a garanției reale sau a garanției care poate fi luată în considerare Anexa V partea 2.119			
				Garanții reale primite și garanții financiare primite		
					Garanții reale primite pentru expuneri neperformante	Garanții financiare primite pentru expuneri neperformante
Expuneri neperformante - Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane		Restante > 180 de zile ≤ 1 an	Restante > 1 an ≤ 5 ani	Restante > 5 ani		
		180	190	195	200	210
		Anexa V partea 2. 236, 238	Anexa V partea 2. 236, 238	Anexa V partea 2. 236, 238	Anexa V partea 2. 239	Anexa V partea 2. 239
		Anexa V partea 2. 236, 238	Anexa V partea 2. 236, 238	Anexa V partea 2. 236, 238	Anexa V partea 2. 239	Anexa V partea 2. 239

				Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane			Valoarea maximă a garanției reale sau a garanției care poate fi luată în considerare <i>Anexa V partea 2.119</i>	
				Expuneri neperformante - Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane			Garanții reale primite și garanții financiare primite	
				Restante > 180 de zile ≤ 1 an	Restante > 1 an ≤ 5 ani	Restante > 5 ani	Garanții reale primite pentru expuneri neperformante	Garanții financiare primite pentru expuneri neperformante
				180	190	195	200	210
			Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	<i>Anexa V partea 2. 236, 238</i>	<i>Anexa V partea 2. 236, 238</i>	<i>Anexa V partea 2. 236, 238</i>	<i>Anexa V partea 2. 239</i>	<i>Anexa V partea 2. 239</i>
				<i>Anexa V partea 2. 236, 238</i>	<i>Anexa V partea 2. 236, 238</i>	<i>Anexa V partea 2. 236, 238</i>	<i>Anexa V partea 2. 239</i>	<i>Anexa V partea 2. 239</i>
183	Administrații publice	<i>Anexa V partea 1.42 (b)</i>		<i>Anexa V partea 1.42 (b)</i>				
184	Instituții de credit	<i>Anexa V partea 1.42 (c)</i>		<i>Anexa V partea 1.42 (c)</i>				
185	Alte societăți financiare	<i>Anexa V partea 1.42 (d)</i>		<i>Anexa V partea 1.42 (d)</i>				
186	Societăți nefinanciare	<i>Anexa V partea 1.42 (e)</i>		<i>Anexa V partea 1.42 (e)</i>				
191	Credite și avansuri	<i>Anexa V partea 1.32, 44 (a)</i>		<i>Anexa V partea 1.32, 44 (a)</i>				
192	Bănci centrale	<i>Anexa V partea 1.42 (a)</i>		<i>Anexa V partea 1.42 (a)</i>				
193	Administrații publice	<i>Anexa V partea 1.42 (b)</i>		<i>Anexa V partea 1.42 (b)</i>				

		Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD	Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane				Valoarea maximă a garanției reale sau a garanției care poate fi luată în considerare <i>Anexa V partea 2.119</i>	
				Expuneri neperformante - Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane				Garanții reale primite și garanții financiare primite	
				Restante > 180 de zile ≤ 1 an	Restante > 1 an ≤ 5 ani	Restante > 5 ani		Garanții reale primite pentru expuneri neperformante	Garanții financiare primite pentru expuneri neperfor- mante
				180	190	195		200	210
				<i>Anexa V partea 2. 236, 238</i>	<i>Anexa V partea 2. 236, 238</i>	<i>Anexa V partea 2. 236, 238</i>		<i>Anexa V partea 2. 239</i>	<i>Anexa V partea 2. 239</i>
				<i>Anexa V partea 2. 236, 238</i>	<i>Anexa V partea 2. 236, 238</i>	<i>Anexa V partea 2. 236, 238</i>		<i>Anexa V partea 2. 239</i>	<i>Anexa V partea 2. 239</i>
222	Bănci centrale	<i>Anexa V partea 1.42 (a)</i>	<i>Anexa V partea 1.42 (a)</i>						
223	Administrații publice	<i>Anexa V partea 1.42 (b)</i>	<i>Anexa V partea 1.42 (b)</i>						
224	Instituții de credit	<i>Anexa V partea 1.42 (c)</i>	<i>Anexa V partea 1.42 (c)</i>						
225	Alte societăți financiare	<i>Anexa V partea 1.42 (d)</i>	<i>Anexa V partea 1.42 (d)</i>						
226	Societăți nefinanciare	<i>Anexa V partea 1.42 (e)</i>	<i>Anexa V partea 1.42 (e)</i>						
227	Gospodării	<i>Anexa V partea 1.42 (f)</i>	<i>Anexa V partea 1.42 (f)</i>						

				Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane			Valoarea maximă a garanției reale sau a garanției care poate fi luată în considerare <i>Anexa V partea 2.119</i>	
				Expuneri neperformante - Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane			Garanții reale primite și garanții financiare primite	
				Restante > 180 de zile ≤ 1 an	Restante > 1 an ≤ 5 ani	Restante > 5 ani	Garanții reale primite pentru expuneri neperformante	Garanții financiare primite pentru expuneri neperformante
				180	190	195	200	210
			Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	<i>Anexa V partea 2. 236, 238</i>	<i>Anexa V partea 2. 236, 238</i>	<i>Anexa V partea 2. 236, 238</i>	<i>Anexa V partea 2. 239</i>	<i>Anexa V partea 2. 239</i>
				<i>Anexa V partea 2. 236, 238</i>	<i>Anexa V partea 2. 236, 238</i>	<i>Anexa V partea 2. 236, 238</i>	<i>Anexa V partea 2. 239</i>	<i>Anexa V partea 2. 239</i>
520	Alte societăți financiare	<i>Anexa V partea 1.42 (d)</i>	<i>Anexa V partea 1.42 (d)</i>					
530	Societăți nefinanciare	<i>Anexa V partea 1.42 (e)</i>	<i>Anexa V partea 1.42 (e)</i>					
540	Gospodării	<i>Anexa V partea 1.42 (f)</i>	<i>Anexa V partea 1.42 (f)</i>					
550	EXPUNERI EXTRABILANȚIERE	<i>Anexa V partea 2.217</i>	<i>Anexa V partea 2.217</i>					

19. Informații privind expunerile restructurate în urma dificultăților financiare

		Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD		Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS		Valoarea contabilă brută / valoarea nominală a expunerilor cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare				
						Expuneri performante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare				
						010	020	030	Refinanțare	din care: Expuneri performante restructurate în urma dificultăților financiare și supuse unei perioade de probă reclasificate din categoria expunerilor neperformante
						Anexa V partea 1.34, partea 2.118, 240-245, 251-258	Anexa V partea 2.256, 259-262	Anexa V partea 2.241 (a), 266	Anexa V partea 2.241 (b), 265-266	Anexa V partea 2.256(b), 261
						Anexa V partea 1.34, partea 2.118, 240-245, 251-255	Anexa V partea 2.256, 259-262	Anexa V partea 2.241 (a), 266	Anexa V partea 2.241 (b), 265-266	Anexa V partea 2.256(b), 261
010	Titluri de datorie	Anexa V partea 1.31, 44 (b)	Anexa V partea 1.31, 44 (b)							
020	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42 (a)	Anexa V partea 1.42 (a)							
030	Administrații publice	Anexa V partea 1.42 (b)	Anexa V partea 1.42 (b)							
040	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42 (c)	Anexa V partea 1.42 (c)							
050	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42 (d)	Anexa V partea 1.42 (d)							

Valoarea contabilă brută /valoarea nominală a expunerilor cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare									
					Expuneri performante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare				
						Instrumente cu modificări ale termenilor și condițiilor lor	Refinanțare	din care: Expuneri performante restructurate în urma dificultăților financiare și supuse unei perioade de probă reclasificate din categoria expunerilor neperformante	
Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD					010	020	030	040	050
					Anexa V partea 1.34, partea 2.118, 240-245, 251-258	Anexa V partea 2.256, 259-262	Anexa V partea 2.241 (a), 266	Anexa V partea 2.241 (b), 265-266	Anexa V partea 2.256(b), 261
					Anexa V partea 1.34, partea 2.118, 240-245, 251-255	Anexa V partea 2.256, 259-262	Anexa V partea 2.241 (a), 266	Anexa V partea 2.241 (b), 265-266	Anexa V partea 2.256(b), 261
120	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42 (e)	Anexa V partea 1.42 (e)						
130	din care: Întreprinderi mici și mijlocii	Recomandarea privind IMM-urile articolul 1 alineatul (2) litera (a)	Recomandarea privind IMM-urile articolul 1 alineatul (2) litera (a)						
140	din care: credite garantate cu bunuri imobile comerciale	Anexa V partea 2.86 (a), 87	Anexa V partea 2.86 (a), 87						
150	Gospodării	Anexa V partea 1.42 (f)	Anexa V partea 1.42 (f)						
160	din care: credite garantate cu bunuri imobile rezidențiale	Anexa V partea 2.86 (a), 87	Anexa V partea 2.86 (a), 87						
170	din care: credite pentru consum	Anexa V partea 2.88 (a)	Anexa V partea 2.88 (a)						

Valoarea contabilă brută /valoarea nominală a expunerilor cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare								
	Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD	Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Expuneri performante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare					
			010	020	Instrumente cu modificări ale termenilor și condițiilor lor	Refinanțare	din care: Expuneri performante restructurate în urma dificultăților financiare și supuse unei perioade de probă reclasificate din categoria expunerilor neperformante	
Anexa V partea 1.34, partea 2.118, 240-245, 251-258	Anexa V partea 2. 256, 259-262	Anexa V partea 2.241 (a), 266	Anexa V partea 2. 241 (b), 265-266	Anexa V partea 2. 256(b), 261				
Anexa V partea 1.34, partea 2.118, 240-245, 251-255	Anexa V partea 2. 256, 259-262	Anexa V partea 2.241 (a), 266	Anexa V partea 2. 241 (b), 265-266	Anexa V partea 2. 256(b), 261				
185	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42 (d)	Anexa V partea 1.42 (d)					
186	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42 (e)	Anexa V partea 1.42 (e)					
191	Credite și avansuri	Anexa V partea 1.32, 44 (a)	Anexa V partea 1.32, 44 (a)					
192	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42 (a)	Anexa V partea 1.42 (a)					
193	Administrații publice	Anexa V partea 1.42 (b)	Anexa V partea 1.42 (b)					
194	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42 (c)	Anexa V partea 1.42 (c)					

Valoarea contabilă brută /valoarea nominală a expunerilor cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare										
		Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD		Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS		Expuneri performante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare				
						010	020	030	040	050
Anexa V partea 1.34, partea 2.118, 240-245, 251-258	Anexa V partea 2.256, 259-262	Anexa V partea 2.241 (a), 266	Anexa V partea 2.241 (b), 265-266	Anexa V partea 2.256(b), 261						
Anexa V partea 1.34, partea 2.118, 240-245, 251-255	Anexa V partea 2.256, 259-262	Anexa V partea 2.241 (a), 266	Anexa V partea 2.241 (b), 265-266	Anexa V partea 2.256(b), 261						

Valoarea contabilă brută /valoarea nominală a expunerilor cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare		Expuneri performante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare				
			Instrumente cu modificări ale termenilor și condițiilor lor	Refinanțare	din care: Expuneri performante restructurate în urma dificultăților financiare și supuse unei perioade de probă reclasificate din categoria expunerilor neperformante	
Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD	Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	010	020	030	040	050
		Anexa V partea 1.34, partea 2.118, 240-245, 251-258	Anexa V partea 2.256, 259-262	Anexa V partea 2.241 (a), 266	Anexa V partea 2.241 (b), 265-266	Anexa V partea 2.256(b), 261
		Anexa V partea 1.34, partea 2.118, 240-245, 251-255	Anexa V partea 2.256, 259-262	Anexa V partea 2.241 (a), 266	Anexa V partea 2.241 (b), 265-266	Anexa V partea 2.256(b), 261
216	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42 (e)	Anexa V partea 1.42 (e)			
221	Credite și avansuri	Anexa V partea 1.32, 44 (a)	Anexa V partea 1.32, 44 (a)			
222	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42 (a)	Anexa V partea 1.42 (a)			
223	Administrații publice	Anexa V partea 1.42 (b)	Anexa V partea 1.42 (b)			
224	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42 (c)	Anexa V partea 1.42 (c)			
225	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42 (d)	Anexa V partea 1.42 (d)			

Valoarea contabilă brută /valoarea nominală a expunerilor cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare						
		Expuneri performante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare				
		010	020	Instrumente cu modificări ale termenilor și condițiilor lor	Refinanțare	din care: Expuneri performante restructurate în urma dificultăților financiare și supuse unei perioade de probă reclasificate din categoria expunerilor neperformante
		Anexa V partea 1.34, partea 2.118, 240-245, 251-258	Anexa V partea 2.256, 259-262	Anexa V partea 2.241 (a), 266	Anexa V partea 2.241 (b), 265-266	Anexa V partea 2.256(b), 261
		Anexa V partea 1.34, partea 2.118, 240-245, 251-255	Anexa V partea 2.256, 259-262	Anexa V partea 2.241 (a), 266	Anexa V partea 2.241 (b), 265-266	Anexa V partea 2.256(b), 261
226	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42 (e)	Anexa V partea 1.42 (e)			
227	Gospodării	Anexa V partea 1.42 (f)	Anexa V partea 1.42 (f)			
231	INSTRUMENTE DE DATORIE EVALUATE LA LOCOM STRICTĂ SAU LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE SAU PRIN CAPITALURI PROPRII, CARE NU FAC OBIECTUL DEPRECIERII	Anexa V partea 2.249 (c)	Anexa V partea 2.249 (c)			

Valoarea contabilă brută /valoarea nominală a expunerilor cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare		Expuneri performante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare				
		Instrumente cu modificări ale termenilor și condițiilor lor			Refinanțare	din care: Expuneri performante restructurate în urma dificultăților financiare și supuse unei perioade de probă reclassificate din categoria expunerilor neperformante
		010	020	030	040	050
		Anexa V partea 1.34, partea 2.118, 240-245, 251-258	Anexa V partea 2. 256, 259-262	Anexa V partea 2.241 (a), 266	Anexa V partea 2. 241 (b), 265-266	Anexa V partea 2. 256(b), 261
		Anexa V partea 1.34, partea 2.118, 240-245, 251-255	Anexa V partea 2. 256, 259-262	Anexa V partea 2.241 (a), 266	Anexa V partea 2. 241 (b), 265-266	Anexa V partea 2. 256(b), 261
330	INSTRUMENTE DE DATORIE, ALTELE DECÂT CELE DEȚINUTE ÎN VEDEREA TRANZACȚIONĂRII SAU DESTINATE TRANZACȚIONĂRII	Anexa V partea 2.246				
335	INSTRUMENTE DE DATORIE DEȚINUTE ÎN VEDEREA VÂNZĂRII	Anexa V partea 2.247				
340	Angajamente de creditare date	CRR anexa I; anexa V partea 1.44 (g), partea 2.112, 113, 246	CRR anexa I; anexa V partea 1.44 (g), partea 2.102-105, 113, 116, 246"			

Valoarea contabilă brută /valoarea nominală a expunerilor cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare									
Expuneri neperformante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare									
				Instrumente cu modificări ale termenilor și condițiilor lor	Refinanțare	din care: În stare de nerambursare	din care: Depreciate	din care: Restructurarea expunerilor care erau neperformante înainte de aplicarea măsurilor de restructurare datorată dificultăților financiare	
				060	070	080	090	100	110
				Anexa V partea 2. 259-263	Anexa V partea 2.241 (a), 266	Anexa V partea 2. 241 (b), 265-266	CRR articolul 178; anexa V partea 2.264 (b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 anexa A; anexa V partea 2.264 (a)	Anexa V partea 2. 231, 252 (a), 263
				Anexa V partea 2. 259-263	Anexa V partea 2.241 (a), 266	Anexa V partea 2. 241 (b), 265-266	CRR articolul 178; anexa V partea 2.264 (b)	CRR articolul 4 punctul 95; anexa V partea 2.264 (a)	Anexa V partea 2. 231, 252(a), 263
060	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42 (e)	Anexa V partea 1.42 (e)						
070	Credite și avansuri	Anexa V partea 1.32, 44 (a)	Anexa V partea 1.32, 44 (a)						
080	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42 (a)	Anexa V partea 1.42 (a)						
090	Administrații publice	Anexa V partea 1.42 (b)	Anexa V partea 1.42 (b)						
100	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42 (c)	Anexa V partea 1.42 (c)						
110	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42 (d)	Anexa V partea 1.42 (d)						

Valoarea contabilă brută /valoarea nominală a expunerilor cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare		Expuneri neperformante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare						
		Instrumente cu modificări ale termenilor și condițiilor lor	Refinanțare	din care: În stare de nerambursare	din care: Depreciate	din care: Restructurarea expunerilor care erau neperformante înainte de aplicarea măsurilor de restructurare datorată dificultăților financiare		
		060	070	080	090	100	110	
		Anexa V partea 2. 259-263	Anexa V partea 2.241 (a), 266	Anexa V partea 2. 241 (b), 265-266	CRR articolul 178; anexa V partea 2.264 (b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 anexa A; anexa V partea 2.264 (a)	Anexa V partea 2. 231, 252 (a), 263	
		Anexa V partea 2. 259-263	Anexa V partea 2.241 (a), 266	Anexa V partea 2. 241 (b), 265-266	CRR articolul 178; anexa V partea 2.264 (b)	CRR articolul 4 punctul 95; anexa V partea 2.264 (a)	Anexa V partea 2. 231, 252(a), 263	
120	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42 (e)	Anexa V partea 1.42 (e)					
130	din care: Întreprinderi mici și mijlocii	Recomandarea privind IMM-urile articolul 1 alineatul (2) litera (a)	Recomandarea privind IMM-urile articolul 1 alineatul (2) litera (a)					
140	din care: credite garantate cu bunuri imobile comerciale	Anexa V partea 2.86 (a), 87	Anexa V partea 2.86 (a), 87					
150	Gospodării	Anexa V partea 1.42 (f)	Anexa V partea 1.42 (f)					
160	din care: credite garantate cu bunuri imobile rezidențiale	Anexa V partea 2.86 (a), 87	Anexa V partea 2.86 (a), 87					
170	din care: credite pentru consum	Anexa V partea 2.88 (a)	Anexa V partea 2.88 (a)					

Valoarea contabilă brută /valoarea nominală a expunerilor cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare										
Expuneri neperformante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare										
		Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD		Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS		din care:				
						Instrumente cu modificări ale termenilor și condițiilor lor	Refinanțare	din care: În stare de nerambursare	din care: Depreciate	Restructurarea expunerilor care erau neperformante înainte de aplicarea măsurilor de restructurare datorată dificultăților financiare
						060	070	080	090	100
						Anexa V partea 2. 259-263	Anexa V partea 2.241 (a), 266	Anexa V partea 2. 241 (b), 265-266	CRR articolul 178; anexa V partea 2.264 (b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 anexa A; anexa V partea 2.264 (a)
						Anexa V partea 2. 259-263	Anexa V partea 2.241 (a), 266	Anexa V partea 2. 241 (b), 265-266	CRR articolul 178; anexa V partea 2.264 (b)	CRR articolul 4 punctul 95; anexa V partea 2.264 (a)
180	INSTRUMENTE DE DATORIE EVALUATE LA COST SAU LA COSTUL AMORTIZAT	Anexa V partea 2.249 (a)		Anexa V partea 2.249 (a)						
181	Titluri de datorie	Anexa V partea 1.31, 44 (b)		Anexa V partea 1.31, 44 (b)						
182	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42 (a)		Anexa V partea 1.42 (a)						
183	Administrații publice	Anexa V partea 1.42 (b)		Anexa V partea 1.42 (b)						
184	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42 (c)		Anexa V partea 1.42 (c)						

Valoarea contabilă brută /valoarea nominală a expunerilor cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare						
Expuneri neperformante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare						
	Instrumente cu modificări ale termenilor și condițiilor lor	Refinanțare	din care: în stare de nerambursare	din care: Depreciate	din care: Restructurarea expunerilor care erau neperformante înainte de aplicarea măsurilor de restructurare datorată dificultăților financiare	
	060	070	080	090	100	110
	Anexa V partea 2. 259-263	Anexa V partea 2.241 (a), 266	Anexa V partea 2. 241 (b), 265-266	CRR articolul 178; anexa V partea 2.264 (b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 anexa A; anexa V partea 2.264 (a)	Anexa V partea 2. 231, 252 (a), 263
	Anexa V partea 2. 259-263	Anexa V partea 2.241 (a), 266	Anexa V partea 2. 241 (b), 265-266	CRR articolul 178; anexa V partea 2.264 (b)	CRR articolul 4 punctul 95; anexa V partea 2.264 (a)	Anexa V partea 2. 231, 252(a), 263
195	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42 (d)	Anexa V partea 1.42 (d)			
196	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42 (e)	Anexa V partea 1.42 (e)			
197	Gospodării	Anexa V partea 1.42 (f)	Anexa V partea 1.42 (f)			
201	INSTRUMENTE DE DATORIE EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL SAU PRIN CAPITALURI PROPRII, CARE FAC OBIECTUL DEPRECIERII	Anexa V partea 2.249 (b)	Anexa V partea 2.249 (b)			

Valoarea contabilă brută /valoarea nominală a expunerilor cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare					
Expuneri neperformante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare					
	Instrumente cu modificări ale termenilor și condițiilor lor	Refinanțare	din care: în stare de nerambursare	din care: Depreciate	din care: Restructurarea expunerilor care erau neperformante înainte de aplicarea măsurilor de restructurare datorată dificultăților financiare
	060	070	080	090	100
	Anexa V partea 2. 259-263	Anexa V partea 2.241 (a), 266	Anexa V partea 2. 241 (b), 265-266	CRR articolul 178; anexa V partea 2.264 (b)	Anexa V partea 2. 231, 252 (a), 263
	Anexa V partea 2. 259-263	Anexa V partea 2.241 (a), 266	Anexa V partea 2. 241 (b), 265-266	CRR articolul 178; anexa V partea 2.264 (b)	Anexa V partea 2. 231, 252(a), 263
216	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42 (e)	Anexa V partea 1.42 (e)		
221	Credite și avansuri	Anexa V partea 1.32, 44 (a)	Anexa V partea 1.32, 44 (a)		
222	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42 (a)	Anexa V partea 1.42 (a)		
223	Administrații publice	Anexa V partea 1.42 (b)	Anexa V partea 1.42 (b)		
224	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42 (c)	Anexa V partea 1.42 (c)		
225	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42 (d)	Anexa V partea 1.42 (d)		

Valoarea contabilă brută /valoarea nominală a expunerilor cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare						
Expuneri neperformante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare						
	Instrumente cu modificări ale termenilor și condițiilor lor	Refinanțare	din care: În stare de nerambursare	din care: Depreciate	din care: Restructurarea expunerilor care erau neperformante înainte de aplicarea măsurilor de restructurare datorată dificultăților financiare	
	060	070	080	090	100	110
	Anexa V partea 2. 259-263	Anexa V partea 2.241 (a), 266	Anexa V partea 2. 241 (b), 265-266	CRR articolul 178; anexa V partea 2.264 (b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 anexa A; anexa V partea 2.264 (a)	Anexa V partea 2. 231, 252 (a), 263
	Anexa V partea 2. 259-263	Anexa V partea 2.241 (a), 266	Anexa V partea 2. 241 (b), 265-266	CRR articolul 178; anexa V partea 2.264 (b)	CRR articolul 4 punctul 95; anexa V partea 2.264 (a)	Anexa V partea 2. 231, 252(a), 263
226	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42 (e)	Anexa V partea 1.42 (e)			
227	Gospodării	Anexa V partea 1.42 (f)	Anexa V partea 1.42 (f)			
231	INSTRUMENTE DE DATORIE EVALUATE LA LOCOM STRICTĂ SAU LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE SAU PRIN CAPITALURI PROPRII, CARE NU FAC OBIECTUL DEPRECIERII	Anexa V partea 2.249 (c)	Anexa V partea 2.249 (c)			

Valoarea contabilă brută /valoarea nominală a expunerilor cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare						
Expuneri neperformante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare						
	Instrumente cu modificări ale termenilor și condițiilor lor	Refinanțare	din care: în stare de nerambursare	din care: Depreciate	din care: Restructurarea expunerilor care erau neperformante înainte de aplicarea măsurilor de restructurare datorată dificultăților financiare	
	060	070	080	090	100	110
Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Anexa V partea 2. 259-263	Anexa V partea 2.241 (a), 266	Anexa V partea 2. 241 (b), 265-266	CRR articolul 178; anexa V partea 2.264 (b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 anexa A; anexa V partea 2.264 (a)	Anexa V partea 2. 231, 252 (a), 263
	Anexa V partea 2. 259-263	Anexa V partea 2.241 (a), 266	Anexa V partea 2. 241 (b), 265-266	CRR articolul 178; anexa V partea 2.264 (b)	CRR articolul 4 punctul 95; anexa V partea 2.264 (a)	Anexa V partea 2. 231, 252(a), 263
Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD						
	Anexa V partea 2.246					
INSTRUMENTE DE DATORIE, ALTELE DECÂT CELE DEȚINUTE ÎN VEDEREA TRANZACȚIONĂRII SAU DESTINATE TRANZACȚIONĂRII						
	Anexa V partea 2.246					
330						
INSTRUMENTE DE DATORIE DEȚINUTE ÎN VEDEREA VÂNZĂRII						
	Anexa V partea 2.247					
335						
Angajamente de creditare date						
	CRR anexa I; anexa V partea 1.44 (g), partea 2.102-105, 113, 116, 246"	CRR anexa I; anexa V partea 1.44 (g), partea 2.112, 113, 246				
340						

		Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD	Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane	Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane						Valoarea maximă a garanției reale sau a garanției care poate fi luată în considerare Anexa V partea 2.119
					Expuneri performan- te cu măsuri de restruc- turare datorată dificul- tăților financiare - deprecie re cumulată și provizioane	Instrumente cu modificări ale termenilor și condițiilor lor	Refinanțare	Garanții reale primite pentru expunerile cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare	Garanții financiare primite pentru expunerile cu măsuri de restruc- turare datorată dificultăților financiare		
				120	130	140	150	160	170	180	
				Anexa V partea 2. 267	Anexa V partea 2. 207	Anexa V partea 2. 207	Anexa V partea 2. 241 (a), 267	Anexa V partea 2. 241(b), 267	Anexa V partea 2. 268	Anexa V partea 2. 268	
				Anexa V partea 2. 267	Anexa V partea 2. 207	Anexa V partea 2. 207	Anexa V partea 2. 241 (a), 267	Anexa V partea 2. 241(b), 267	Anexa V partea 2. 268	Anexa V partea 2. 268	
060	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42 (e)	Anexa V partea 1.42 (e)								
070	Credite și avansuri	Anexa V partea 1.32, 44 (a)	Anexa V partea 1.32, 44 (a)								
080	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42 (a)	Anexa V partea 1.42 (a)								
090	Administrații publice	Anexa V partea 1.42 (b)	Anexa V partea 1.42 (b)								
100	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42 (c)	Anexa V partea 1.42 (c)								
110	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42 (d)	Anexa V partea 1.42 (d)								

						Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane	Valoarea maximă a garanției reale sau a garanției care poate fi luată în considerare <i>Anexa V partea 2.119</i>			
							Garanții reale primite și garanții financiare primite			
							Expuneri neperformante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare - Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane	Instrumente cu modificări ale termenilor și condițiilor lor	Refinanțare	Garanții financiare primite pentru expunerile cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare
							Expuneri performante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare - deprecieri cumulate și provizioane			
							120	130	140	150
							Anexa V partea 2. 267	Anexa V partea 2. 207	Anexa V partea 2. 207	Anexa V partea 2. 241 (a), 267
							Anexa V partea 2. 267	Anexa V partea 2. 207	Anexa V partea 2. 207	Anexa V partea 2. 241 (a), 267
							Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS			
							Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD			
180	INSTRUMENTE DE DATORIE EVALUATE LA COST SAU LA COSTUL AMORTIZAT		Anexa V partea 2.249 (a)	Anexa V partea 2.249 (a)						
181	Titluri de datorii		Anexa V partea 1.3 L, 44 (b)	Anexa V partea 1.3 L, 44 (b)						
182	Bănci centrale		Anexa V partea 1.42 (a)	Anexa V partea 1.42 (a)						
183	Administrații publice		Anexa V partea 1.42 (b)	Anexa V partea 1.42 (b)						
184	Instituții de credit		Anexa V partea 1.42 (c)	Anexa V partea 1.42 (c)						

		Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD	Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane	Valoarea maximă a garanției reale sau a garanției care poate fi luată în considerare Anexa V partea 2.119						
					Expuneri neperformante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare - Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane				Garanții reale primite și garanții financiare primite		
					Expuneri performante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare - deprecieri cumulate și provizioane	Instrumente cu modificări ale termenilor și condițiilor lor	Refinanțare	Garanții reale primite pentru expunerile cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare	Garanții financiare primite pentru expunerile cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare		
				120	130	140	150	160	170	180	
				Anexa V partea 2. 267	Anexa V partea 2. 207	Anexa V partea 2. 207	Anexa V partea 2. 241 (a), 267	Anexa V partea 2. 241(b), 267	Anexa V partea 2. 268	Anexa V partea 2. 268	
				Anexa V partea 2. 267	Anexa V partea 2. 207	Anexa V partea 2. 207	Anexa V partea 2. 241 (a), 267	Anexa V partea 2. 241(b), 267	Anexa V partea 2. 268	Anexa V partea 2. 268	
185	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42 (d)	Anexa V partea 1.42 (d)								
186	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42 (e)	Anexa V partea 1.42 (e)								
191	Credite și avansuri	Anexa V partea 1.32, 44 (a)	Anexa V partea 1.32, 44 (a)								
192	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42 (a)	Anexa V partea 1.42 (a)								
193	Administrații publice	Anexa V partea 1.42 (b)	Anexa V partea 1.42 (b)								
194	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42 (c)	Anexa V partea 1.42 (c)								

		Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD	Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane	Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane							Valoarea maximă a garanției reale sau a garanției care poate fi luată în considerare Anexa V partea 2.119
					Expuneri performan- te cu măsuri de restruc- turare datorată dificul- tăților financiare - deprecieri cumulată și provizioane	Instrumente cu modificări ale termenilor și condițiilor lor	Refinanțare	Garanții reale primite pentru expunerile cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare	Garanții financiare primite pentru expunerile cu măsuri de restruc- turare datorată dificultăților financiare			
195	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42 (d)	Anexa V partea 1.42 (d)	120	130	140	150	160	170	180		
				Anexa V partea 2. 267	Anexa V partea 2. 207	Anexa V partea 2. 207	Anexa V partea 2. 241 (a), 267	Anexa V partea 2. 241(b), 267	Anexa V partea 2. 268			
				Anexa V partea 2. 267	Anexa V partea 2. 207	Anexa V partea 2. 207	Anexa V partea 2. 241 (a), 267	Anexa V partea 2. 241(b), 267	Anexa V partea 2. 268			
196	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42 (e)	Anexa V partea 1.42 (e)									
197	Gospodării	Anexa V partea 1.42 (f)	Anexa V partea 1.42 (f)									
201	INSTRUMENTE DE DATORIE EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL SAU PRIN CAPITALURI PROPRII, CARE FAC OBIECTUL DEPRECIERII	Anexa V partea 2.249 (b)	Anexa V partea 2.249 (b)									

REGULAMENTUL (UE) 2017/1539 AL BĂNCII CENTRALE EUROPENE**din 25 august 2017**

de stabilire a datei de punere în aplicare a Regulamentului (UE) 2017/1538 de modificare a Regulamentului (UE) 2015/534 privind raportarea de informații financiare în materie de supraveghere (BCE/2017/25) în ceea ce privește entitățile supravegheate mai puțin semnificative care fac obiectul unor cadre contabile naționale (BCE/2017/26)

CONSILIUL GUVERNATORILOR BĂNCII CENTRALE EUROPENE,

având în vedere Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene,

având în vedere Regulamentul (UE) nr. 1024/2013 al Consiliului din 15 octombrie 2013 de conferire a unor atribuții specifice Băncii Centrale Europene în ceea ce privește politicile legate de supravegherea prudențială a instituțiilor de credit ⁽¹⁾, în special articolul 4 alineatele (1) și (3), articolul 6 alineatul (2), articolul 6 alineatul (5) litera (d) și articolul 10,

având în vedere Regulamentul (UE) nr. 468/2014 al Băncii Centrale Europene din 16 aprilie 2014 de instituire a cadrului de cooperare la nivelul Mecanismului unic de supraveghere între Banca Centrală Europeană și autoritățile naționale competente și cu autoritățile naționale desemnate (Regulamentul-cadru privind MUS) (BCE/2014/17) ⁽²⁾, în special articolul 21 alineatul (1), articolul 140 și articolul 141 alineatul (1),

având în vedere Regulamentul (UE) 2017/1538 al Băncii Centrale Europene din 25 august 2017 de modificare a Regulamentului (UE) 2015/534 privind raportarea de informații financiare în materie de supraveghere (BCE/2017/25) ⁽³⁾, în special articolul 2,

întrucât:

- (1) Regulamentul (UE) 2015/534 al Băncii Centrale Europene (BCE/2015/13) ⁽⁴⁾ stabilește cerințe de raportare în ceea ce privește informațiile financiare în materie de supraveghere care urmează a fi transmise autorităților naționale competente (ANC) de către entitățile supravegheate.
- (2) Regulamentul (UE) 2017/1538 permite Băncii Centrale Europene (BCE) să decidă, la solicitarea unei ANC, să aplice acel regulament în ceea ce privește entitățile supravegheate mai puțin semnificative care fac obiectul unui cadru contabil național întemeiat pe Directiva 86/635/CEE a Consiliului ⁽⁵⁾ și care au sediul în statul membru al acelei ANC de la 1 ianuarie 2019 dacă respectivul cadru contabil național nu este compatibil cu Standardele internaționale de raportare financiară.
- (3) În urma solicitărilor transmise BCE de ANC până la 27 iulie 2017 și a evaluării cadrelor contabile naționale efectuate de BCE, aceasta a decis să aplice Regulamentul (UE) 2017/1538 în ceea ce privește entități supravegheate mai puțin semnificative cu sediul în anumite state membre începând de la 1 ianuarie 2019.
- (4) Prin urmare, ar trebui adoptat un regulament pentru completarea Regulamentului (UE) 2017/1538 în acest sens, în conformitate cu procedura prevăzută la articolul 26 alineatele (7) și (8) din Regulamentul (UE) nr. 1024/2013,

⁽¹⁾ JO L 287, 29.10.2013, p. 63.

⁽²⁾ JO L 141, 14.5.2014, p. 1.

⁽³⁾ A se vedea pagina 1 din prezentul Jurnal Oficial.

⁽⁴⁾ Regulamentul (UE) 2015/534 al Băncii Centrale Europene din 17 martie 2015 privind raportarea de informații financiare în materie de supraveghere (BCE/2015/13) (JO L 86, 31.3.2015, p. 13).

⁽⁵⁾ Directiva 86/635/CEE a Consiliului din 8 decembrie 1986 privind conturile anuale și conturile consolidate ale băncilor și ale altor instituții financiare (JO L 372, 31.12.1986, p. 1).

ADOPTĂ PREZENTUL REGULAMENT:

Articolul 1

Regulamentul (UE) 2017/1538 se aplică de la 1 ianuarie 2019 entităților supravegheate mai puțin semnificative care fac obiectul unor cadre contabile naționale întemeiate pe Directiva 86/635/CEE și cu sediul în Germania sau Franța.

Articolul 2

Prezentul regulament intră în vigoare în a douăzecea zi de la data publicării în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*.

Prezentul regulament este obligatoriu în toate elementele sale și se aplică direct în statele membre în conformitate cu tratatele.

Adoptat la Frankfurt pe Main, 25 august 2017.

Pentru Consiliul guvernatorilor BCE

Președintele BCE

Mario DRAGHI

ISSN 1977-0782 (ediție electronică)
ISSN 1830-3625 (ediție tipărită)



Oficiul pentru Publicații al Uniunii Europene
2985 Luxemburg
LUXEMBURG

RO