II

(Rechtsakte ohne Gesetzescharakter)

VERORDNUNGEN

DURCHFÜHRUNGSVERORDNUNG (EU) 2017/1443 DER KOMMISSION

vom 29. Juni 2017

zur Änderung der Durchführungsverordnung (EU) Nr. 680/2014 zur Festlegung technischer Durchführungsstandards für die aufsichtlichen Meldungen der Institute gemäß der Verordnung (EU) Nr. 575/2013 des Europäischen Parlaments und des Rates

(Text von Bedeutung für den EWR)

DIE EUROPÄISCHE KOMMISSION —

gestützt auf den Vertrag über die Arbeitsweise der Europäischen Union,

gestützt auf die Verordnung (EU) Nr. 575/2013 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 26. Juni 2013 über Aufsichtsanforderungen an Kreditinstitute und Wertpapierfirmen und zur Änderung der Verordnung (EU) Nr. 648/2012 ([1]), insbesondere auf Artikel 99 Absatz 5 Unterabsatz 4, Artikel 99 Absatz 6 Unterabsatz 4, Artikel 101 Absatz 4 Unterabsatz 3 und Artikel 394 Absatz 4 Unterabsatz 3,

in Erwägung nachstehender Gründe:

(1) Die Durchführungsverordnung (EU) Nr. 680/2014 der Kommission ([2]) legt fest, nach welchen Modalitäten die Institute ihren Meldepflichten im Rahmen der Verordnung (EU) Nr. 575/2013 nachkommen müssen. In Artikel 99 Absatz 5 der Verordnung (EU) Nr. 575/2013 wird die Europäische Bankenaufsichtsbehörde (EBA) mit der Ausarbeitung eines Entwurfs technischer Durchführungsstandards beauftragt, in denen für Institute, die unter Artikel 4 der Verordnung (EG) Nr. 1606/2002 des Europäischen Parlaments und des Rates ([3]) fallen, sowie für die in diesem Artikel nicht genannten Kreditinstitute, die ihren konsolidierten Abschluss nach den International Accounting Standards erstellen, die nach dem in Artikel 6 Absatz 2 der Verordnung (EG) Nr. 1606/2002 festgelegten Verfahren in das EU-Recht übernommen wurden, einheitliche Meldeformate für die Übermittlung von Finanzinformationen festgelegt werden. In Artikel 99 Absatz 6 der Verordnung (EU) Nr. 575/2013 wird die EBA ferner mit der Ausarbeitung eines Entwurfs technischer Durchführungsstandards beauftragt, in denen auch für Institute, die nach einem auf die Richtlinie 86/635/EWG des Rates ([4]) gestützten Rechnungslegungsrahmen bilanzieren und auf die die zuständigen Behörden die Meldepflichten ausweiten können, einheitliche Formate für die Finanzberichterstattung festgelegt werden. Jede dieser Bestimmungen betrifft Aspekte des aufsichtlichen Meldewesens in der Union, die an die neu geltenden internationalen Standards angepasst werden müssen.

(2) Die internationalen Rechnungslegungsstandards, die nach dem in Artikel 6 Absatz 2 der Verordnung (EG) Nr. 1606/2002 festgelegten Verfahren in das EU-Recht übernommen werden, beruhen auf den vom International Accounting Standards Board (IASB) ausgearbeiteten International Financial Reporting Standards (IFRS).

([1]) ABl. L 176 vom 27.6.2013, S. 1.
([2]) Durchführungsverordnung (EU) Nr. 680/2014 der Kommission vom 16. April 2014 zur Festlegung technischer Durchführungsstandards für die aufsichtlichen Meldungen der Institute gemäß der Verordnung (EU) Nr. 575/2013 (ABl. L 191 vom 28.6.2014, S. 1).
([3]) Verordnung (EG) Nr. 1606/2002 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 19. Juli 2002 betreffend die Anwendung internationaler Rechnungslegungsstandards (ABl. L 243 vom 11.9.2002, S. 1).
([4]) Richtlinie 86/635/EWG des Rates vom 8. Dezember 1986 über den Jahresabschluss und den konsolidierten Abschluss von Banken und anderen Finanzinstituten (ABl. L 372 vom 31.12.1986, S. 1).

(3) Im Juli 2014 hat das IASB den neuen Standard zur Bilanzierung von Finanzinstrumenten (IFRS 9 *Finanzinstrumente*, im Folgenden „IFRS 9“) herausgegeben, der ab dem 1. Januar 2018 international angewandt werden soll. Durch die Verordnung (EU) 2016/2067 [1] wurde der IFRS 9 am 22. November 2016 in das Unionsrecht übernommen.

(4) Für die unter Artikel 99 Absatz 2 der Verordnung (EU) Nr. 575/2013 fallenden Institute geht der IFRS 9 mit einer grundlegenden Änderung der Bilanzierung von Finanzinstrumenten einher. So enthält IFRS 9 ein logisches Modell für die Einstufung und Bewertung, ein einheitliches, zukunftsgerichtetes Modell für Wertminderungen aufgrund „erwarteter Verluste“ und ein in wesentlichen Punkten reformiertes Modell für die Bilanzierung von Sicherungsgeschäften. Die Meldungen der Institute sollten deshalb entsprechend geändert werden.

(5) Auch die Meldebögen und Erläuterungen zur Meldung des Bruttobuchwerts finanzieller Vermögenswerte, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet werden, sollten aktualisiert werden. Denn um die Datenqualität der übermittelten Angaben zu verbessern und den Meldeaufwand zu verringern, muss die Definition von „Bruttobuchwert“ für die Zwecke der Kreditrisikoüberwachung präziser gefasst werden.

(6) Um zu gewährleisten, dass die gemeldeten Finanzinformationen ihre Aussagekraft behalten und die Institute ihre Meldungen einheitlich vornehmen, und um dem Problem der Informationslücken zu begegnen, die auf bestimmte nationale Rechnungslegungsrahmen zurückzuführen sind und zuvor in den Meldebögen nicht in vollem Umfang widergespiegelt wurden, sollten auch die Meldebögen und Erläuterungen für Institute aktualisiert werden, die einem auf der Richtlinie 86/635/EWG basierenden Rechnungslegungsrahmen unterliegen.

(7) Angesichts der naturgemäßen Verbindung zwischen Finanzberichterstattung und geltenden Rechnungslegungsstandards sollte diese Verordnung ab demselben Tag gelten wie IFRS 9. Für Institute, deren Geschäftsjahr nicht mit dem Kalenderjahr übereinstimmt, sollte diese Verordnung deshalb auch ab demselben Tag gelten wie IFRS 9, d. h. dem Tag des Kalenderjahres, an dem für diese Institute das Geschäftsjahr beginnt.

(8) Diese Verordnung beruht auf dem Entwurf technischer Durchführungsstandards, der der Kommission von der Europäischen Bankenaufsichtsbehörde (EBA) vorgelegt wurde.

(9) Die Europäische Bankenaufsichtsbehörde hat zu diesem Entwurf offene öffentliche Konsultationen durchgeführt, die damit verbundenen potenziellen Kosten- und Nutzeneffekte analysiert und die Stellungnahme der nach Artikel 37 der Verordnung (EU) Nr. 1093/2010 des Europäischen Parlament und des Rates [2] eingesetzten Interessengruppe Bankensektor eingeholt.

(10) Die Durchführungsverordnung (EU) Nr. 680/2014 sollte entsprechend geändert werden —

HAT FOLGENDE VERORDNUNG ERLASSEN:

Artikel 1

Die Durchführungsverordnung (EU) Nr. 680/2014 wird wie folgt geändert:

a) Anhang III der Durchführungsverordnung (EU) Nr. 680/2014 erhält die Fassung des Anhangs I der vorliegenden Verordnung.

b) Anhang IV der Durchführungsverordnung (EU) Nr. 680/2014 erhält die Fassung des Anhangs II der vorliegenden Verordnung.

[1] Verordnung (EU) 2016/2067 der Kommission vom 22. November 2016 zur Änderung der Verordnung (EG) Nr. 1126/2008 zur Übernahme bestimmter internationaler Rechnungslegungsstandards gemäß der Verordnung (EG) Nr. 1606/2002 des Europäischen Parlaments und des Rates im Hinblick auf International Financial Reporting Standard 9 (ABl. L 323 vom 29.11.2016, S. 1).

[2] Verordnung (EU) Nr. 1093/2010 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 24. November 2010 zur Errichtung einer Europäischen Aufsichtsbehörde (Europäische Bankenaufsichtsbehörde), zur Änderung des Beschlusses Nr. 716/2009/EG und zur Aufhebung des Beschlusses 2009/78/EG der Kommission (ABl. L 331 vom 15.12.2010, S. 12).

c) Anhang V der Durchführungsverordnung (EU) Nr. 680/2014 erhält die Fassung des Anhangs III der vorliegenden Verordnung.

Artikel 2

Diese Verordnung tritt am zwanzigsten Tag nach ihrer Veröffentlichung im *Amtsblatt der Europäischen Union* in Kraft.

Sie gilt ab dem 1. Januar 2018.

Wenn bei den nachstehend genannten Instituten das Geschäftsjahr nicht mit dem Kalenderjahr übereinstimmt, gelten die Anhänge I und III dieser Verordnung für diese Institute ab Beginn des nach dem 1. Januar 2018 beginnenden Geschäftsjahres:

a) Institute, die unter Artikel 4 der Verordnung (EG) Nr. 1606/2002 fallen,

b) Kreditinstitute, die in Artikel 4 der Verordnung (EG) Nr. 1606/2002 nicht genannt sind und ihre konsolidierten Abschlüsse nach den internationalen Rechnungslegungsstandards erstellen, die nach dem in Artikel 6 Absatz 2 dieser Verordnung festgelegten Verfahren in das EU-Recht übernommen wurden,

c) Kreditinstitute, die für die Meldung ihrer Eigenmittel auf konsolidierter Basis gemäß Artikel 24 Absatz 2 der Verordnung (EU) Nr. 575/2013 die nach der Verordnung (EG) Nr. 1606/2002 anwendbaren Rechnungslegungsstandards anwenden.

Diese Verordnung ist in allen ihren Teilen verbindlich und gilt unmittelbar in jedem Mitgliedstaat.

Brüssel, den 29. Juni 2017

Für die Kommission
Der Präsident
Jean-Claude JUNCKER

ANHANG I

„ANHANG III

MELDUNG VON FINANZINFORMATIONEN NACH IFRS

FINREP-MELDEBÖGEN FÜR IFRS		
MELDEBOGEN-NUMMER	**MELDEBOGEN-CODE**	**BEZEICHNUNG DES MELDEBOGENS ODER DER MELDEBOGEN-GRUPPE**
		TEIL 1 [QUARTALSWEISE]
		Bilanz [Vermögens- und Kapitalübersicht]
1.1	F 01.01	Bilanz: Vermögenswerte
1.2	F 01.02	Bilanz: Verbindlichkeiten
1.3	F 01.03	Bilanz: Eigenkapital
2	F 02.00	**Gewinn- und Verlustrechnung**
3	F 03.00	**Gesamtergebnisrechnung**
		Aufschlüsselung der finanziellen Vermögenswerte nach Instrumenten und Branche der Gegenpartei:
4.1	F 04.01	Aufschlüsselung der finanziellen Vermögenswerte nach Instrumenten und Branche der Gegenpartei: zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Vermögenswerte
4.2.1	F 04.02.1	Aufschlüsselung der finanziellen Vermögenswerte nach Instrumenten und Branche der Gegenpartei: nicht zum Handelsbestand gehörende finanzielle Vermögenswerte, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert zu bewerten sind
4.2.2	F 04.02.2	Aufschlüsselung der finanziellen Vermögenswerte nach Instrumenten und Branche der Gegenpartei: als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte finanzielle Vermögenswerte
4.3.1	F 04.03.1	Aufschlüsselung der finanziellen Vermögenswerte nach Instrumenten und Branche der Gegenpartei: finanzielle Vermögenswerte, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden
4.4.1	F 04.04.1	Aufschlüsselung der finanziellen Vermögenswerte nach Instrumenten und Branche der Gegenpartei: zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete finanzielle Vermögenswerte
4.5	F 04.05	Nachrangige finanzielle Vermögenswerte
5.1	F 05.01	**Aufschlüsselung der nicht zum Handelsbestand gehörenden Darlehen und Kredite nach Produkt**

FINREP-MELDEBÖGEN FÜR IFRS		
MELDEBOGEN-NUMMER	**MELDEBOGEN-CODE**	**BEZEICHNUNG DES MELDEBOGENS ODER DER MELDEBOGEN-GRUPPE**
6.1	F 06.01	**Aufschlüsselung der Darlehen und Kredite, mit Ausnahme der zu Handelszwecken gehaltenen, an nichtfinanzielle Unternehmen nach NACE-Codes**
	F 07.00	**Der Wertminderung unterliegende finanzielle Vermögenswerte, die überfällig sind**
7.1	F 07.01	Der Wertminderung unterliegende finanzielle Vermögenswerte, die überfällig sind
		Aufschlüsselung der finanziellen Verbindlichkeiten
8.1	F 08.01	Aufschlüsselung der finanziellen Verbindlichkeiten nach Instrumenten und Branche der Gegenpartei
8.2	F 08.02	Nachrangige finanzielle Verbindlichkeiten
		Kreditzusagen, Finanzgarantien und sonstige Zusagen
9.1.1	F 09.01.1	Außerbilanzielle Risikopositionen: Erteilte Kreditzusagen, Finanzgarantien und sonstige Zusagen
9.2	F 09.02	Empfangene Kreditzusagen, Finanzgarantien und sonstige Zusagen
10	F 10.00	**Derivate - Handel und wirtschaftliche Absicherung**
		Bilanzierung von Sicherungsgeschäften
11.1	F 11.01	Derivate - Bilanzierung von Sicherungsgeschäften: Aufschlüsselung nach Art des Risikos und Art der Absicherung
11.3	F 11.03	Nicht-derivative Sicherungsinstrumente: Aufschlüsselung nach Bilanzierungsportfolio und Art des Sicherungsgeschäfts
11.4	F 11.04	Gesicherte Grundgeschäfte bei Absicherungen des beizulegenden Zeitwerts
		Veränderungen bei den Wertberichtigungen und Rückstellungen für Kreditverluste
12.1	F 12.01	Veränderungen bei den Wertberichtigungen und Rückstellungen für Kreditverluste
12.2	F 12.02	Übertragungen zwischen Wertminderungsstufen (Darstellung auf Bruttobasis)
		Empfangene Sicherheiten und Garantien
13.1	F 13.01	Aufschlüsselung der Sicherheiten und Garantien nach Darlehen und Krediten, mit Ausnahme der zu Handelszwecken gehaltenen
13.2	F 13.02	Durch Inbesitznahme während des Berichtszeitraums erlangte Sicherheiten [am Berichtsstichtag gehalten]
13.3	F 13.03	Durch Inbesitznahme erlangte Sicherheiten [materielle Vermögenswerte], kumulativ

FINREP-MELDEBÖGEN FÜR IFRS		
MELDEBOGEN-NUMMER	**MELDEBOGEN-CODE**	**BEZEICHNUNG DES MELDEBOGENS ODER DER MELDEBOGEN-GRUPPE**
14	F 14.00	**Bemessungshierarchie: Finanzinstrumente zum beizulegenden Zeitwert**
15	F 15.00	**Ausbuchung und mit den übertragenen finanziellen Vermögenswerten verbundene finanzielle Verbindlichkeiten**
		Aufschlüsselung ausgewählter Posten der Gewinn- und Verlustrechnung
16.1	F 16.01	Zinserträge und -aufwendungen aufgeschlüsselt nach Instrumenten und Branche der Gegenpartei
16.2	F 16.02	Gewinne oder Verluste bei der Ausbuchung von nicht erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewerteten finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, aufgeschlüsselt nach Instrument
16.3	F 16.03	Gewinne oder Verluste aus zu Handelszwecken gehaltenen finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten und zum Handelsbestand gehörenden finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, aufgeschlüsselt nach Instrument
16.4	F 16.04	Gewinne oder Verluste aus zu Handelszwecken gehaltenen finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten und zum Handelsbestand gehörenden finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, aufgeschlüsselt nach Risiko
16.4.1	F 16.04.1	Gewinne oder Verluste aus nicht zum Handelsbestand gehörenden finanziellen Vermögenswerten, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert zu bewerten sind, aufgeschlüsselt nach Instrument
16.5	F 16.05	Gewinne oder Verluste aus als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierten finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, aufgeschlüsselt nach Instrument
16.6	F 16.06	Gewinne oder Verluste aus der Bilanzierung von Sicherungsgeschäften
16.7	F 16.07	Wertminderung nichtfinanzieller Vermögenswerte
		Abstimmung zwischen dem Konsolidierungskreis für Rechnungslegungszwecke und dem Konsolidierungskreis für aufsichtsrechtliche Zwecke: Bilanz
17.1	F 17.01	Abstimmung zwischen dem Konsolidierungskreis für Rechnungslegungszwecke und dem Konsolidierungskreis für aufsichtsrechtliche Zwecke: Vermögenswerte
17.2	F 17.02	Abstimmung zwischen dem Konsolidierungskreis für Rechnungslegungszwecke und dem Konsolidierungskreis für aufsichtsrechtliche Zwecke: Außerbilanzielle Risikopositionen - Erteilte Kreditzusagen, Finanzgarantien und sonstige Zusagen
17.3	F 17.03	Abstimmung zwischen dem Konsolidierungskreis für Rechnungslegungszwecke und dem Konsolidierungskreis für aufsichtsrechtliche Zwecke: Verbindlichkeiten
18	F 18.00	**Vertragsgemäß bediente und notleidende Risikopositionen**
19	F 19.00	**Gestundete Risikopositionen**

FINREP-MELDEBÖGEN FÜR IFRS		
MELDEBOGEN-NUMMER	**MELDEBOGEN-CODE**	**BEZEICHNUNG DES MELDEBOGENS ODER DER MELDEBOGEN-GRUPPE**
		TEIL 2 [QUARTALSWEISE MIT SCHWELLENWERT: QUARTALSWEISE ODER KEINE BERICHTERSTATTUNG]
		Geografische Aufschlüsselung
20.1	F 20.01	Geografische Aufschlüsselung der Vermögenswerte nach Standort der Tätigkeiten
20.2	F 20.02	Geografische Aufschlüsselung der Verbindlichkeiten nach Standort der Tätigkeiten
20.3	F 20.03	Geografische Aufschlüsselung der Hauptposten der Gewinn- und Verlustrechnung nach Standort der Tätigkeiten
20.4	F 20.04	Geografische Aufschlüsselung der Vermögenswerte nach Sitz der Gegenpartei
20.5	F 20.05	Geografische Aufschlüsselung der außerbilanziellen Forderungen nach Sitz der Gegenpartei
20.6	F 20.06	Geografische Aufschlüsselung der Verbindlichkeiten nach Sitz der Gegenpartei
20.7.1	F 20.07.1	Geografische Aufschlüsselung der Darlehen und Kredite, mit Ausnahme der zu Handelszwecken gehaltenen, an nichtfinanzielle Unternehmen nach NACE-Codes und Sitz der Gegenpartei
21	F 21.00	**Materielle und immaterielle Vermögenswerte: Vermögenswerte, die Gegenstand von Operating-Leasingverhältnissen sind**
		Vermögensverwaltung, Verwahrung und sonstige Dienstleistungsfunktionen
22.1	F 22.01	Gebühren- und Provisionserträge und -aufwendungen nach Tätigkeiten
22.2	F 22.02	Vermögenswerte, die Gegenstand der erbrachten Dienstleistungen sind
		TEIL 3 [HALBJÄHRLICH]
		Außerbilanzielle Tätigkeiten: Beteiligungen an nicht konsolidierten strukturierten Unternehmen
30.1	F 30.01	Anteile an nicht konsolidierten strukturierten Unternehmen
30.2	F 30.02	Aufschlüsselung der Anteile an nicht konsolidierten strukturierten Unternehmen nach Art der Tätigkeiten
		Nahe stehende Unternehmen und Personen
31.1	F 31.01	Nahestehende Unternehmen und Personen: Verbindlichkeiten und Forderungen
31.2	F 31.02	Nahestehende Unternehmen und Personen: Aufwendungen und Erträge durch Geschäfte mit

FINREP-MELDEBÖGEN FÜR IFRS		
MELDEBOGEN-NUMMER	**MELDEBOGEN-CODE**	**BEZEICHNUNG DES MELDEBOGENS ODER DER MELDEBOGEN-GRUPPE**
		TEIL 4 [JÄHRLICH]
		Gruppenstruktur
40.1	F 40.1	Gruppenstruktur: nach einzelnen Unternehmen
40.2	F 40.02	Gruppenstruktur: nach einzelnen Instrumenten
		Beizulegender Zeitwert
41.1	F 41.01	Bemessungshierarchie: zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete Finanzinstrumente
41.2	F 41.02	Nutzung der Zeitwert-Option
42	F 42.00	**Materielle und immaterielle Vermögenswerte: Buchwert nach Bewertungsverfahren**
43	F 43.00	**Rückstellungen**
		Leistungsorientierte Pläne und Leistungen an Arbeitnehmer
44.1	F 44.01	Komponenten der Nettovermögenswerte und -verbindlichkeiten aus leistungsorientierten Plänen
44.2	F 44.02	Veränderungen bei Verpflichtungen aus leistungsorientierten Plänen
44.3	F 44.03	Zusatzinformationen [in Bezug auf die Personalaufwendungen]
		Aufschlüsselung ausgewählter Posten der Gewinn- und Verlustrechnung
45.1	F 45.01	Gewinne oder Verluste aus als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierten finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, nach Bilanzierungsportfolio
45.2	F 45.02	Gewinne oder Verluste bei der Ausbuchung nichtfinanzieller Vermögenswerte, mit Ausnahme der zur Veräußerung gehaltenen, und Beteiligungen an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen
45.3	F 45.03	Sonstige betriebliche Erträge und Aufwendungen
46	F 46.00	**Eigenkapitalveränderungsrechnung**

1. **Bilanz [Vermögens- und Kapitalübersicht]**

1.1 **Vermögenswerte**

		Verweise	Aufschlüsselung in Tabelle	**Buchwert**
				Anhang V. Teil 1.27
				010
010	**Kassenbestand, Guthaben bei Zentralbanken und Sichtguthaben**	*IAS 1.54(i)*		
020	Kassenbestand	*Anhang V. Teil 2.1*		
030	Guthaben bei Zentralbanken	*Anhang V. Teil 2.2*		
040	Sichtguthaben	*Anhang V. Teil 2.3*	5	
050	**Zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Vermögenswerte**	*IFRS 9. Anhang A*		
060	Derivate	*IFRS 9. Anhang A*	10	
070	Eigenkapitalinstrumente	*IAS 32.11*	4	
080	Schuldverschreibungen	*Anhang V.Teil 1.31*	4	
090	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*	4	
096	**Nicht zum Handelsbestand gehörende finanzielle Vermögenswerte, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert zu bewerten sind**	*IFRS 7.8(a)(ii); IFRS 9.4.1.4*	4	
097	Eigenkapitalinstrumente	*IAS 32.11*	4	
098	Schuldverschreibungen	*Anhang V.Teil 1.31*	4	
099	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*	4	
100	**Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte finanzielle Vermögenswerte**	*IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5*	4	
120	Schuldverschreibungen	*Anhang V.Teil 1.31*	4	
130	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*	4	
141	**Finanzielle Vermögenswerte, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden**	*IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A*	4	
142	Eigenkapitalinstrumente	*IAS 32.11*	4	
143	Schuldverschreibungen	*Anhang V.Teil 1.31*	4	
144	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*	4	
181	**Finanzielle Vermögenswerte, die zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertet werden**	*IFRS 7.8(f); IFRS 9.4.1.2*	4	
182	Schuldverschreibungen	*Anhang V.Teil 1.31*	4	
183	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*	4	

		Verweise	*Aufschlüsselung in Tabelle*	**Buchwert**
				Anhang V. Teil 1.27
				010
240	**Derivate – Bilanzierung von Sicherungsgeschäften**	*IFRS 9.6.2.1; Anhang V. Teil 1.22*	11	
250	**Änderungen beim beizulegenden Zeitwert der gesicherten Grundgeschäfte im Rahmen der Absicherung eines Portfolios gegen Zinsänderungsrisiken**	*IAS 39.89A(a); IFRS 9.6.5.8*		
260	**Beteiligungen an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen**	*IAS 1.54(e); Anhang V.Teil 1.21, Teil 2.4*	40	
270	**Materielle Vermögenswerte**			
280	Sachanlagen	*IAS 16.6; IAS 1.54(a)*	21, 42	
290	Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	*IAS 40.5; IAS 1.54(b)*	21, 42	
300	**Immaterielle Vermögenswerte**	*IAS 1.54(c); CRR Art. 4(1)(115)*		
310	Geschäfts- oder Firmenwert	*IFRS 3.B67(d); CRR Art. 4(1)(113)*		
320	Sonstige immaterielle Vermögenswerte	*IAS 38.8,118*	21, 42	
330	**Steueransprüche**	*IAS 1.54(n-o)*		
340	Steuererstattungsansprüche	*IAS 1.54(n); IAS 12.5*		
350	Latente Steueransprüche	*IAS 1.54(o); IAS 12.5; CRR Art. 4(1)(106)*		
360	**Sonstige Vermögenswerte**	*Anhang V. Teil 2.5*		
370	**Als zur Veräußerung gehalten eingestufte langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen**	*IAS 1.54(j); IFRS 5.38, Anhang V. Teil 2.7*		
380	**SUMME DER VERMÖGENSWERTE**	*IAS 1.9(a), IG 6*		

1.2 **Verbindlichkeiten**

		Verweise	*Aufschlüsselung in Tabelle*	**Buchwert**
				Anhang V. Teil 1.27
				010
010	**Zu Handelszwecken gehaltene Verbindlichkeiten**	*IFRS 7.8 (e) (ii); IFRS 9.BA.6*	8	
020	Derivate	*IFRS 9. Anhang A; IFRS 9.4.2.1(a); IFRS 9.BA.7(a)*	10	
030	Verkaufspositionen	*IFRS 9.BA7(b)*	8	

		Verweise	*Aufschlüsselung in Tabelle*	**Buchwert**
				Anhang V. Teil 1.27
				010
040	Einlagen	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*	8	
050	Begebene Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.37*	8	
060	Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten	*Anhang V.Teil 1.38-41*	8	
070	**Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte finanzielle Verbindlichkeiten**	*IFRS 7.8 (e)(i); IFRS 9.4.2.2*	8	
080	Einlagen	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*	8	
090	Begebene Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.37*	8	
100	Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten	*Anhang V.Teil 1.38-41*	8	
110	**Zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete finanzielle Verbindlichkeiten**	*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*	8	
120	Einlagen	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*	8	
130	Begebene Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.37*	8	
140	Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten	*Anhang V.Teil 1.38-41*	8	
150	**Derivate – Bilanzierung von Sicherungsgeschäften**	*IFRS 9.6.2.1; Anhang V. Teil 1.26*	11	
160	**Änderungen beim beizulegenden Zeitwert der gesicherten Grundgeschäfte im Rahmen der Absicherung eines Portfolios gegen Zinsänderungsrisiken**	*IAS 39.89A(b), IFRS 9.6.5.8*		
170	**Rückstellungen**	*IAS 37.10; IAS 1.54(l)*	43	
180	Renten und sonstige Leistungsverpflichtungen gegenüber Arbeitnehmern	*IAS 19.63; IAS 1.78(d); Anhang V. Teil 2.9*	43	
190	Andere langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer	*IAS 19.153; IAS 1.78(d); Anhang V. Teil 2.10*	43	
200	Restrukturierungsmaßnahmen	*IAS 37.71; IAS 84(a)*	43	
210	Anhängige Rechtsstreitigkeiten und Steuerstreitigkeiten	*IAS 37. Anhang C. Beispiele 6 und 10*	43	
220	Erteilte Zusagen und Garantien	*IFRS 9.4.2.1(c),(d), 9.5.5, 9.B2.5; IAS 37, IFRS 4, Anhang V. Teil 2.11*	9 12 43	
230	Sonstige Rückstellungen	*IAS 37.14*	43	

		Verweise	*Aufschlüsselung in Tabelle*	**Buchwert**
				Anhang V. Teil 1.27
				010
240	**Steuerschulden**	*IAS 1.54(n-o)*		
250	Tatsächliche Steuerschulden	*IAS 1.54(n); IAS 12.5*		
260	Latente Steuerschulden	*IAS 1.54(o); IAS 12.5; CRR Art. 4(1)(108)*		
270	**Auf Anforderung rückzahlbares Aktienkapital**	*IAS 32, IE33; IFRIC 2; Anhang V. Teil 2.12*		
280	**Sonstige Verbindlichkeiten**	*Anhang V. Teil 2.13*		
290	**Als zur Veräußerung gehalten eingestufte, den Veräußerungsgruppen zugeordnete Verbindlichkeiten**	*IAS 1.54(p); IFRS 5.38, Anhang V. Teil 2.14*		
300	**SUMME VERBINDLICHKEITEN**	*IAS 1.9(b); IG 6*		

1.3 **Eigenkapital**

		Verweise	*Aufschlüsselung in Tabelle*	**Buchwert**
				010
010	**Kapital**	*IAS 1.54(r), BAD Art. 22*	46	
020	Eingezahltes Kapital	*IAS 1.78(e)*		
030	Eingefordertes, noch nicht eingezahltes Kapital			
040	**Agio**	*IAS 1.78(e); CRR Art. 4(1)(124)*	46	
050	**Begebene Eigenkapitalinstrumente, mit Ausnahme von Kapital**	*Anhang V.Teil 2.18-19*	46	
060	Eigenkapitalkomponente zusammengesetzter Finanzinstrumente	*IAS 32.28-29; Anhang V. Teil 2.18*		
070	Sonstige begebene Eigenkapitalinstrumente	*Anhang V. Teil 2.19*		
080	**Sonstiges Eigenkapital**	*IFRS 2.10; Anhang V. Teil 2.20*		
090	**Kumuliertes sonstiges Ergebnis**	*CRR Art. 4(1)(100)*	46	
095	Posten, die nicht in den Gewinn oder Verlust umgegliedert werden	*IAS 1.82 A(a)*		
100	*Materielle Vermögenswerte*	*IAS 16.39-41*		
110	*Immaterielle Vermögenswerte*	*IAS 38.85-87*		

		Verweise	*Aufschlüsselung in Tabelle*	**Buchwert**
				010
120	*Versicherungsmathematische Gewinne oder (-) Verluste aus leistungsorientierten Pensionsplänen*	*IAS 1.7, IG6; IAS 19.120(c)*		
122	*Als zur Veräußerung gehalten eingestufte langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen*	*IFRS 5.38, IG Beispiel 12*		
124	*Anteil anderer erfasster Erträge und Aufwendungen aus Beteiligungen an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen*	*IAS 1.IG6; IAS 28.10*		
320	*Änderungen beim beizulegenden Zeitwert von Eigenkapitalinstrumenten, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden*	*IAS 1.7(d); IFRS 9 5.7.5, B5.7.1; Anhang V. Teil 2.21*		
330	*Unwirksamkeit der Absicherung bei Absicherungen des beizulegenden Zeitwerts von Eigenkapitalinstrumenten, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden*	*IAS 1.7(e);IFRS 9.5.7.5;.6.5.3; IFRS 7.24C; Anhang V. Teil 2.22*		
340	*Änderungen beim beizulegenden Zeitwert von Eigenkapitalinstrumenten, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden [gesichertes Grundgeschäft]*	*IFRS 9.5.7.5;.6.5.8(b); Anhang V. Teil 2.22*		
350	*Änderungen beim beizulegenden Zeitwert von Eigenkapitalinstrumenten, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden [Sicherungsinstrument]*	*IAS 1.7(e);IFRS 9.5.7.5;.6.5.8(a);Anhang V. Teil 2.57*		
360	*Durch Änderungen beim Ausfallrisiko bedingte Änderungen beim beizulegenden Zeitwert finanzieller Verbindlichkeiten, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet werden*	*IAS 1.7(f); IFRS 9 5.7.7;Anhang V. Teil 2.23*		
128	Posten, die in den Gewinn oder Verlust umgegliedert werden können	*IAS 1.82A(a) (ii)*		
130	*Absicherung von Nettoinvestitionen in ausländische Geschäftsbetriebe [wirksamer Teil]*	*IFRS9.6.5.13(a); IFRS7.24B(b)(ii)(iii); IFRS 7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Anhang V. Teil 2.24*		
140	*Fremdwährungsumrechnung*	*IAS 21.52(b); IAS 21.32, 38-49*		
150	*Sicherungsderivate. Sicherungsgeschäfte für Zahlungsströme [wirksamer Teil]*	*IAS 1.7 (e); IFRS 7.24B(b)(ii)(iii); IFRS 7.24C(b)(i);.24E; IFRS 9.6.5.11(b); Anhang V. Teil 2.25*		
155	*Änderungen beim beizulegenden Zeitwert von Schuldtiteln, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden*	*IAS 1.7(da); IFRS 9.4.1.2A; 5.7.10; Anhang V. Teil 2.26*		
165	*Sicherungsinstrumente [nicht designierte Elemente]*	*IAS 1.7(g)(h); IFRS 9.6.5.15,.6.5.16; IFRS 7.24E(b)(c); Anhang V. Teil 2.60*		

		Verweise	*Aufschlüsselung in Tabelle*	**Buchwert**
				010
170	*Als zur Veräußerung gehalten eingestufte langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen*	*IFRS 5.38, IG Beispiel 12*		
180	*Anteil anderer erfasster Erträge und Aufwendungen aus Beteiligungen an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen*	*IAS 1.IG6; IAS 28.10*		
190	**Einbehaltene Gewinne**	*CRR Art. 4(1)(123)*		
200	**Neubewertungsrücklagen**	*IFRS 1.30, D5-D8; Anhang V. Teil 2.28*		
210	**Sonstige Rücklagen**	*IAS 1.54; IAS 1.78(e)*		
220	Nach der Equity-Methode bilanzierte Rücklagen oder kumulierte Verluste aus Anteilen an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen	*IAS 28.11; Anhang V. Teil 2.29*		
230	Sonstiges	*Anhang V. Teil 2.29*		
240	**(-) Eigene Anteile**	*IAS 1.79(a)(vi); IAS 32.33-34, AG14, AG36; Anhang V. Teil 2.30*	46	
250	**Den Eigentümern des Mutterunternehmens zurechenbare Gewinne oder Verluste**	*IAS 1.81B (b)(ii)*	2	
260	**(-) Zwischendividenden**	*IAS 32.35*		
270	**Minderheitsbeteiligungen [nichtbeherrschende Beteiligungen]**	*IAS 1.54(q)*		
280	Kumuliertes sonstiges Ergebnis	*CRR Art. 4(1)(100)*	46	
290	Sonstige Positionen		46	
300	**SUMME EIGENKAPITAL**	*IAS 1.9(c), IG 6*	46	
310	**SUMME EIGENKAPITAL UND SUMME VERBINDLICHKEITEN**	*IAS 1.IG6*		

2. **Gewinn- und Verlustrechnung**

		Verweise	*Aufschlüsselung in Tabelle*	**Laufender Berichtszeitraum**
				010
010	**Zinserträge**	*IAS 1.97; Anhang V. Teil 2.31*	16	
020	Zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Vermögenswerte	*IFRS 7.20(a)(i), B5(e); Anhang V. Teil 2.33, 34*		

		Verweise	*Aufschlüsselung in Tabelle*	**Laufender Berichtszeitraum**
				010
025	Nicht zum Handelsbestand gehörende finanzielle Vermögenswerte, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert zu bewerten sind	*IFRS 7.20(a)(i), B5(e), IFRS 9.5.7.1*		
030	Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte finanzielle Vermögenswerte	*IFRS 7.20(a)(i), B5(e);*		
041	Finanzielle Vermögenswerte, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden	*IFRS 7.20(b); IFRS 9.5.7.10-11; IFRS 9.4.1.2A*		
051	Finanzielle Vermögenswerte, die zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertet werden	*IFRS 7.20(b);IFRS 9.4.1.2; IFRS 9.5.7.2*		
070	Derivate - Bilanzierung von Sicherungsgeschäften, Zinsänderungsrisiken	*IFRS 9. Anhang A; .B6.6.16; Anhang V. Teil 2.35*		
080	Sonstige Vermögenswerte	*Anhang V. Teil 2.36*		
085	Zinserträge aus Verbindlichkeiten	*IFRS 9.5.7.1, Anhang V. Teil 2.37*		
090	**(Zinsaufwendungen)**	*IAS 1.97; Anhang V. Teil 2.31*	16	
100	(Zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Verbindlichkeiten)	*IFRS 7.20(a)(i), B5(e); Anhang V. Teil 2.33, 34*		
110	(als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte finanzielle Verbindlichkeiten)	*IFRS 7.20(a)(i), B5(e)*		
120	(Zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete finanzielle Verbindlichkeiten)	*IFRS 7.20(b); IFRS 9.5.7.2*		
130	(Derivate - Bilanzierung von Sicherungsgeschäften, Zinsänderungsrisiken)	*IAS 39.9; Anhang V. Teil 2.35*		
140	(Sonstige Verbindlichkeiten)	*Anhang V. Teil 2.38*		
145	(Zinsaufwendungen für Vermögenswerte)	*IFRS 9.5.7.1, Anhang V. Teil 2.39*		
150	**(Auf Anforderung rückzahlbare Aufwendungen für Aktienkapital)**	*IFRIC 2.11*		
160	**Dividendenerträge**	*Anhang V. Teil 2.40*	31	
170	Zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Vermögenswerte	*IFRS 7.20(a)(i), B5(e); Anhang V. Teil 2.40*		
175	Nicht zum Handelsbestand gehörende finanzielle Vermögenswerte, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert zu bewerten sind	*IFRS 7.20(a)(i), B5(e), IFRS 9.5.7.1A; Anhang V. Teil 2.40*		
191	Finanzielle Vermögenswerte, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden	*IFRS 7.20(a)(ii); IFRS 9.4.1.2A; IFRS 9.5.7.1A; Anhang V. Teil 2.41*		
192	Nicht nach der Equity-Methode bilanzierte Beteiligungen an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen	*Anhang V. Teil 2.42*		

		Verweise	*Aufschlüsselung in Tabelle*	**Laufender Berichtszeitraum**
				010
200	**Gebühren- und Provisionserträge**	*IFRS 7.20(c)*	22	
210	**(Aufwendungen für Gebühren und Provisionen)**	*IFRS 7.20(c)*	22	
220	**Gewinne oder (-) Verluste bei der Ausbuchung von nicht erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewerteten finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, netto**	*Anhang V. Teil 2.45*	16	
231	Finanzielle Vermögenswerte, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden	*IFRS 9.4.12A; IFRS 9.5.7.10-11*		
241	Finanzielle Vermögenswerte, die zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertet werden	*IFRS 7.20(a)(v);IFRS 9.4.1.2; IFRS 9.5.7.2*		
260	Zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete finanzielle Verbindlichkeiten	*IFRS 7.20(a)(v); IFRS 9.5.7.2*		
270	Sonstiges			
280	**Gewinne oder (-) Verluste aus zu Handelszwecken gehaltenen finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, netto**	*IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; Anhang V. Teil 2.43, 46*	16	
287	**Gewinne oder (-) Verluste aus nicht zum Handelsbestand gehörenden finanziellen Vermögenswerten, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert zu bewerten sind, netto**	*IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; Anhang V. Teil 2.46*		
290	**Gewinne oder (-) Verluste aus als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierten finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, netto**	*IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; Anhang V. Teil 2.44*	16, 45	
300	**Gewinne oder (-) Verluste aus der Bilanzierung von Sicherungsgeschäften, netto**	*Anhang V. Teil 2.47*	16	
310	**Währungsdifferenzen [Gewinn oder (-) Verlust], netto**	*IAS 21.28, 52 (a)*		
330	**Gewinne oder (-) Verluste bei der Ausbuchung nicht finanzieller Vermögenswerte, netto**	*IAS 1.34; Anhang V. Teil 2.48*	45	
340	**Sonstige betriebliche Erträge**	*Anhang V.Teil 2.314-316*	45	
350	**(Sonstige betriebliche Erträge)**	*Anhang V.Teil 2.314-316*	45	
355	**SUMME DER BETRIEBLICHEN ERTRÄGE, NETTO**			
360	**(Verwaltungsaufwendungen)**			
370	(Personalaufwendungen)	*IAS 19.7; IAS 1.102, IG 6*	44	
380	(Sonstige Verwaltungsaufwendungen)			

		Verweise	*Aufschlüsselung in Tabelle*	**Laufender Berichtszeitraum**
				010
390	**(Abschreibungen)**	*IAS 1.102; IAS 104*		
400	(Sachanlagen)	*IAS 1.104; IAS 16.73(e)(vii)*		
410	(Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien)	*IAS 1.104; IAS 40.79(d)(iv)*		
420	(Sonstige immaterielle Vermögenswerte)	*IAS 1.104; IAS 38.118(e)(vi)*		
425	**Änderungsgewinne oder -verluste (-), netto**	*IFRS 9.5.4.3, IFRS 9 Anhang A; Anhang V. Teil 2.49*		
426	Finanzielle Vermögenswerte, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden	*IFRS 7.35J*		
427	Finanzielle Vermögenswerte, die zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertet werden	*IFRS 7.35J*		
430	**(Rückstellungen oder (-) Wertaufholung)**	*IAS 37.59, 84; IAS 1.98(b)(f)(g)*	9 12 43	
440	(Erteilte Zusagen und Garantien)	*IFRS 9.4.2.1(c),(d),9.B2.5; IAS 37, IFRS 4, Anhang V. Teil 2.50*		
450	(Sonstige Rückstellungen)			
460	**Wertminderung oder (-) Wertaufholung bei nicht erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewerteten finanziellen Vermögenswerten**	*IFRS 7.20(a)(viii); IFRS 9.5.4.4; Anhang V. Teil 2.51, 53*	12	
481	(Finanzielle Vermögenswerte, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden)	*IFRS 9.5.4.4, 9.5.5.1, 9.5.5.2, 9.5.5.8*	12	
491	(Finanzielle Vermögenswerte, die zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertet werden)	*IFRS 9.5.4.4, 9.5.5.1, 9.5.5.8*	12	
510	**(Wertminderung oder (-) Wertaufholung bei Beteiligungen an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen)**	*IAS 28.40-43*	16	
520	**Wertminderung oder (-) Wertaufholung bei nichtfinanziellen Vermögenswerten**	*IAS 36.126(a)(b)*	16	
530	(Sachanlagen)	*IAS 16.73(e)(v-vi)*		
540	(Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien)	*IAS 40.79(d)(v)*		
550	(Geschäfts- oder Firmenwert)	*IFRS 3 Anhang B67(d)(v); IAS 36.124*		
560	(Sonstige immaterielle Vermögenswerte)	*IAS 38.118 (e)(iv)(v)*		
570	(Sonstige)	*IAS 36.126 (a)(b)*		
580	**Erfolgswirksam erfasster negativer Geschäfts- oder Firmenwert**	*IFRS 3. Anhang B64(n)(i)*		

		Verweise	*Aufschlüsselung in Tabelle*	**Laufender Berichtszeitraum**
				010
590	**Anteil am Gewinn oder (-) Verlust aus nach der Equity-Methode bilanzierten Beteiligungen an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen**	*Anhang V. Teil 2.54*		
600	**Gewinn oder (-) Verlust aus als zur Veräußerung gehalten eingestuften langfristigen Vermögenswerten und Veräußerungsgruppen, die nicht die Voraussetzungen für eine Einstufung als aufgegebene Geschäftsbereiche erfüllen**	*IFRS 5.37; Anhang V. Teil 2.55*		
610	**GEWINN ODER (-) VERLUST AUS FORTZUFÜHRENDEN GESCHÄFTEN VOR STEUERN**	*IAS 1.102, IG 6, IFRS 5.33 A*		
620	**(Den fortzuführenden Geschäften zuzurechnender Steueraufwand oder (-) -ertrag)**	*IAS 1.82(d); IAS 12.77*		
630	**GEWINN ODER (-) VERLUST AUS FORTZUFÜHRENDEN GESCHÄFTEN NACH STEUERN**	*IAS 1, IG 6*		
640	**Gewinn oder (-) Verlust aus aufgegebenen Geschäftsbereichen nach Steuern**	*IAS 1.82(ea); IFRS 5.33(a), 5.33 A; Anhang V. Teil 2.56*		
650	Gewinn oder (-) Verlust aus aufgegebenen Geschäftsbereichen vor Steuern	*IFRS 5.33(b)(i)*		
660	(Den aufgegebenen Geschäftsbereichen zuzurechnender Steueraufwand oder (-) -ertrag)	*IFRS 5.33 (b)(ii), (iv)*		
670	**JAHRESERGEBNIS**	*IAS 1.81 A(a)*		
680	Den Minderheitsbeteiligungen [nichtbeherrschenden Beteiligungen] zurechenbar	*IAS 1.81B (b)(i)*		
690	Den Eigentümern des Mutterunternehmens zurechenbar	*IAS 1.81B (b)(ii)*		

3. **Gesamtergebnisrechnung**

		Verweise	**Laufender Berichtszeitraum**
			010
010	**Jahresergebnis**	*IAS 1.7, IG6*	
020	**Sonstiges Ergebnis**	*IAS 1.7, IG6*	
030	**Posten, die nicht in den Gewinn oder Verlust umgegliedert werden**	*IAS 1.82A(a)(i)*	
040	Materielle Vermögenswerte	*IAS 1.7, IG6; IAS 16.39-40*	
050	Immaterielle Vermögenswerte	*IAS 1.7; IAS 38.85-86*	
060	Versicherungsmathematische Gewinne oder (-) Verluste aus leistungsorientierten Pensionsplänen	*IAS 1.7, IG6; IAS 19.120(c)*	
070	Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen	*IFRS 5.38*	

		Verweise	**Laufender Berichtszeitraum**
			010
080	Nach der Equity-Methode bilanzierte Anteile von Unternehmen an anderen erfassten Erträgen und Aufwendungen	*IAS 1.IG6; IAS 28.10*	
081	Änderungen beim beizulegenden Zeitwert von Eigenkapitalinstrumenten, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden	*IAS 1.7(d)*	
083	Gewinne oder (-) Verluste aus der Bilanzierung von Sicherungsgeschäften für Eigenkapitalinstrumente, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden, netto	*IFRS 9.5.7.5;.6.5.3; IFRS 7.24C; Anhang V. Teil 2.57*	
084	*Änderungen beim beizulegenden Zeitwert von Eigenkapitalinstrumenten, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden [gesichertes Grundgeschäft]*	*IFRS 9.5.7.5;.6.5.8(b); Anhang V. Teil 2.57*	
085	*Änderungen beim beizulegenden Zeitwert von Eigenkapitalinstrumenten, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden [Sicherungsinstrument]*	*IFRS 9.5.7.5;.6.5.8(a); Anhang V. Teil 2.57*	
086	Durch Änderungen beim Ausfallrisiko bedingte Änderungen beim beizulegenden Zeitwert finanzieller Verbindlichkeiten, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet werden	*IAS 1.7(f)*	
090	Ertragsteuern im Zusammenhang mit Posten, die nicht umgegliedert werden	*IAS 1.91(b); Anhang V. Teil 2.66*	
100	**Posten, die in den Gewinn oder Verlust umgegliedert werden können**	*IAS 1.82A(a)(ii)*	
110	Absicherung von Nettoinvestitionen in ausländische Geschäftsbetriebe [wirksamer Teil]	*IFRS 9.6.5.13(a); IFRS 7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Anhang V. Teil 2.58*	
120	*Ins Eigenkapital umgegliederte Bewertungsgewinne oder (-) -verluste*	*IAS 1.IG6;IFRS 9.6.5.13(a); IFRS 7.24C(b)(i);.24E(a); Anhang V. Teil 2.58*	
130	*In den Gewinn oder Verlust umgegliedert*	*IAS 1.7, 92-95; IAS 21.48-49; IFRS 9.6.5.14; Anhang V. Teil 2.59*	
140	*Sonstige Reklassifizierungen*	*Anhang V. Teil 2.65*	
150	Fremdwährungsumrechnung	*IAS 1.7, IG6; IAS 21.52(b)*	
160	*Ins Eigenkapital umgegliederte Umrechnungsgewinne oder (-) -verluste*	*IAS 21.32, 38-47*	
170	*In den Gewinn oder Verlust umgegliedert*	*IAS 1.7, 92-95; IAS 21.48-49*	
180	*Sonstige Reklassifizierungen*	*Anhang V. Teil 2.65*	
190	Sicherungsgeschäfte für Zahlungsströme [wirksamer Teil]	*IAS 1.7, IG6; IAS 39.95(a)-96 IFRS 9.6.5.11(b); IFRS 7.24C(b)(i);.24E(a);*	
200	*Ins Eigenkapital umgegliederte Bewertungsgewinne oder (-) -verluste*	*IAS 1.7(e),IG6; IFRS 9.6.5.11(a)(b)(d); IFRS 7.24C(b)(i), .24E(a)*	

		Verweise	**Laufender Berichtszeitraum**
			010
210	*In den Gewinn oder Verlust umgegliedert*	*IAS 1.7, 92-95, IG6; IFRS 9.6.5.11(d)(ii)(iii); IFRS 7.24C(b)(iv),.24E(a) Anhang V. Teil 2.59*	
220	*In den anfänglichen Buchwert der gesicherten Grundgeschäfte umgegliedert*	*IAS 1.IG6; IFRS 9.6.5.11(d)(i)*	
230	*Sonstige Reklassifizierungen*	*Anhang V. Teil 2.65*	
231	Sicherungsinstrumente [nicht designierte Elemente]	*IAS 1.7(g)(h); IFRS 9.6.5.15,.6.5.16; IFRS 7.24E (b)(c); Anhang V. Teil 2.60*	
232	*Ins Eigenkapital umgegliederte Bewertungsgewinne oder (-) -verluste*	*IAS 1.7(g)(h); IFRS 9.6.5.15,.6.5.16; IFRS 7.24E (b)(c)*	
233	*In den Gewinn oder Verlust umgegliedert*	*IAS 1.7(g)(h); IFRS 9.6.5.15,.6.5.16; IFRS 7.24E(b)(c); Anhang V. Teil 2.61*	
234	*Sonstige Reklassifizierungen*	*Anhang V. Teil 2.65*	
241	Schuldtitel, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden	*IAS 1.7(da), IG 6; IAS 1.IG6; IFRS 9.5.6.4; Anhang V.Teil 2.62-63*	
251	*Ins Eigenkapital umgegliederte Bewertungsgewinne oder (-) -verluste*	*IFRS 7.20(a)(ii); IAS 1.IG6; IFRS 9.5.6.4*	
261	*In den Gewinn oder Verlust umgegliedert*	*IAS 1.7; IAS 1.92-95; IAS 1; IG 6; IFRS 9.5.6.7; Anhang V. Teil 2.64*	
270	*Sonstige Reklassifizierungen*	*IFRS 5.IG Beispiel 12; IFRS 9.5.6.5; Anhang V.Teil 2.64-65*	
280	Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen	*IFRS 5.38*	
290	*Ins Eigenkapital umgegliederte Bewertungsgewinne oder (-) -verluste*	*IFRS 5.38*	
300	*In den Gewinn oder Verlust umgegliedert*	*IAS 1.7, 92-95; IFRS 5.38*	
310	*Sonstige Reklassifizierungen*	*IFRS 5.IG Beispiel 12*	
320	Anteil anderer erfasster Erträge und Aufwendungen aus Beteiligungen an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen	*IAS 1.IG6; IAS 28.10*	
330	Ertragsteuern im Zusammenhang mit Posten, die in den Gewinn oder (-) Verlust umgegliedert werden können	*IAS 1.91(b), IG6; Anhang V. Teil 2.66*	

		Verweise	**Laufender Berichtszeitraum**
			010
340	**Jahresgesamtergebnis**	*IAS 1.7, 81A(a), IG6*	
350	Den Minderheitsbeteiligungen [nichtbeherrschenden Beteiligungen] zurechenbar	*IAS 1.83(b)(i), IG6*	
360	Den Eigentümern des Mutterunternehmens zurechenbar	*IAS 1.83(b)(ii), IG6*	

4. **Aufschlüsselung der finanziellen Vermögenswerte nach Instrumenten und Branche der Gegenpartei:**

4.1 **Zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Vermögenswerte**

		Verweise	**Buchwert**
			Anhang V. Teil 1.27
			010
005	**Derivate**		
010	**Eigenkapitalinstrumente**	*IAS 32.11, Anhang V. Teil 1.44(b)*	
030	davon: Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	
040	davon: sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	
050	davon: nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	
060	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*	
070	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	
080	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	
090	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	
100	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	
110	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	
120	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*	
130	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	
140	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	
150	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	
160	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	
170	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	
180	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*	
190	**ZU HANDELSZWECKEN GEHALTENE FINANZIELLE VERMÖGENSWERTE**	*IFRS 9. Anhang A*	

4.2.1 **Nicht zum Handelsbestand gehörende finanzielle Vermögenswerte, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert zu bewerten sind**

		Verweise	**Buchwert**	**Kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken bei notleidenden Risikopositionen**
			Anhang V. Teil 1.27	*Anhang V. Teil 2.69*
			010	020
010	**Eigenkapitalinstrumente**	*IAS 32.11, Anhang V. Teil 1.44(b)*		
020	davon: Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*		
030	davon: sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*		
040	davon: nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*		
050	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*		
060	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*		
070	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*		
080	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*		
090	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*		
100	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*		
110	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*		
120	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*		
130	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*		
140	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*		
150	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*		
160	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*		
170	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*		
180	**NICHT ZUM HANDELSBESTAND GEHÖRENDE FINANZIELLE VERMÖGENSWERTE, DIE ERFOLGSWIRKSAM ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT ZU BEWERTEN SIND**	*IFRS 7.8(a)(ii); IFRS 9.4.1.4*		

4.2.2 **Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte finanzielle Vermögenswerte**

		Verweise	**Buchwert**	**Kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken bei notleidenden Risikopositionen**
			Anhang V. Teil 1.27	*Anhang V. Teil 2.69*
			010	020
060	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*		
070	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*		
080	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*		
090	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*		
100	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*		
110	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*		
120	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*		
130	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*		
140	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*		
150	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*		
160	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*		
170	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*		
180	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*		
190	**ALS ERFOLGSWIRKSAM ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT BEWERTET DESIGNIERTE FINANZIELLE VERMÖGENSWERTE**	*IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5*		

4.3.1 **Finanzielle Vermögenswerte, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden**

		Verweise	**Buchwert**	**Bruttobuchwert** *Anhang V. Teil 1.34(b)*			
				Vermögenswerte ohne signifikante Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz (Stufe 1)	**davon: Instrumente mit geringem Ausfallrisiko**	**Vermögenswerte mit signifikanter Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz, deren Bonität jedoch nicht beeinträchtigt ist (Stufe 2)**	**Vermögenswerte mit beeinträchtigter Bonität (Stufe 3)**
			Anhang V. Teil 1.27	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35M(a)*	*IFRS 9.B5.5.22-24; Anhang V. Teil 2.75*	*IFRS 9.5.5.3, IFRS 7.35M(b)(i)*	*IFRS 9.5.5.1, 7.35M(b)(ii)*
			010	015	020	030	040
010	**Eigenkapitalinstrumente**	*IAS 32.11; Anhang V. Teil 1.44(b)*					
020	davon: Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
030	davon: sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
040	davon: nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
050	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*					
060	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
070	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
080	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
090	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
100	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					

		Verweise	**Buchwert**	**Bruttobuchwert** *Anhang V. Teil 1.34(b)*			
				Vermögenswerte ohne signifikante Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz (Stufe 1)	**davon: Instrumente mit geringem Ausfallrisiko**	**Vermögenswerte mit signifikanter Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz, deren Bonität jedoch nicht beeinträchtigt ist (Stufe 2)**	**Vermögenswerte mit beeinträchtigter Bonität (Stufe 3)**
			Anhang V. Teil 1.27	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35M(a)*	*IFRS 9.B5.5.22-24; Anhang V. Teil 2.75*	*IFRS 9.5.5.3, IFRS 7.35M(b)(i)*	*IFRS 9.5.5.1, 7.35M(b)(ii)*
			010	015	020	030	040
110	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*					
120	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
130	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
140	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
150	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
160	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
170	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*					
180	**FINANZIELLE VERMÖGENSWERTE, DIE ERFOLGSNEUTRAL ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT IM SONSTIGEN ERGEBNIS BEWERTET WERDEN**	*IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A*					
190	davon: finanzielle Vermögenswerte mit bereits bei Erwerb beeinträchtigter Bonität	*IFRS 9.5.5.13; IFRS 7.35M(c); Anhang V. Teil 2.77*					

		Verweise	**Kumulierte Wertminderung** *Anhang V. Teil 2.70(b), 71*			**Kumulierte teilweise Abschreibungen**	**Kumulierte vollständige Abschreibungen**
			Vermögenswerte ohne signifikante Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz (Stufe 1)	**Vermögenswerte mit signifikanter Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz, deren Bonität jedoch nicht beeinträchtigt ist (Stufe 2)**	**Vermögenswerte mit beeinträchtigter Bonität (Stufe 3)**		
			IFRS 9.5.5.5; IFRS7.35H(a), IFRS 7.16A	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35H(b)(i), IFRS 7.16A*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35H(b)(ii), IFRS 7.16A*	*IFRS 9.5.4.4 und B5.4.9 ; Anhang V.Teil 2.72-74*	*IFRS 9.5.4.4 und B5.4.9; Anhang V.Teil 2.72-74*
			050	060	070	080	090
010	**Eigenkapitalinstrumente**	*IAS 32.11; Anhang V. Teil 1.44(b)*					
020	davon: Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
030	davon: sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
040	davon: nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
050	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*					
060	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
070	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
080	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
090	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
100	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					

		Verweise	**Kumulierte Wertminderung** *Anhang V. Teil 2.70(b), 71*			**Kumulierte teilweise Abschreibungen**	**Kumulierte vollständige Abschreibungen**
			Vermögenswerte ohne signifikante Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz (Stufe 1)	**Vermögenswerte mit signifikanter Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz, deren Bonität jedoch nicht beeinträchtigt ist (Stufe 2)**	**Vermögenswerte mit beeinträchtigter Bonität (Stufe 3)**		
			IFRS 9.5.5.5; IFRS7.35H(a), IFRS 7.16A	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35H(b)(i), IFRS 7.16A*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35H(b)(ii), IFRS 7.16A*	*IFRS 9.5.4.4 und B5.4.9 ; Anhang V.Teil 2.72-74*	*IFRS 9.5.4.4 und B5.4.9; Anhang V.Teil 2.72-74*
			050	060	070	080	090
110	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*					
120	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
130	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
140	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
150	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
160	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
170	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*					
180	**FINANZIELLE VERMÖGENSWERTE, DIE ERFOLGSNEUTRAL ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT IM SONSTIGEN ERGEBNIS BEWERTET WERDEN**	*IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A*					
190	davon: finanzielle Vermögenswerte mit bereits bei Erwerb beeinträchtigter Bonität	*IFRS 9.5.5.13; IFRS 7.35M(c); Anhang V. Teil 2.77*					

4.4.1 **Finanzielle Vermögenswerte, die zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertet werden**

		Verweise	**Buchwert**	**Bruttobuchwert** *Anhang V. Teil 1.34(b)*			
				Vermögenswerte ohne signifikante Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz (Stufe 1)	**davon: Instrumente mit geringem Ausfallrisiko**	**Vermögenswerte mit signifikanter Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz, deren Bonität jedoch nicht beeinträchtigt ist (Stufe 2)**	**Vermögenswerte mit beeinträchtigter Bonität (Stufe 3)**
			Anhang V. Teil 1.27	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35M(a)*	*IFRS 9.B5.5.22-24; Anhang V. Teil 2.75*	*IFRS 9.5.5.3, IFRS 7.35M(b)(i)*	*IFRS 9.5.5.1, 7.35M(b)(ii)*
			010	015	020	030	040
010	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*					
020	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
030	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
040	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
050	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
060	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
070	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*					
080	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
090	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
100	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					

		Verweise	**Buchwert**	**Bruttobuchwert** *Anhang V. Teil 1.34(b)*			
				Vermögenswerte ohne signifikante Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz (Stufe 1)	**davon: Instrumente mit geringem Ausfallrisiko**	**Vermögenswerte mit signifikanter Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz, deren Bonität jedoch nicht beeinträchtigt ist (Stufe 2)**	**Vermögenswerte mit beeinträchtigter Bonität (Stufe 3)**
			Anhang V. Teil 1.27	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35M(a)*	*IFRS 9.B5.5.22-24; Anhang V. Teil 2.75*	*IFRS 9.5.5.3, IFRS 7.35M(b)(i)*	*IFRS 9.5.5.1, 7.35M(b)(ii)*
			010	015	020	030	040
110	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
120	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
130	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*					
140	**ZU FORTGEFÜHRTEN ANSCHAFFUNGSKOSTEN BEWERTETE FINANZIELLE VERMÖGENSWERTE**	*IFRS 7.8(f); IFRS 9.4.1.2*					
150	davon: finanzielle Vermögenswerte mit bereits bei Erwerb beeinträchtigter Bonität	*IFRS 9.5.13 und IFRS 7.35M(c); Anhang V. Teil 2.77*					

		Verweise	**Kumulierte Wertminderung** *Anhang V. Teil 2.70(a), 71*			**Kumulierte teilweise Abschreibungen**	**Kumulierte vollständige Abschreibungen**
			Vermögenswerte ohne signifikante Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz (Stufe 1)	**Vermögenswerte mit signifikanter Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz, deren Bonität jedoch nicht beeinträchtigt ist (Stufe 2)**	**Vermögenswerte mit beeinträchtigter Bonität (Stufe 3)**		
			IFRS 9.5.5.5; IFRS7.35H(a)	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35H(b)(i)*	*IFRS 5.5.1; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35H(b)(ii)*	*IFRS 9.5.4.4 und B5.4.9 ; Anhang V.Teil 2.72-74*	*IFRS 9.5.4.4 und B5.4.9; Anhang V.Teil 2.72-74*
			050	060	070	080	090
010	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*					
020	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
030	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
040	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
050	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
060	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
070	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*					
080	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
090	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
100	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					

		Verweise	**Kumulierte Wertminderung** *Anhang V. Teil 2.70(a), 71*			**Kumulierte teilweise Abschreibungen**	**Kumulierte vollständige Abschreibungen**
			Vermögenswerte ohne signifikante Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz (Stufe 1)	**Vermögenswerte mit signifikanter Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz, deren Bonität jedoch nicht beeinträchtigt ist (Stufe 2)**	**Vermögenswerte mit beeinträchtigter Bonität (Stufe 3)**		
			IFRS 9.5.5.5; IFRS7.35H(a)	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35H(b)(i)*	*IFRS 5.5.1; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35H(b)(ii)*	*IFRS 9.5.4.4 und B5.4.9 ; Anhang V.Teil 2.72-74*	*IFRS 9.5.4.4 und B5.4.9; Anhang V.Teil 2.72-74*
			050	060	070	080	090
110	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
120	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
130	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*					
140	**ZU FORTGEFÜHRTEN ANSCHAFFUNGSKOSTEN BEWERTETE FINANZIELLE VERMÖGENSWERTE**	*IFRS 7.8(f); IFRS 9.4.1.2*					
150	davon: finanzielle Vermögenswerte mit bereits bei Erwerb beeinträchtigter Bonität	*IFRS 9.5.13 und IFRS 7.35M(c); Anhang V. Teil 2.77*					

4.5 **Nachrangige finanzielle Vermögenswerte**

		Verweise	**Buchwert**
			Anhang V. Teil 1.27
			010
010	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32*	
020	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V.Teil 1.31*	
030	**[FÜR DEN EMITTENTEN] NACHRANGIGE FINANZIELLE VERMÖGENSWERTE**	*Anhang V. Teil 2.78, 100*	

5. **Aufschlüsselung der nicht zum Handelsbestand gehörenden Darlehen und Kredite nach Produkt**

5.1 **Darlehen und Kredite, mit Ausnahme der zu Handelszwecken gehaltenen, und zum Handelsbestand gehörende Vermögenswerte nach Produkt**

			Verweise	**Bruttobuchwert**	**Buchwert** *Anhang V. Teil 1.27*					
					Zentralbanken	**Staatssektor**	**Kreditinstitute**	**Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften**	**Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften**	**Haushalte**
				Anhang V. Teil 1.34	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*
				005	010	020	030	040	050	060
Nach Produkt	010	**Auf Anforderung [Kündigung] und kurzfristig [Giro]**	*Anhang V. Teil 2.85(a)*							
	020	**Kreditkartenschulden**	*Anhang V. Teil 2.85(b)*							
	030	**Forderungen aus Lieferungen und Leistungen**	*Anhang V. Teil 2.85(c)*							
	040	**Finanzierungs-Leasingverhältnisse**	*Anhang V. Teil 2.85(d)*							
	050	**Darlehen aus umgekehrten Pensionsgeschäften**	*Anhang V. Teil 2.85(e)*							
	060	**Sonstige befristete Darlehen**	*Anhang V. Teil 2.85(f)*							
	070	**Vorfinanzierungen, die keine Darlehen darstellen**	*Anhang V. Teil 2.85(g)*							
	080	**DARLEHEN UND KREDITE**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*							

			Verweise	**Bruttobuchwert**	**Buchwert** *Anhang V. Teil 1.27*					
					Zentralbanken	**Staatssektor**	**Kreditinstitute**	**Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften**	**Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften**	**Haushalte**
				Anhang V. Teil 1.34	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*
				005	010	020	030	040	050	060
Nach Sicherheiten	090	davon: durch Immobilien besicherte Darlehen	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*							
	100	davon: sonstige besicherte Darlehen	*Anhang V. Teil 2.86(b), 87*							
Nach Zweck	110	davon: Konsumentenkredite	*Anhang V. Teil 2.88(a)*							
	120	davon: Wohnbaukredite	*Anhang V. Teil 2.88(b)*							
Nach Rang	130	davon: Projektfinanzierungsdarlehen	*Anhang V. Teil 2.89 CRR Art. 147 Abs. 8*							

6. **Aufschlüsselung der nicht zum Handelsbestand gehörenden Darlehen und Kredite an nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften nach NACE-Codes**

6.1 **Aufschlüsselung der Darlehen und Kredite, mit Ausnahme der zu Handelszwecken gehaltenen, an nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften nach NACE-Codes**

		Verweise	**Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften** *Anhang V. Teil 1.42(e), Teil 2.91*				
			Bruttobuchwert	**davon: Der Wertminderung unterliegende Darlehen und Kredite**	**Davon: notleidend**	**Kumulierte Wertminderung**	**Kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken bei notleidenden Risikopositionen**
			Anhang V. Teil 1.34	*Anhang V. Teil 2.93*	*Anhang V.Teil 2. 213-232*	*Anhang V.Teil 2.70-71*	*Anhang V. Teil 2.69*
			010	011	012	021	022
010	**A Land- und Forstwirtschaft, Fischerei**	*NACE-Verordnung*					
020	**B Bergbau und Gewinnung von Steinen und Erden**	*NACE-Verordnung*					
030	**C Verarbeitendes Gewerbe/Herstellung von Waren**	*NACE-Verordnung*					
040	**D Energieversorgung**	*NACE-Verordnung*					
050	**E Wasserversorgung**	*NACE-Verordnung*					
060	**F Baugewerbe/Bau**	*NACE-Verordnung*					
070	**G Groß- und Einzelhandel**	*NACE-Verordnung*					
080	**H Verkehr und Lagerei**	*NACE-Verordnung*					
090	**I Gastgewerbe/Beherbergung und Gastronomie**	*NACE-Verordnung*					
100	**J Information und Kommunikation**	*NACE-Verordnung*					
105	**K Erbringung von Finanz- und Versicherungsdienstleistungen**	*NACE-Verordnung, Anhang V. Teil 2.92*					

		Verweise	**Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften** *Anhang V. Teil 1.42(e), Teil 2.91*				
			Bruttobuchwert	**davon: Der Wertminderung unterliegende Darlehen und Kredite**	**Davon: notleidend**	**Kumulierte Wertminderung**	**Kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken bei notleidenden Risikopositionen**
			Anhang V. Teil 1.34	*Anhang V. Teil 2.93*	*Anhang V.Teil 2. 213-232*	*Anhang V.Teil 2.70-71*	*Anhang V. Teil 2.69*
			010	011	012	021	022
110	**L Grundstücks- und Wohnungswesen**	*NACE-Verordnung*					
120	**M Erbringung von freiberuflichen, wissenschaftlichen und technischen Dienstleistungen**	*NACE-Verordnung*					
130	**N Erbringung von sonstigen wirtschaftlichen Dienstleistungen**	*NACE-Verordnung*					
140	**O Öffentliche Verwaltung, Verteidigung; Sozialversicherung**	*NACE-Verordnung*					
150	**P Erziehung und Unterricht**	*NACE-Verordnung*					
160	**Q Gesundheits- und Sozialwesen**	*NACE-Verordnung*					
170	**R Kunst, Unterhaltung und Erholung**	*NACE-Verordnung*					
180	**S Erbringung von sonstigen Dienstleistungen**	*NACE-Verordnung*					
190	**DARLEHEN UND KREDITE**	*Anhang V.Teil 1.32, Teil 2.90*					

7. **Der Wertminderung unterliegende finanzielle Vermögenswerte, die überfällig sind**

7.1 **Der Wertminderung unterliegende finanzielle Vermögenswerte, die überfällig sind**

		Verweise	**Buchwert** *Anhang V. Teil 1.27*								
			Vermögenswerte ohne signifikante Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz (Stufe 1)			**Vermögenswerte mit signifikanter Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz, deren Bonität jedoch nicht beeinträchtigt ist (Stufe 2)**			**Vermögenswerte mit beeinträchtigter Bonität (Stufe 3)**		
			≤ 30 Tage	**> 30 Tage ≤ 90 Tage**	**> 90 Tage**	**≤ 30 Tage**	**> 30 Tage ≤ 90 Tage**	**> 90 Tage**	**≤ 30 Tage**	**> 30 Tage ≤ 90 Tage**	**> 90 Tage**
			IFRS 9.5.5.11;B5.5.37; IFRS 7.B8I, Anhang V. Teil 2.96								
			010	020	030	040	050	060	070	080	090
060	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*									
070	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*									
080	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*									
090	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*									
100	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*									
110	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*									
120	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*									
130	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*									

		Verweise	Buchwert *Anhang V. Teil 1.27*								
			Vermögenswerte ohne signifikante Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz (Stufe 1)			**Vermögenswerte mit signifikanter Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz, deren Bonität jedoch nicht beeinträchtigt ist (Stufe 2)**			**Vermögenswerte mit beeinträchtigter Bonität (Stufe 3)**		
			30 Tage ≤	**30 Tage < ≤ 90 Tage**	**90 Tage <**	**30 Tage ≤**	**30 Tage < ≤ 90 Tage**	**90 Tage <**	**30 Tage ≤**	**30 Tage < ≤ 90 Tage**	**90 Tage <**
			IFRS 9.5.5.11;B5.5.37; IFRS 7.B8I, Anhang V. Teil 2.96								
			010	020	030	040	050	060	070	080	090
140	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*									
150	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*									
160	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*									
170	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*									
180	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*									
190	**SCHULDTITEL INSGESAMT**	*Anhang V Teil 2.94-95*									
	Darlehen und Kredite nach Produkt, Sicherheit und Rangfolge										
200	Auf Anforderung [Kündigung] und kurzfristig [Giro]	*Anhang V. Teil 2.85(a)*									
210	Kreditkartenschulden	*Anhang V. Teil 2.85(b)*									

		Verweise	**Buchwert** *Anhang V. Teil 1.27*								
			Vermögenswerte ohne signifikante Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz (Stufe 1)			**Vermögenswerte mit signifikanter Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz, deren Bonität jedoch nicht beeinträchtigt ist (Stufe 2)**			**Vermögenswerte mit beeinträchtigter Bonität (Stufe 3)**		
			≤ 30 Tage	**> 30 Tage ≤ 90 Tage**	**> 90 Tage**	**≤ 30 Tage**	**> 30 Tage ≤ 90 Tage**	**> 90 Tage**	**≤ 30 Tage**	**> 30 Tage ≤ 90 Tage**	**> 90 Tage**
			IFRS 9.5.5.11;B5.5.37; IFRS 7.B8I, Anhang V. Teil 2.96								
			010	020	030	040	050	060	070	080	090
220	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	*Anhang V. Teil 2.85(c)*									
230	Finanzierungs-Leasingverhältnisse	*Anhang V. Teil 2.85(d)*									
240	Darlehen aus umgekehrten Pensionsgeschäften	*Anhang V. Teil 2.85(e)*									
250	Sonstige befristete Darlehen	*Anhang V. Teil 2.85(f)*									
260	Vorfinanzierungen, die keine Darlehen darstellen	*Anhang V. Teil 2.85(g)*									
270	davon: durch Immobilien besicherte Darlehen	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*									
280	davon: sonstige besicherte Darlehen	*Anhang V. Teil 2.86(b), 87*									
290	davon: Konsumentenkredite	*Anhang V. Teil 2.88(a)*									
300	davon: Wohnbaukredite	*Anhang V. Teil 2.88(b)*									
310	davon: Projektfinanzierungsdarlehen	*Anhang V. Teil 2.89* *CRR Art. 147 Abs. 8*									

8. **Aufschlüsselung der finanziellen Verbindlichkeiten**

8.1 **Aufschlüsselung der finanziellen Verbindlichkeiten nach Instrumenten und Branche der Gegenpartei**

		Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	**Buchwert** *Anhang V. Teil 1.27*				**Kumulierte Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken**
			Zu Handelszwecken gehalten	**Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designiert**	**Fortgeführte Anschaffungskosten**	**Bilanzierung von Sicherungsgeschäften**	
			IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 Anhang A, IFRS 9.BA.6-BA.7, IFRS 9.6.7	*IFRS 7.8(e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5*	*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*	*IFRS 7.24A(a); IFRS 9.6*	*CRR Art. 33 Abs. 1 Buchst. b und c; Anhang V. Teil 2.101*
			010	020	030	037	040
010	**Derivate**	*IFRS 9.BA.7(a)*					
020	**Verkaufspositionen**	*IFRS 9.BA.7(b)*					
030	Eigenkapitalinstrumente	*IAS 32.11*					
040	Schuldverschreibungen	*Anhang V.Teil 1.31*					
050	**Einlagen**	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*					
060	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a), 44(c)*					
070	*Girokonten / Tagesgeldkonten*	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.9.1*					
080	*Einlagen mit vereinbarter Laufzeit*	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.9.2*					
090	*Einlagen mit vereinbarter Kündigungsfrist*	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.9.3 Anhang V. Teil 2.97*					
100	*Pensionsgeschäfte*	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9.4*					

		Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	Buchwert *Anhang V. Teil 1.27*				Kumulierte Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken
			Zu Handelszwecken gehalten	Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designiert	Fortgeführte Anschaffungskosten	Bilanzierung von Sicherungsgeschäften	
			IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 Anhang A, IFRS 9.BA.6-BA.7, IFRS 9.6.7	*IFRS 7.8(e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5*	*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*	*IFRS 7.24A(a); IFRS 9.6*	*CRR Art. 33 Abs. 1 Buchst. b und c; Anhang V. Teil 2.101*
			010	020	030	037	040
110	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b), 44(c)*					
120	*Girokonten / Tagesgeldkonten*	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.9.1*					
130	*Einlagen mit vereinbarter Laufzeit*	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.9.2*					
140	*Einlagen mit vereinbarter Kündigungsfrist*	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.9.3 Anhang V. Teil 2.97*					
150	*Pensionsgeschäfte*	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9.4*					
160	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c), 44(c)*					
170	*Girokonten / Tagesgeldkonten*	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.9.1*					
180	*Einlagen mit vereinbarter Laufzeit*	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.9.2*					
190	*Einlagen mit vereinbarter Kündigungsfrist*	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.9.3 Anhang V. Teil 2.97*					
200	*Pensionsgeschäfte*	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9.4*					

		Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	Buchwert *Anhang V. Teil 1.27*				Kumulierte Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken
			Zu Handelszwecken gehalten	Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designiert	Fortgeführte Anschaffungskosten	Bilanzierung von Sicherungsgeschäften	
			IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 Anhang A, IFRS 9.BA.6-BA.7, IFRS 9.6.7	*IFRS 7.8(e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5*	*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*	*IFRS 7.24A(a); IFRS 9.6*	*CRR Art. 33 Abs. 1 Buchst. b und c; Anhang V. Teil 2.101*
			010	020	030	037	040
210	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d), 44(c)*					
220	*Girokonten / Tagesgeldkonten*	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.9.1*					
230	*Einlagen mit vereinbarter Laufzeit*	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.9.2*					
240	*Einlagen mit vereinbarter Kündigungsfrist*	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.9.3 Anhang V. Teil 2.97*					
250	*Pensionsgeschäfte*	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9.4*					
260	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e), 44(c)*					
270	*Girokonten / Tagesgeldkonten*	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.9.1*					
280	*Einlagen mit vereinbarter Laufzeit*	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.9.2*					
290	*Einlagen mit vereinbarter Kündigungsfrist*	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.9.3 Anhang V. Teil 2.97*					
300	*Pensionsgeschäfte*	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9.4*					

		Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	**Buchwert** *Anhang V. Teil 1.27*				**Kumulierte Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken**
			Zu Handelszwecken gehalten	**Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designiert**	**Fortgeführte Anschaffungskosten**	**Bilanzierung von Sicherungsgeschäften**	
			IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 Anhang A, IFRS 9.BA.6-BA.7, IFRS 9.6.7	*IFRS 7.8(e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5*	*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*	*IFRS 7.24A(a); IFRS 9.6*	*CRR Art. 33 Abs. 1 Buchst. b und c; Anhang V. Teil 2.101*
			010	020	030	037	040
310	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f), 44(c)*					
320	*Girokonten / Tagesgeldkonten*	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.9.1*					
330	*Einlagen mit vereinbarter Laufzeit*	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.9.2*					
340	*Einlagen mit vereinbarter Kündigungsfrist*	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.9.3 Anhang V. Teil 2.97*					
350	*Pensionsgeschäfte*	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9.4*					
360	**Begebene Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.37, Teil 2.98*					
370	Einlagenzertifikate	*Anhang V. Teil 2.98(a)*					
380	Forderungsgedeckte Wertpapiere	*CRR Art. 4(1)(61)*					
390	Gedeckte Schuldverschreibungen	*CRR Art. 129*					
400	Hybride Verträge	*Anhang V. Teil 2.98(d)*					
410	Sonstige begebene Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 2.98(e)*					

		Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	Buchwert (Anhang V. Teil 1.27)				Kumulierte Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken
			Zu Handelszwecken gehalten	Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designiert	Fortgeführte Anschaffungskosten	Bilanzierung von Sicherungsgeschäften	
			IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 Anhang A, IFRS 9.BA.6-BA.7, IFRS 9.6.7	IFRS 7.8(e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5	IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1	IFRS 7.24A(a); IFRS 9.6	CRR Art. 33 Abs. 1 Buchst. b und c; Anhang V. Teil 2.101
			010	020	030	037	040
420	*Wandelbare zusammengesetzte Finanzinstrumente*	*IAS 32, AG 31*					
430	*Nicht wandelbar*						
440	**Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten**	*Anhang V.Teil 1.38-41*					
450	**FINANZIELLE VERBINDLICHKEITEN**						

8.2 **Nachrangige finanzielle Verbindlichkeiten**

		Verweise	Buchwert	
			Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designiert	Fortgeführte Anschaffungskosten
			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	**Einlagen**	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*		
020	**Begebene Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.37*		
030	**NACHRANGIGE FINANZIELLE VERBINDLICHKEITEN**	*Anhang V.Teil 2.99-100*		

9. **Kreditzusagen, Finanzgarantien und sonstige Zusagen**

9.1.1 **Außerbilanzielle Risikopositionen: Erteilte Kreditzusagen, Finanzgarantien und sonstige Zusagen**

		Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	**Nominalbetrag der außerbilanziellen Verbindlichkeiten aus Zusagen und Finanzgarantien nach IFRS 9 - Wertminderung** *Anhang V. Teil 2.107-108, 118*			**Rückstellungen für außerbilanzielle Verbindlichkeiten aus Zusagen und Finanzgarantien nach IFRS 9 - Wertminderung** *Anhang V Teil 2.106-109*	
			Instrumente ohne signifikante Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz (Stufe 1)	**Instrumente mit signifikanter Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz, deren Bonität jedoch nicht beeinträchtigt ist (Stufe 2)**	**Wertgeminderte Instrumente (Stufe 3)**	**Instrumente ohne signifikante Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz (Stufe 1)**	**Instrumente mit signifikanter Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz, deren Bonität jedoch nicht beeinträchtigt ist (Stufe 2)**
			IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35M	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35M*	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS9.B2.5; IFRS 7.35M*	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35H(a)*	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c),IFRS9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35H(b)(i)*
			010	020	030	040	050
010	**Erteilte Kreditzusagen**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.102-105, 113, 116*					
021	davon: notleidend	*Anhang V. Teil 2.117*					
030	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
040	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
050	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
060	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
070	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
080	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*					

		Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	**Nominalbetrag der außerbilanziellen Verbindlichkeiten aus Zusagen und Finanzgarantien nach IFRS 9 - Wertminderung** *Anhang V. Teil 2.107-108, 118*			**Rückstellungen für außerbilanzielle Verbindlichkeiten aus Zusagen und Finanzgarantien nach IFRS 9 - Wertminderung** *Anhang V Teil 2.106-109*	
			Instrumente ohne signifikante Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz (Stufe 1)	**Instrumente mit signifikanter Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz, deren Bonität jedoch nicht beeinträchtigt ist (Stufe 2)**	**Wertgeminderte Instrumente (Stufe 3)**	**Instrumente ohne signifikante Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz (Stufe 1)**	**Instrumente mit signifikanter Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz, deren Bonität jedoch nicht beeinträchtigt ist (Stufe 2)**
			IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35M	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35M*	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS9.B2.5; IFRS 7.35M*	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35H(a)*	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c),IFRS9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35H(b)(i)*
			010	020	030	040	050
090	**Erteilte Finanzgarantien**	*IFRS 4 Anhang A; CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(f), Teil 2.102-105, 114, 116*					
101	davon: notleidend	*Anhang V. Teil 2.117*					
110	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
120	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
130	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
140	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
150	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					

		Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	**Nominalbetrag der außerbilanziellen Verbindlichkeiten aus Zusagen und Finanzgarantien nach IFRS 9 - Wertminderung** *Anhang V. Teil 2.107-108, 118*			**Rückstellungen für außerbilanzielle Verbindlichkeiten aus Zusagen und Finanzgarantien nach IFRS 9 - Wertminderung** *Anhang V Teil 2.106-109*	
			Instrumente ohne signifikante Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz (Stufe 1)	**Instrumente mit signifikanter Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz, deren Bonität jedoch nicht beeinträchtigt ist (Stufe 2)**	**Wertgeminderte Instrumente (Stufe 3)**	**Instrumente ohne signifikante Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz (Stufe 1)**	**Instrumente mit signifikanter Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz, deren Bonität jedoch nicht beeinträchtigt ist (Stufe 2)**
			IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35M	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35M*	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS9.B2.5; IFRS 7.35M*	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35H(a)*	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c),IFRS9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35H(b)(i)*
			010	020	030	040	050
160	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*					
170	**Sonstige erteilte Zusagen**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.102-105, 115, 116*					
181	davon: notleidend	*Anhang V. Teil 2.117*					
190	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
200	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
210	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					

		Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	**Nominalbetrag der außerbilanziellen Verbindlichkeiten aus Zusagen und Finanzgarantien nach IFRS 9 - Wertminderung** *Anhang V. Teil 2.107-108, 118*			**Rückstellungen für außerbilanzielle Verbindlichkeiten aus Zusagen und Finanzgarantien nach IFRS 9 - Wertminderung** *Anhang V Teil 2.106-109*	
			Instrumente ohne signifikante Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz (Stufe 1)	**Instrumente mit signifikanter Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz, deren Bonität jedoch nicht beeinträchtigt ist (Stufe 2)**	**Wertgeminderte Instrumente (Stufe 3)**	**Instrumente ohne signifikante Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz (Stufe 1)**	**Instrumente mit signifikanter Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz, deren Bonität jedoch nicht beeinträchtigt ist (Stufe 2)**
			IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35M	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35M*	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS9.B2.5; IFRS 7.35M*	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35H(a)*	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c),IFRS9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35H(b)(i)*
			010	020	030	040	050
220	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
230	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
240	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*					

		Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	**Rückstellungen für außerbilanzielle Verbindlichkeiten aus Zusagen und Finanzgarantien nach IFRS 9 - Wertminderung** *Anhang V Teil 2.106-109*	**Sonstige nach IAS 37 bewertete Verbindlichkeiten und nach IFRS 4 bewertete Finanzgarantien**		**Verbindlichkeiten aus Zusagen und Finanzgarantien, die zum beizulegenden Zeitwert bewertet werden**	
			Wertgeminderte Instrumente (Stufe 3)	**Nominalbetrag**	**Rückstellung**	**Nominalbetrag**	**Kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken notleidender Zusagen**
			IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c),IFRS9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35H(b)(ii)	*IAS 37, IFRS 9.2.1(e), IFRS 9.B2.5; IFRS 4 Anhang V. Teil 2.111, 118*	*IAS 37, IFRS 9.2.1(e), IFRS 9.B2.5; IFRS 4 Anhang V. Teil 2.106, 111*	*IFRS 9.2.3(a), 9.B2.5; Anhang V Teil 2.110, 118*	*Anhang V Teil 2.69*
			060	100	110	120	130
010	**Erteilte Kreditzusagen**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.102-105, 113, 116*					
021	davon: notleidend	*Anhang V. Teil 2.117*					
030	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
040	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
050	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
060	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
070	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
080	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*					

		Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	Rückstellungen für außerbilanzielle Verbindlichkeiten aus Zusagen und Finanzgarantien nach IFRS 9 - Wertminderung *Anhang V Teil 2.106-109*	Sonstige nach IAS 37 bewertete Verbindlichkeiten und nach IFRS 4 bewertete Finanzgarantien		Verbindlichkeiten aus Zusagen und Finanzgarantien, die zum beizulegenden Zeitwert bewertet werden	
			Wertgeminderte Instrumente (Stufe 3)	Nominalbetrag	Rückstellung	Nominalbetrag	Kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken notleidender Zusagen
			IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c),IFRS9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35H(b)(ii)	*IAS 37, IFRS 9.2.1(e), IFRS 9.B2.5; IFRS 4 Anhang V. Teil 2.111, 118*	*IAS 37, IFRS 9.2.1(e), IFRS 9.B2.5; IFRS 4 Anhang V. Teil 2.106, 111*	*IFRS 9.2.3(a), 9.B2.5; Anhang V Teil 2.110, 118*	*Anhang V Teil 2.69*
			060	100	110	120	130
090	**Erteilte Finanzgarantien**	*IFRS 4 Anhang A; CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(f), Teil 2.102-105, 114, 116*					
101	davon: notleidend	*Anhang V. Teil 2.117*					
110	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
120	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
130	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
140	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
150	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					

		Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	**Rückstellungen für außerbilanzielle Verbindlichkeiten aus Zusagen und Finanzgarantien nach IFRS 9 - Wertminderung** *Anhang V Teil 2.106-109*	**Sonstige nach IAS 37 bewertete Verbindlichkeiten und nach IFRS 4 bewertete Finanzgarantien**		**Verbindlichkeiten aus Zusagen und Finanzgarantien, die zum beizulegenden Zeitwert bewertet werden**	
			Wertgeminderte Instrumente (Stufe 3)	**Nominalbetrag**	**Rückstellung**	**Nominalbetrag**	**Kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken notleidender Zusagen**
			IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c),IFRS9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35H(b)(ii)	*IAS 37, IFRS 9.2.1(e), IFRS 9.B2.5; IFRS 4 Anhang V. Teil 2.111, 118*	*IAS 37, IFRS 9.2.1(e), IFRS 9.B2.5; IFRS 4 Anhang V. Teil 2.106, 111*	*IFRS 9.2.3(a), 9.B2.5; Anhang V Teil 2.110, 118*	*Anhang V Teil 2.69*
			060	100	110	120	130
160	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*					
170	**Sonstige erteilte Zusagen**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.102-105, 115, 116*					
181	davon: notleidend	*Anhang V. Teil 2.117*					
190	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
200	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
210	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					

		Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	**Rückstellungen für außerbilanzielle Verbindlichkeiten aus Zusagen und Finanzgarantien nach IFRS 9 - Wertminderung** *Anhang V Teil 2.106-109*	**Sonstige nach IAS 37 bewertete Verbindlichkeiten und nach IFRS 4 bewertete Finanzgarantien**		**Verbindlichkeiten aus Zusagen und Finanzgarantien, die zum beizulegenden Zeitwert bewertet werden**	
			Wertgeminderte Instrumente (Stufe 3)	**Nominalbetrag**	**Rückstellung**	**Nominalbetrag**	**Kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken notleidender Zusagen**
			IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c),IFRS9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35H(b)(ii)	*IAS 37, IFRS 9.2.1(e), IFRS 9.B2.5; IFRS 4 Anhang V. Teil 2.111, 118*	*IAS 37, IFRS 9.2.1(e), IFRS 9.B2.5; IFRS 4 Anhang V. Teil 2.106, 111*	*IFRS 9.2.3(a), 9.B2.5; Anhang V Teil 2.110, 118*	*Anhang V Teil 2.69*
			060	100	110	120	130
220	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
230	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
240	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*					

9.2 **Empfangene Kreditzusagen, Finanzgarantien und sonstige Zusagen**

		Verweise	**Maximal berücksichtigungsfähiger Garantiebetrag**	**Nominalbetrag**
			IAS 7.36(b); Anhang V. Teil 2.119	*Anhang V. Teil 2.119*
			010	020
010	**Empfangene Kreditzusagen**	*IFRS 9.2.1(g), .BCZ2.2; Anhang V. Teil 1.44(h), Teil 2.102-103, 113*		
020	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*		
030	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*		
040	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*		
050	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*		
060	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*		
070	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*		
080	**Empfangene Finanzgarantien**	*IFRS 9.2.1(e), .B2.5, .BC2.17, IFRS 8. Anhang A; IFRS 4 Anhang A; Anhang V. Teil 1.44(h), Teil 2.102-103, 114*		
090	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*		
100	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*		
110	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*		
120	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*		
130	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*		
140	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*		
150	**Sonstige empfangene Zusagen**	*Anhang V. Teil 1.44(h), Teil 2.102-103, 115*		
160	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*		
170	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*		
180	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*		
190	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*		
200	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*		
210	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*		

10. **Derivate - Handel und wirtschaftliche Absicherung**

	Nach Art des Risikos / nach Art des Produkts oder Markts	*Verweise*	Buchwert		Nominalbetrag	
			Zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Vermögenswerte	**Zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Verbindlichkeiten**	**Handel insgesamt**	**davon: veräußert**
		Anhang V. Teil 2.120, 131	*IFRS 9.BA.7 (a); Anhang V. Teil 2.120, 131*	*Anhang V.Teil 2.133-135*	*Anhang V.Teil 2.133-135*	
		010	020	030	040	
010	**Zinssatz**	*Anhang V. Teil 2.129(a)*				
020	davon: wirtschaftliche Absicherung	*Anhang V.Teil 2.137-139*				
030	Außerbörslich gehandelte Optionen	*Anhang V. Teil 2.136*				
040	Sonstige außerbörslich gehandelte Instrumente	*Anhang V. Teil 2.136*				
050	Optionen in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*				
060	Sonstige Instrumente in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*				
070	**Eigenkapital**	*Anhang V. Teil 2.129(b)*				
080	davon: wirtschaftliche Absicherung	*Anhang V.Teil 2.137-139*				
090	Außerbörslich gehandelte Optionen	*Anhang V. Teil 2.136*				
100	Sonstige außerbörslich gehandelte Instrumente	*Anhang V. Teil 2.136*				
110	Optionen in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*				
120	Sonstige Instrumente in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*				
130	**Fremdwährungen und Gold**	*Anhang V. Teil 2.129(c)*				
140	davon: wirtschaftliche Absicherung	*Anhang V.Teil 2.137-139*				

Nach Art des Risikos / nach Art des Produkts oder Markts		*Verweise*	Buchwert		Nominalbetrag	
			Zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Vermögenswerte	**Zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Verbindlichkeiten**	**Handel insgesamt**	**davon: veräußert**
			Anhang V. Teil 2.120, 131	*IFRS 9.BA.7 (a); Anhang V. Teil 2.120, 131*	*Anhang V.Teil 2.133-135*	*Anhang V.Teil 2.133-135*
			010	020	030	040
150	Außerbörslich gehandelte Optionen	*Anhang V. Teil 2.136*				
160	Sonstige außerbörslich gehandelte Instrumente	*Anhang V. Teil 2.136*				
170	Optionen in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*				
180	Sonstige Instrumente in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*				
190	**Kredit**	*Anhang V. Teil 2.129(d)*				
195	davon: wirtschafliche Absicherung mit Nutzung der Zeitwert-Option	*IFRS 9.6.7.1; Anhang V. Teil 2.140*				
201	davon: sonstige wirtschaftliche Absicherung	*Anhang V.Teil 2.137-140*				
210	Kreditausfallswap					
220	Kreditspreadoption					
230	Gesamtertragsswap					
240	Sonstiges					
250	**Rohstoffe**	*Anhang V. Teil 2.129(e)*				
260	davon: wirtschaftliche Absicherung	*Anhang V.Teil 2.137-139*				

Nach Art des Risikos / nach Art des Produkts oder Markts		*Verweise*	Buchwert		Nominalbetrag	
			Zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Vermögenswerte	**Zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Verbindlichkeiten**	**Handel insgesamt**	**davon: veräußert**
			Anhang V. Teil 2.120, 131	*IFRS 9.BA.7 (a); Anhang V. Teil 2.120, 131*	*Anhang V.Teil 2.133-135*	*Anhang V.Teil 2.133-135*
			010	020	030	040
270	**Sonstiges**	*Anhang V. Teil 2.129(f)*				
280	davon: wirtschaftliche Absicherung	*Anhang V.Teil 2.137-139*				
290	**DERIVATE**	*IFRS 9. Anhang A*				
300	davon: Außerbörslich gehandelt - Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c), 44(e), Teil 2.141 (a), 142*				
310	davon: Außerbörslich gehandelt - sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d), 44(e), Teil 2.141(b)*				
320	davon: Außerbörslich gehandelt - Rest	*Anhang V. Teil 1.44(e), Teil 2.141(c)*				

11. **Bilanzierung von Sicherungsgeschäften**

11.1 **Derivate - Bilanzierung von Sicherungsgeschäften: Aufschlüsselung nach Art des Risikos und Art der Absicherung**

	Nach Art des Produkts oder Marktes	*Verweise*	Buchwert		Nominalbetrag	
			Vermögenswerte	**Verbindlichkeiten**	**Summe Absicherungsgeschäfte**	**davon: veräußert**
			IFRS 7,24 A; Anhang V. Teil 2.120, 131	*IFRS 7,24 A; Anhang V. Teil 2.120, 131*	*Anhang V.Teil 2.133-135*	*Anhang V.Teil 2.133-135*
			010	020	030	040
010	**Zinssatz**	*Anhang V. Teil 2.129(a)*				
020	Außerbörslich gehandelte Optionen	*Anhang V. Teil 2.136*				
030	Sonstige außerbörslich gehandelte Instrumente	*Anhang V. Teil 2.136*				
040	Optionen in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*				
050	Sonstige Instrumente in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*				
060	**Eigenkapital**	*Anhang V. Teil 2.129(b)*				
070	Außerbörslich gehandelte Optionen	*Anhang V. Teil 2.136*				
080	Sonstige außerbörslich gehandelte Instrumente	*Anhang V. Teil 2.136*				
090	Optionen in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*				
100	Sonstige Instrumente in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*				
110	**Fremdwährungen und Gold**	*Anhang V. Teil 2.129(c)*				
120	Außerbörslich gehandelte Optionen	*Anhang V. Teil 2.136*				
130	Sonstige außerbörslich gehandelte Instrumente	*Anhang V. Teil 2.136*				
140	Optionen in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*				

	Nach Art des Produkts oder Marktes	*Verweise*	Buchwert		Nominalbetrag	
			Vermögenswerte	**Verbindlichkeiten**	**Summe Absicherungsgeschäfte**	**davon: veräußert**
			IFRS 7,24 A; Anhang V. Teil 2.120, 131	*IFRS 7,24 A; Anhang V. Teil 2.120, 131*	*Anhang V.Teil 2.133-135*	*Anhang V.Teil 2.133-135*
			010	020	030	040
150	Sonstige Instrumente in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*				
160	**Kredit**	*Anhang V. Teil 2.129(d)*				
170	Kreditausfallswap	*Anhang V. Teil 2.136*				
180	Kreditspreadoption	*Anhang V. Teil 2.136*				
190	Gesamtertragsswap	*Anhang V. Teil 2.136*				
200	Sonstiges	*Anhang V. Teil 2.136*				
210	**Rohstoffe**	*Anhang V. Teil 2.129(e)*				
220	**Sonstiges**	*Anhang V. Teil 2.129(f)*				
230	**ABSICHERUNG DES BEIZULEGENDEN ZEITWERTS**	*IFRS 7,24 A; IAS 39.86(a); IFRS 9.6.5.2(a)*				
240	**Zinssatz**	*Anhang V. Teil 2.129(a)*				
250	Außerbörslich gehandelte Optionen	*Anhang V. Teil 2.136*				
260	Sonstige außerbörslich gehandelte Instrumente	*Anhang V. Teil 2.136*				
270	Optionen in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*				
280	Sonstige Instrumente in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*				
290	**Eigenkapital**	*Anhang V. Teil 2.129(b)*				
300	Außerbörslich gehandelte Optionen	*Anhang V. Teil 2.136*				

Nach Art des Produkts oder Marktes		*Verweise*	Buchwert		Nominalbetrag	
			Vermögenswerte	**Verbindlichkeiten**	**Summe Absicherungsgeschäfte**	**davon: veräußert**
			IFRS 7,24 A; Anhang V. Teil 2.120, 131	*IFRS 7,24 A; Anhang V. Teil 2.120, 131*	*Anhang V.Teil 2.133-135*	*Anhang V.Teil 2.133-135*
			010	020	030	040
310	Sonstige außerbörslich gehandelte Instrumente	*Anhang V. Teil 2.136*				
320	Optionen in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*				
330	Sonstige Instrumente in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*				
340	**Fremdwährungen und Gold**	*Anhang V. Teil 2.129(c)*				
350	Außerbörslich gehandelte Optionen	*Anhang V. Teil 2.136*				
360	Sonstige außerbörslich gehandelte Instrumente	*Anhang V. Teil 2.136*				
370	Optionen in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*				
380	Sonstige Instrumente in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*				
390	**Kredit**	*Anhang V. Teil 2.129(d)*				
400	Kreditausfallswap	*Anhang V. Teil 2.136*				
410	Kreditspreadoption	*Anhang V. Teil 2.136*				
420	Gesamtertragsswap	*Anhang V. Teil 2.136*				
430	Sonstiges	*Anhang V. Teil 2.136*				
440	**Rohstoffe**	*Anhang V. Teil 2.129(e)*				
450	**Sonstiges**	*Anhang V. Teil 2.129(f)*				
460	**ABSICHERUNG VON ZAHLUNGSSTRÖMEN**	*IFRS 7,24 A; IAS 39.86(b); IFRS 9.6.5.2(b)*				

	Nach Art des Produkts oder Marktes	*Verweise*	Buchwert		Nominalbetrag	
			Vermögenswerte	**Verbindlichkeiten**	**Summe Absicherungsgeschäfte**	**davon: veräußert**
		IFRS 7,24 A; Anhang V. Teil 2.120, 131	*IFRS 7,24 A; Anhang V. Teil 2.120, 131*	*Anhang V.Teil 2.133-135*	*Anhang V.Teil 2.133-135*
		010	020	030	040
470	**ABSICHERUNG VON NETTOINVESTITIONEN IN EINEN AUSLÄNDISCHEN GESCHÄFTSBETRIEB**	*IFRS 7,24 A; IAS 39.86(c); IFRS 9.6.5.2(c)*				
480	**PORTFOLIOABSICHERUNGEN DES BEIZULEGENDEN ZEITWERTS GEGEN ZINSÄNDERUNGSRISIKEN**	*IAS 39.71, 81A, 89A, AG 114-132*				
490	**PORTFOLIOABSICHERUNGEN DER ZAHLUNGSSTRÖME GEGEN ZINSÄNDERUNGSRISIKEN**	*IAS 39.71*				
500	**DERIVATE - BILANZIERUNG VON SICHERUNGSGESCHÄFTEN**	*IFRS 7,24 A; IAS 39.9; IFRS 9.6.1*				
510	davon: Außerbörslich gehandelt - Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c), 44(e), Teil 2.141 (a), 142*				
520	davon: Außerbörslich gehandelt - sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d), 44(e), Teil 2.141(b)*				
530	davon: Außerbörslich gehandelt - Rest	*Anhang V. Teil 1.44(e), Teil 2.141(c)*				

11.3 **Nicht-derivative Sicherungsinstrumente: Aufschlüsselung nach Bilanzierungsportfolio und Art des Sicherungsgeschäfts**

		Verweise	**Buchwert**		
			Absicherung des beizulegenden Zeitwerts	**Absicherung von Zahlungsströmen**	**Absicherung einer Nettoinvestition in einen ausländischen Geschäftsbetrieb**
			Anhang V. Teil 2.145	*Anhang V. Teil 2.145*	*Anhang V. Teil 2.145*
			010	020	030
010	**Nicht-derivative finanzielle Vermögenswerte**	*IFRS 7,24 A; IFRS 9.6.1 IFRS 9.6.2.2*			
020	davon: Zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Vermögenswerte	*IFRS 9. Anhang A*			
030	davon: Nicht zum Handelsbestand gehörende finanzielle Vermögenswerte, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert zu bewerten sind	*IFRS 9.4.1.4; IFRS 7.8(a)(ii)*			
040	davon: Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte finanzielle Vermögenswerte	*IFRS 9.4.1.5; IFRS 7.8(a)(i)*			
050	**Nicht-derivative finanzielle Verbindlichkeiten**	*IFRS 7,24 A; IFRS 9.6.1 IFRS 9.6.2.2*			
060	Zu Handelszwecken gehaltene Verbindlichkeiten	*IFRS 9. Anhang A*			
070	Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte finanzielle Verbindlichkeiten	*IFRS 9.4.2.1; IFRS 9.6.2.2*			
080	Finanzielle Vermögenswerte, die zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertet werden	*IFRS 9.4.2.1; IFRS 9.6.2.2*			

F11.4 **Gesicherte Grundgeschäfte bei Absicherungen des beizulegenden Zeitwerts**

		Verweise	**Mikro-Absicherung**	**Mikro-Absicherung - Nettoposition Absicherung**	**Sicherungsbedingte Anpassungen bei Mikro-Absicherung**		**Makro-Absicherung**
			Buchwert	**Vermögenswerte oder Verbindlichkeiten bei der Absicherung einer Nettoposition (vor Aufrechnung)**	**Im Buchwert der Vermögenswerte/ Verbindlichkeiten enthaltene sicherungsbedingte Anpassungen**	**Übrige Anpassungen für beendete Mikro-Absicherungen, einschließlich Absicherungen von Nettopositionen**	**Gesicherte Grundgeschäfte im Rahmen der Absicherung eines Portfolios gegen Zinsänderungsrisiken**
			IFRS 7.24B(a), Anhang V. Teil 2.146, 147	*IFRS 9.6.6.1; IFRS 9.6.6.6; Anhang V. Teil 2.147, 151*	*IFRS 7.24B(a)(ii); Anhang V. Teil 2.148, 149*	*IFRS 7.24B(a)(v); Anhang V. Teil 2.148, 150*	*IFRS 9.6.1.3; IFRS 9.6.6.1; Anhang V. Teil 2.152*
			010	020	030	040	050
	VERMÖGENSWERTE						
010	**Finanzielle Vermögenswerte, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden**	*IFRS 9.4.1.2A; IFRS 7.8(h); Anhang V. Teil 2.146, 151*					
020	Zinssatz	*Anhang V. Teil 2.129(a)*					
030	Eigenkapital	*Anhang V. Teil 2.129(b)*					
040	Fremdwährungen und Gold	*Anhang V. Teil 2.129(c)*					
050	Kredit	*Anhang V. Teil 2.129(d)*					
060	Rohstoffe	*Anhang V. Teil 2.129(e)*					
070	Sonstiges	*Anhang V. Teil 2.129(f)*					

		Verweise	**Mikro-Absicherung**	**Mikro-Absicherung - Nettoposition Absicherung**	**Sicherungsbedingte Anpassungen bei Mikro-Absicherung**		**Makro-Absicherung**
			Buchwert	**Vermögenswerte oder Verbindlichkeiten bei der Absicherung einer Nettoposition (vor Aufrechnung)**	**Im Buchwert der Vermögenswerte/ Verbindlichkeiten enthaltene sicherungsbedingte Anpassungen**	**Übrige Anpassungen für beendete Mikro-Absicherungen, einschließlich Absicherungen von Nettopositionen**	**Gesicherte Grundgeschäfte im Rahmen der Absicherung eines Portfolios gegen Zinsänderungsrisiken**
			IFRS 7.24B(a), Anhang V. Teil 2.146, 147	*IFRS 9.6.6.1; IFRS 9.6.6.6; Anhang V. Teil 2.147, 151*	*IFRS 7.24B(a)(ii); Anhang V. Teil 2.148, 149*	*IFRS 7.24B(a)(v); Anhang V. Teil 2.148, 150*	*IFRS 9.6.1.3; IFRS 9.6.6.1; Anhang V. Teil 2.152*
			010	020	030	040	050
080	**Zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete finanzielle Vermögenswerte**	*IFRS 9.4.1.2A; IFRS 7.8(f); Anhang V. Teil 2.146, 151*					
090	Zinssatz	*Anhang V. Teil 2.129(a)*					
100	Eigenkapital	*Anhang V. Teil 2.129(b)*					
110	Fremdwährungen und Gold	*Anhang V. Teil 2.129(c)*					
120	Kredit	*Anhang V. Teil 2.129(d)*					
130	Rohstoffe	*Anhang V. Teil 2.129(e)*					
140	Sonstiges	*Anhang V. Teil 2.129(f)*					
	VERBINDLICHKEITEN						
150	**Zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete finanzielle Verbindlichkeiten**	*IFRS 9.4.2.1; IFRS 7.8(g); Anhang V. Teil 2.146, 151*					

		Verweise	**Mikro-Absicherung**	**Mikro-Absicherung - Nettoposition Absicherung**	**Sicherungsbedingte Anpassungen bei Mikro-Absicherung**		**Makro-Absicherung**
			Buchwert	**Vermögenswerte oder Verbindlichkeiten bei der Absicherung einer Nettoposition (vor Aufrechnung)**	**Im Buchwert der Vermögenswerte/ Verbindlichkeiten enthaltene sicherungsbedingte Anpassungen**	**Übrige Anpassungen für beendete Mikro-Absicherungen, einschließlich Absicherungen von Nettopositionen**	**Gesicherte Grundgeschäfte im Rahmen der Absicherung eines Portfolios gegen Zinsänderungsrisiken**
			IFRS 7.24B(a), Anhang V. Teil 2.146, 147	*IFRS 9.6.6.1; IFRS 9.6.6.6; Anhang V. Teil 2.147, 151*	*IFRS 7.24B(a)(ii); Anhang V. Teil 2.148, 149*	*IFRS 7.24B(a)(v); Anhang V. Teil 2.148, 150*	*IFRS 9.6.1.3; IFRS 9.6.6.1; Anhang V. Teil 2.152*
			010	020	030	040	050
160	Zinssatz	*Anhang V. Teil 2.129(a)*					
170	Eigenkapital	*Anhang V. Teil 2.129(b)*					
180	Fremdwährungen und Gold	*Anhang V. Teil 2.129(c)*					
190	Kredit	*Anhang V. Teil 2.129(d)*					
200	Rohstoffe	*Anhang V. Teil 2.129(e)*					
210	Sonstiges	*Anhang V. Teil 2.129(f)*					

12. **Veränderungen bei den Wertberichtigungen und Rückstellungen für Kreditverluste**

12.1 **Veränderungen bei den Wertberichtigungen und Rückstellungen für Kreditverluste**

		Verweise	Eröffnungsbilanz	Erhöhungen aufgrund von Originierung und Erwerb	Rückgänge aufgrund von Ausbuchungen	Änderungen aufgrund eines veränderten Ausfallrisikos (netto)	Änderungen aufgrund von Anpassungen ohne Ausbuchung (netto)
				IFRS 7.35I; Anhang V. Teil 2.159, 164(b)	*IFRS 7.35I; Anhang V. Teil 2.160, 164(b)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V.Teil 2.161-162*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35J; IFRS 9.5.5.12, B5.5.25, B5.5.27; Anhang V. Teil 2.164(c)*
			010	020	030	040	050
010	**Wertberichtigungen für finanzielle Vermögenswerte ohne Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz (Stufe 1)**	*IFRS 9.5.5.5*					
020	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*					
030	*Zentralbanken*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
040	*Staatssektor*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
050	*Kreditinstitute*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
060	*Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
070	*Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
080	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*					
090	*Zentralbanken*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
100	*Staatssektor*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					

		Verweise	Eröffnungsbilanz	Erhöhungen aufgrund von Originierung und Erwerb	Rückgänge aufgrund von Ausbuchungen	Änderungen aufgrund eines veränderten Ausfallrisikos (netto)	Änderungen aufgrund von Anpassungen ohne Ausbuchung (netto)
				IFRS 7.35I; Anhang V. Teil 2.159, 164(b)	*IFRS 7.35I; Anhang V. Teil 2.160, 164(b)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V.Teil 2.161-162*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35J; IFRS 9.5.5.12, B5.5.25, B5.5.27; Anhang V. Teil 2.164(c)*
			010	020	030	040	050
110	*Kreditinstitute*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
120	*Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
130	*Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
140	*Haushalte*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*					
160	davon: kollektiv bewertete Wertberichtigungen	*IFRS 9.B5.5.1 - B5.5.6; Anhang V. Teil 2.158*					
170	davon: individuell bewertete Wertberichtigungen	*IFRS 9.B5.5.1 - B5.5.6; Anhang V. Teil 2.158*					
180	**Wertberichtigungen für Schuldtitel mit signifikanter Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz, deren Bonität jedoch nicht beeinträchtigt ist (Stufe 2)**	*IFRS 9.5.5.3*					
190	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*					
200	*Zentralbanken*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
210	*Staatssektor*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					

		Verweise	Eröffnungsbilanz	Erhöhungen aufgrund von Originierung und Erwerb	Rückgänge aufgrund von Ausbuchungen	Änderungen aufgrund eines veränderten Ausfallrisikos (netto)	Änderungen aufgrund von Anpassungen ohne Ausbuchung (netto)
				IFRS 7.35I; Anhang V. Teil 2.159, 164(b)	*IFRS 7.35I; Anhang V. Teil 2.160, 164(b)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V.Teil 2.161-162*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35J; IFRS 9.5.5.12, B5.5.25, B5.5.27; Anhang V. Teil 2.164(c)*
			010	020	030	040	050
220	*Kreditinstitute*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
230	*Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
240	*Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
250	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*					
260	*Zentralbanken*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
270	*Staatssektor*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
280	*Kreditinstitute*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
290	*Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
300	*Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
310	*Haushalte*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*					
330	davon: kollektiv bewertete Wertberichtigungen	*IFRS 9.B5.5.1 - B5.5.6; Anhang V. Teil 2.158*					

		Verweise	Eröffnungsbilanz	Erhöhungen aufgrund von Originierung und Erwerb	Rückgänge aufgrund von Ausbuchungen	Änderungen aufgrund eines veränderten Ausfallrisikos (netto)	Änderungen aufgrund von Anpassungen ohne Ausbuchung (netto)
				IFRS 7.35I; Anhang V. Teil 2.159, 164(b)	*IFRS 7.35I; Anhang V. Teil 2.160, 164(b)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V.Teil 2.161-162*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35J; IFRS 9.5.5.12, B5.5.25, B5.5.27; Anhang V. Teil 2.164(c)*
			010	020	030	040	050
340	davon: individuell bewertete Wertberichtigungen	*IFRS 9.B5.5.1 - B5.5.6; Anhang V. Teil 2.158*					
350	davon: notleidend	*Anhang V.Teil 2.213-232*					
360	**Wertberichtigungen für wertgeminderte Schuldtitel (Stufe 3)**	*IFRS 9.5.5.1, 9. Anhang A*					
370	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*					
380	*Zentralbanken*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
390	*Staatssektor*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
400	*Kreditinstitute*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
410	*Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
420	*Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
430	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*					
440	*Zentralbanken*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					

		Verweise	Eröffnungsbilanz	Erhöhungen aufgrund von Originierung und Erwerb	Rückgänge aufgrund von Ausbuchungen	Änderungen aufgrund eines veränderten Ausfallrisikos (netto)	Änderungen aufgrund von Anpassungen ohne Ausbuchung (netto)
				IFRS 7.35I; Anhang V. Teil 2.159, 164(b)	*IFRS 7.35I; Anhang V. Teil 2.160, 164(b)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V.Teil 2.161-162*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35J; IFRS 9.5.5.12, B5.5.25, B5.5.27; Anhang V. Teil 2.164(c)*
			010	020	030	040	050
450	*Staatssektor*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
460	*Kreditinstitute*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
470	*Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
480	*Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
490	*Haushalte*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*					
500	davon: kollektiv bewertete Wertberichtigungen	*IFRS 9.B5.5.1 - B5.5.6; Anhang V. Teil 2.158*					
510	davon: individuell bewertete Wertberichtigungen	*IFRS 9.B5.5.1 - B5.5.6; Anhang V. Teil 2.158*					
520	**Wertberichtigungen für Schuldtitel insgesamt**	*IFRS 7.B8E*					
530	Erteilte Zusagen und Finanzgarantien (Stufe 1)	*IFRS 9.2.1|(g); 2.3(c); 5.5, B2.5; Anhang V. Teil 2.157*					
540	Erteilte Zusagen und Finanzgarantien (Stufe 2)	*IFRS 9.2.1|(g); 2.3(c); 5.5.3, B2.5; Anhang V. Teil 2.157*					

		Verweise	Eröffnungsbilanz	Erhöhungen aufgrund von Originierung und Erwerb	Rückgänge aufgrund von Ausbuchungen	Änderungen aufgrund eines veränderten Ausfallrisikos (netto)	Änderungen aufgrund von Anpassungen ohne Ausbuchung (netto)
				IFRS 7.35I; Anhang V. Teil 2.159, 164(b)	*IFRS 7.35I; Anhang V. Teil 2.160, 164(b)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V.Teil 2.161-162*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35J; IFRS 9.5.5.12, B5.5.25, B5.5.27; Anhang V. Teil 2.164(c)*
			010	020	030	040	050
550	davon: notleidend	*Anhang V. Teil 2.117*					
560	Erteilte Zusagen und Finanzgarantien (Stufe 3)	*IFRS 9.2.1|(g); 2.3(c); 5.5.1, B2.5; Anhang V. Teil 2.157*					
570	**Rückstellungen für Erteilte Zusagen und Finanzgarantien insgesamt**	*IFRS 7.B8E; Anhang V. Teil 2.157*					

		Verweise	Änderungen aufgrund einer Aktualisierung der Methodik des Instituts für Schätzungen (netto)	Rückgänge im Berichtigungskonto aufgrund von Abschreibungen	Sonstige Anpassungen	Schlussbilanz	Direkt in der Gewinn- und Verlustrechnung erfasste Rückflüsse von zuvor abgeschriebenen Beträgen	Direkt in der Gewinn- und Verlustrechnung abgeschriebene Beträge
			IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V. Teil 2.163	*IFRS 7.35I; IFRS 9.5.4.4;IFRS 7.35L; Anhang V. Teil 2.72, 74, 164(a), 165*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V. Teil 2.166*			*IFRS 9.5.4.4; Anhang V. Teil 2.165*
			070	080	090	100	110	120
010	**Wertberichtigungen für finanzielle Vermögenswerte ohne Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz (Stufe 1)**	*IFRS 9.5.5.5*						
020	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*						
030	*Zentralbanken*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*						
040	*Staatssektor*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*						
050	*Kreditinstitute*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						
060	*Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						
070	*Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						
080	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*						
090	*Zentralbanken*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*						
100	*Staatssektor*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*						

		Verweise	Änderungen aufgrund einer Aktualisierung der Methodik des Instituts für Schätzungen (netto)	Rückgänge im Berichtigungskonto aufgrund von Abschreibungen	Sonstige Anpassungen	Schlussbilanz	Direkt in der Gewinn- und Verlustrechnung erfasste Rückflüsse von zuvor abgeschriebenen Beträgen	Direkt in der Gewinn- und Verlustrechnung abgeschriebene Beträge
			IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V. Teil 2.163	*IFRS 7.35I; IFRS 9.5.4.4;IFRS 7.35L; Anhang V. Teil 2.72, 74, 164(a), 165*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V. Teil 2.166*			*IFRS 9.5.4.4; Anhang V. Teil 2.165*
			070	080	090	100	110	120
110	*Kreditinstitute*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						
120	*Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						
130	*Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						
140	*Haushalte*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*						
160	davon: kollektiv bewertete Wertberichtigungen	*IFRS 9.B5.5.1 - B5.5.6; Anhang V. Teil 2.158*						
170	davon: individuell bewertete Wertberichtigungen	*IFRS 9.B5.5.1 - B5.5.6; Anhang V. Teil 2.158*						
180	**Wertberichtigungen für Schuldtitel mit signifikanter Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz, deren Bonität jedoch nicht beeinträchtigt ist (Stufe 2)**	*IFRS 9.5.5.3*						
190	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*						
200	*Zentralbanken*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*						
210	*Staatssektor*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*						

		Verweise	Änderungen aufgrund einer Aktualisierung der Methodik des Instituts für Schätzungen (netto)	Rückgänge im Berichtigungskonto aufgrund von Abschreibungen	Sonstige Anpassungen	Schlussbilanz	Direkt in der Gewinn- und Verlustrechnung erfasste Rückflüsse von zuvor abgeschriebenen Beträgen	Direkt in der Gewinn- und Verlustrechnung abgeschriebene Beträge
			IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V. Teil 2.163	*IFRS 7.35I; IFRS 9.5.4.4;IFRS 7.35L; Anhang V. Teil 2.72, 74, 164(a), 165*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V. Teil 2.166*			*IFRS 9.5.4.4; Anhang V. Teil 2.165*
			070	080	090	100	110	120
220	*Kreditinstitute*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						
230	*Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						
240	*Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						
250	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*						
260	*Zentralbanken*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*						
270	*Staatssektor*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*						
280	*Kreditinstitute*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						
290	*Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						
300	*Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						
310	*Haushalte*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*						
330	davon: kollektiv bewertete Wertberichtigungen	*IFRS 9.B5.5.1 - B5.5.6; Anhang V. Teil 2.158*						

		Verweise	Änderungen aufgrund einer Aktualisierung der Methodik des Instituts für Schätzungen (netto)	Rückgänge im Berichtigungskonto aufgrund von Abschreibungen	Sonstige Anpassungen	Schlussbilanz	Direkt in der Gewinn- und Verlustrechnung erfasste Rückflüsse von zuvor abgeschriebenen Beträgen	Direkt in der Gewinn- und Verlustrechnung abgeschriebene Beträge
			IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V. Teil 2.163	*IFRS 7.35I; IFRS 9.5.4.4;IFRS 7.35L; Anhang V. Teil 2.72, 74, 164(a), 165*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V. Teil 2.166*			*IFRS 9.5.4.4; Anhang V. Teil 2.165*
			070	080	090	100	110	120
340	davon: individuell bewertete Wertberichtigungen	*IFRS 9.B5.5.1 - B5.5.6; Anhang V. Teil 2.158*						
350	davon: notleidend	*Anhang V.Teil 2.213-232*						
360	**Wertberichtigungen für wertgeminderte Schuldtitel (Stufe 3)**	*IFRS 9.5.5.1, 9. Anhang A*						
370	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*						
380	*Zentralbanken*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*						
390	*Staatssektor*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*						
400	*Kreditinstitute*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						
410	*Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						
420	*Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						
430	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*						
440	*Zentralbanken*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*						

		Verweise	Änderungen aufgrund einer Aktualisierung der Methodik des Instituts für Schätzungen (netto)	Rückgänge im Berichtigungskonto aufgrund von Abschreibungen	Sonstige Anpassungen	Schlussbilanz	Direkt in der Gewinn- und Verlustrechnung erfasste Rückflüsse von zuvor abgeschriebenen Beträgen	Direkt in der Gewinn- und Verlustrechnung abgeschriebene Beträge
			IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V. Teil 2.163	*IFRS 7.35I; IFRS 9.5.4.4;IFRS 7.35L; Anhang V. Teil 2.72, 74, 164(a), 165*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V. Teil 2.166*			*IFRS 9.5.4.4; Anhang V. Teil 2.165*
			070	080	090	100	110	120
450	*Staatssektor*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*						
460	*Kreditinstitute*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						
470	*Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						
480	*Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						
490	*Haushalte*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*						
500	davon: kollektiv bewertete Wertberichtigungen	*IFRS 9.B5.5.1 - B5.5.6; Anhang V. Teil 2.158*						
510	davon: individuell bewertete Wertberichtigungen	*IFRS 9.B5.5.1 - B5.5.6; Anhang V. Teil 2.158*						
520	**Wertberichtigungen für Schuldtitel insgesamt**	*IFRS 7.B8E*						
530	Erteilte Zusagen und Finanzgarantien (Stufe 1)	*IFRS 9.2.1|(g); 2.3(c); 5.5, B2.5; Anhang V. Teil 2.157*						
540	Erteilte Zusagen und Finanzgarantien (Stufe 2)	*IFRS 9.2.1|(g); 2.3(c); 5.5.3, B2.5; Anhang V. Teil 2.157*						

		Verweise	**Änderungen aufgrund einer Aktualisierung der Methodik des Instituts für Schätzungen (netto)**	**Rückgänge im Berichtigungskonto aufgrund von Abschreibungen**	**Sonstige Anpassungen**	**Schlussbilanz**	**Direkt in der Gewinn- und Verlustrechnung erfasste Rückflüsse von zuvor abgeschriebenen Beträgen**	**Direkt in der Gewinn- und Verlustrechnung abgeschriebene Beträge**
			IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V. Teil 2.163	*IFRS 7.35I; IFRS 9.5.4.4;IFRS 7.35L; Anhang V. Teil 2.72, 74, 164(a), 165*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V. Teil 2.166*			*IFRS 9.5.4.4; Anhang V. Teil 2.165*
			070	080	090	100	110	120
550	davon: notleidend	*Anhang V. Teil 2.117*						
560	Erteilte Zusagen und Finanzgarantien (Stufe 3)	*IFRS 9.2.1|(g); 2.3(c); 5.5.1, B2.5; Anhang V. Teil 2.157*						
570	**Rückstellungen für Erteilte Zusagen und Finanzgarantien insgesamt**	*IFRS 7.B8E; Anhang V. Teil 2.157*						

12.2 **Übertragungen zwischen Wertminderungsstufen (Darstellung auf Bruttobasis)**

		Verweise	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag** *Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.118, 167, 170*					
			Übertragungen zwischen Stufe 1 und Stufe 2		**Übertragungen zwischen Stufe 2 und Stufe 3**		**Übertragungen zwischen Stufe 1 und Stufe 3**	
			Auf Stufe 2 von Stufe 1	**Auf Stufe 1 von Stufe 2**	**Auf Stufe 3 von Stufe 2**	**Auf Stufe 2 von Stufe 3**	**Auf Stufe 3 von Stufe 1**	**Auf Stufe 1 von Stufe 3**
			Anhang V.Teil 2.168-169					
			010	020	030	040	050	060
010	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*						
020	*Zentralbanken*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*						
030	*Staatssektor*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*						
040	*Kreditinstitute*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						
050	*Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						
060	*Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						
070	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*						
080	*Zentralbanken*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*						
090	*Staatssektor*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*						
100	*Kreditinstitute*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						

		Verweise	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag** *Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.118, 167, 170*					
			Übertragungen zwischen Stufe 1 und Stufe 2		**Übertragungen zwischen Stufe 2 und Stufe 3**		**Übertragungen zwischen Stufe 1 und Stufe 3**	
			Auf Stufe 2 von Stufe 1	**Auf Stufe 1 von Stufe 2**	**Auf Stufe 3 von Stufe 2**	**Auf Stufe 2 von Stufe 3**	**Auf Stufe 3 von Stufe 1**	**Auf Stufe 1 von Stufe 3**
			Anhang V.Teil 2.168-169					
			010	020	030	040	050	060
110	*Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						
120	*Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						
130	*Haushalte*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*						
140	**Schuldtitel insgesamt**							
150	**Erteilte Zusagen und Finanzgarantien**	*IFRS 9.2.1|(g); 2.3(c); 5.5.1, 5.5.3, 5.5.5*						

13. **Empfangene Sicherheiten und Garantien**

13.1 **Aufschlüsselung der Sicherheiten und Garantien nach Darlehen und Krediten, mit Ausnahme der zu Handelszwecken gehaltenen**

Garantien und Sicherheiten		*Verweise*	**Maximal berücksichtigungsfähiger Sicherheiten- oder Garantiebetrag** *Anhang V. Teil 2.171-172, 174*				
			durch Immobilien besicherte Darlehen		**Sonstige besicherte Darlehen**		**Empfangene Finanzgarantien**
			Wohnimmobilien	**Gewerbeimmobilien**	**Barmittel [begebene Schuldtitel]**	**Rest**	
		IFRS 7.36(b)	*Anhang V. Teil 2.173(a)*	*Anhang V. Teil 2.173(a)*	*Anhang V. Teil 2.173(b)*	*Anhang V. Teil 2.173(b)*	*Anhang V. Teil 2.173(c)*
			010	020	030	040	050
010	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*					
020	davon: Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
030	davon: Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
040	davon: Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*					
050	davon: Wohnbaukredite	*Anhang V. Teil 2.88(b)*					

13.2 **Durch Inbesitznahme während des Berichtszeitraums erlangte Sicherheiten [am Berichtsstichtag gehalten]**

		Verweise	**Buchwert**
			Anhang V. Teil 2.175
			010
010	Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte	*IFRS 7.38(a)*	
020	Sachanlagen	*IFRS 7.38(a)*	
030	Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	*IFRS 7.38(a)*	
040	Eigenkapitalinstrumente und Schuldtitel	*IFRS 7.38(a)*	
050	Sonstiges	*IFRS 7.38(a)*	
060	**Summe**		

13.3 **Durch Inbesitznahme erlangte Sicherheiten [materielle Vermögenswerte], kumulativ**

		Verweise	**Buchwert**
			010
010	Zwangsvollstreckung [Materielle Vermögenswerte]	*IFRS 7.38(a); Anhang V. Teil 2.176*	

14. **Bemessungshierarchie: Finanzinstrumente zum beizulegenden Zeitwert**

		Verweise	**Bemessungshierarchie** *IFRS 13.93(b)*			**Änderung beim beizulegenden Zeitwert im Berichtszeitraum** *Anhang V. Teil 2.178*		**Kumulierte Änderung beim beizulegenden Zeitwert vor Steuern** *Anhang V. Teil 2.179*		
			Stufe 1	**Stufe 2**	**Stufe 3**	**Stufe 2**	**Stufe 3**	**Stufe 1**	**Stufe 2**	**Stufe 3**
			IFRS 13.76	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86, 93(f)*	*IFRS 13.76*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*
			010	020	030	040	050	060	070	080
	VERMÖGENSWERTE									
010	**Zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Vermögenswerte**	*IFRS 7.8(a)(ii);IFRS 9. Anhang A*								
020	Derivate	*IFRS 9. Anhang A*								
030	Eigenkapitalinstrumente	*IAS 32.11,*								
040	Schuldverschreibungen	*Anhang V.Teil 1.31*								
050	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*								
056	**Nicht zum Handelsbestand gehörende finanzielle Vermögenswerte, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert zu bewerten sind**	*IFRS 9.4.1.4; IFRS 7.8(a)(ii)*								
057	Eigenkapitalinstrumente	*IAS 32.11*								
058	Schuldverschreibungen	*Anhang V.Teil 1.31*								
059	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*								
060	**Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte finanzielle Vermögenswerte**	*IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5*								

		Verweise	Bemessungshierarchie *IFRS 13.93(b)*			Änderung beim beizulegenden Zeitwert im Berichtszeitraum *Anhang V. Teil 2.178*		Kumulierte Änderung beim beizulegenden Zeitwert vor Steuern *Anhang V. Teil 2.179*		
			Stufe 1	**Stufe 2**	**Stufe 3**	**Stufe 2**	**Stufe 3**	**Stufe 1**	**Stufe 2**	**Stufe 3**
			IFRS 13.76	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86, 93(f)*	*IFRS 13.76*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*
			010	020	030	040	050	060	070	080
080	Schuldverschreibungen	*Anhang V.Teil 1.31*								
090	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*								
101	**Finanzielle Vermögenswerte, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden**	*IFRS 7.8 (h); IFRS 9.4.1.2A*								
102	Eigenkapitalinstrumente	*IAS 32.11*								
103	Schuldverschreibungen	*Anhang V.Teil 1.31*								
104	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*								
140	**Derivate – Bilanzierung von Sicherungsgeschäften**	*IFRS 9.6.2.1; Anhang V. Teil 1.22*								
	VERBINDLICHKEITEN									
150	**Zu Handelszwecken gehaltene Verbindlichkeiten**	*IFRS 7.8 (e) (ii); IFRS 9.BA.6*								
160	Derivate	*IFRS 9.BA.7(a)*								
170	Verkaufspositionen	*IFRS 9.BA.7(b)*								
180	Einlagen	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*								

		Verweise	**Bemessungshierarchie** *IFRS 13.93(b)*			**Änderung beim beizulegenden Zeitwert im Berichtszeitraum** *Anhang V. Teil 2.178*		**Kumulierte Änderung beim beizulegenden Zeitwert vor Steuern** *Anhang V. Teil 2.179*		
			Stufe 1	**Stufe 2**	**Stufe 3**	**Stufe 2**	**Stufe 3**	**Stufe 1**	**Stufe 2**	**Stufe 3**
			IFRS 13.76	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86, 93(f)*	*IFRS 13.76*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*
			010	020	030	040	050	060	070	080
190	Begebene Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.37*								
200	Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten	*Anhang V.Teil 1.38-41*								
210	**Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte finanzielle Verbindlichkeiten**	*IFRS 7.8(e)(i); IFRS 9.4.1.5*								
220	Einlagen	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*								
230	Begebene Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.37*								
240	Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten	*Anhang V.Teil 1.38-41*								
250	**Derivate – Bilanzierung von Sicherungsgeschäften**	*IFRS 9.6.2.1; Anhang V. Teil 1.26*								

15. **Ausbuchung und mit den übertragenen finanziellen Vermögenswerten verbundene finanzielle Verbindlichkeiten**

		Verweise	**Vollständig erfasste übertragene finanzielle Vermögenswerte**					
			Übertragene Vermögenswerte			**Verbundene Verbindlichkeiten** *ITS V.Teil 2.181*		
			Buchwert	**Davon: Verbriefungen**	**Davon: Pensionsgeschäfte**	**Buchwert**	**Davon: Verbriefungen**	**Davon: Pensionsgeschäfte**
			IFRS 7.42D.(e), Anhang V. Teil 1.27	*IAS 7.42D(e); CRR Art. 4(1)(61)*	*IAS 7.42D(e); Anhang V.Teil 2.183-184*	*IFRS 7.42D(e)*	*IFRS 7.42D(e)*	*IAS 7.42D(e); Anhang V.Teil 2.183-184*
			010	020	030	040	050	060
010	**Zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Vermögenswerte**	*IFRS 7.8(a)(ii);IFRS 9. Anhang A*						
020	Eigenkapitalinstrumente	*IAS 32.11*						
030	Schuldverschreibungen	*Anhang V.Teil 1.31*						
040	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*						
045	**Nicht zum Handelsbestand gehörende finanzielle Vermögenswerte, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert zu bewerten sind**	*IFRS 9.4.1.4*						
046	Eigenkapitalinstrumente	*IAS 32.11*						
047	Schuldverschreibungen	*Anhang V.Teil 1.31*						
048	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*						
050	**Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte finanzielle Vermögenswerte**	*IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5*						
070	Schuldverschreibungen	*Anhang V.Teil 1.31*						
080	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*						

		Verweise	**Vollständig erfasste übertragene finanzielle Vermögenswerte**					
			Übertragene Vermögenswerte			**Verbundene Verbindlichkeiten** *ITS V.Teil 2.181*		
			Buchwert	**Davon: Verbriefungen**	**Davon: Pensionsgeschäfte**	**Buchwert**	**Davon: Verbriefungen**	**Davon: Pensionsgeschäfte**
			IFRS 7.42D.(e), Anhang V. Teil 1.27	*IAS 7.42D(e); CRR Art. 4(1)(61)*	*IAS 7.42D(e); Anhang V.Teil 2.183-184*	*IFRS 7.42D(e)*	*IFRS 7.42D(e)*	*IAS 7.42D(e); Anhang V.Teil 2.183-184*
			010	020	030	040	050	060
091	**Finanzielle Vermögenswerte, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden**	*IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A*						
092	Eigenkapitalinstrumente	*IAS 32.11*						
093	Schuldverschreibungen	*Anhang V.Teil 1.31*						
094	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*						
131	**Finanzielle Vermögenswerte, die zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertet werden**	*IFRS 7.8 (f); IFRS 9.4.1.2*						
132	Schuldverschreibungen	*Anhang V.Teil 1.31*						
133	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*						
190	**Summe**							

		Verweise	Übertragene finanzielle Vermögenswerte, die nach Maßgabe des anhaltenden Engagements des Instituts erfasst sind			Ausstehender Kapitalbetrag der übertragenen, vollständig ausgebuchten finanziellen Vermögenswerte, für die das Institut die Bedienungsrechte hält	Zu Kapitalzwecken ausgebuchte Beträge
			Ausstehender Kapitalbetrag der ursprünglichen Vermögenswerte	Buchwert der noch erfassten Vermögenswerte [anhaltendes Engagement]	Buchwert der dazugehörigen Verbindlichkeiten		
				IFRS 7.42D(f)	*IFRS 7.42D(f) Anhang V. Teil 1.27, Teil 2.181*		*CRR Art. 109 Anhang V. Teil 2.182*
			070	080	090	100	110
010	**Zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Vermögenswerte**	*IFRS 7.8(a)(ii);IFRS 9. Anhang A*					
020	Eigenkapitalinstrumente	*IAS 32.11*					
030	Schuldverschreibungen	*Anhang V.Teil 1.31*					
040	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*					
045	**Nicht zum Handelsbestand gehörende finanzielle Vermögenswerte, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert zu bewerten sind**	*IFRS 9.4.1.4*					
046	Eigenkapitalinstrumente	*IAS 32.11*					
047	Schuldverschreibungen	*Anhang V.Teil 1.31*					
048	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*					
050	**Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte finanzielle Vermögenswerte**	*IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5*					
070	Schuldverschreibungen	*Anhang V.Teil 1.31*					
080	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*					

		Verweise	**Übertragene finanzielle Vermögenswerte, die nach Maßgabe des anhaltenden Engagements des Instituts erfasst sind**			**Ausstehender Kapitalbetrag der übertragenen, vollständig ausgebuchten finanziellen Vermögenswerte, für die das Institut die Bedienungsrechte hält**	**Zu Kapitalzwecken ausgebuchte Beträge**
			Ausstehender Kapitalbetrag der ursprünglichen Vermögenswerte	**Buchwert der noch erfassten Vermögenswerte [anhaltendes Engagement]**	**Buchwert der dazugehörigen Verbindlichkeiten**		
				IFRS 7.42D(f)	*IFRS 7.42D(f) Anhang V. Teil 1.27, Teil 2.181*		*CRR Art. 109 Anhang V. Teil 2.182*
			070	080	090	100	110
091	**Finanzielle Vermögenswerte, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden**	*IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A*					
092	Eigenkapitalinstrumente	*IAS 32.11*					
093	Schuldverschreibungen	*Anhang V.Teil 1.31*					
094	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*					
131	**Finanzielle Vermögenswerte, die zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertet werden**	*IFRS 7.8 (f); IFRS 9.4.1.2*					
132	Schuldverschreibungen	*Anhang V.Teil 1.31*					
133	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*					
190	**Summe**						

16. **Aufschlüsselung ausgewählter Posten der Gewinn- und Verlustrechnung**

16.1 **Zinserträge und -aufwendungen aufgeschlüsselt nach Instrumenten und Branche der Gegenpartei**

		Verweise	**Laufender Berichtszeitraum**	
			Erträge	**Aufwendungen**
			Anhang V. Teil 2.187, 189	*Anhang V. Teil 2.188, 190*
			010	020
010	**Derivate - Handel**	*IFRS 9. Anhang A, .BA.1, .BA.6; Anhang V. Teil 2.193*		
015	davon: Zinserträge aus Derivaten zur wirtschaftlichen Absicherung	*Anhang V. Teil 2.193*		
020	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*		
030	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*		
040	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*		
050	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*		
060	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*		
070	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*		
080	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*		
090	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*		
100	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*		
110	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*		
120	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*		
130	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*		
140	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*		
150	**Sonstige Vermögenswerte**	*Anhang V. Teil 2.5*		
160	**Einlagen**	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*		
170	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*		
180	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*		
190	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*		
200	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*		
210	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*		
220	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*		
230	**Begebene Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.37*		
240	**Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten**	*Anhang V. Teil 1.32-34, Teil 2.191*		

		Verweise	**Laufender Berichtszeitraum**	
			Erträge	**Aufwendungen**
			Anhang V. Teil 2.187, 189	*Anhang V. Teil 2.188, 190*
			010	020
250	**Derivate - Bilanzierung von Sicherungsgeschäften, Zinsänderungsrisiken**	*Anhang V. Teil 2.192*		
260	**Sonstige Verbindlichkeiten**	*Anhang V.Teil 1.38-41*		
270	**ZINSEN**	*IAS 1.97*		
280	davon: Zinserträge aus wertgeminderten finanziellen Vermögenswerten	*IFRS 9.5.4.1; .B5.4.7; Anhang V. Teil 2.194*		

16.2 **Gewinne oder Verluste bei der Ausbuchung von nicht erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewerteten finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten aufgeschlüsselt nach Instrument**

		Verweise	**Laufender Berichtszeitraum**
			Anhang V. Teil 2.195-196
			010
020	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V.Teil 1.31*	
030	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32*	
040	**Einlagen**	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*	
050	**Begebene Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.37*	
060	**Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten**	*Anhang V.Teil 1.38-41*	
070	**GEWINNE ODER (-) VERLUSTE BEI DER AUSBUCHUNG VON NICHT ERFOLGSWIRKSAM ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT BEWERTETEN FINANZIELLEN VERMÖGENSWERTEN UND VERBINDLICHKEITEN, NETTO**	*Anhang V. Teil 2.45*	

16.3 **Gewinne oder Verluste aus zu Handelszwecken gehaltenen finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten und zum Handelsbestand gehörenden finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, aufgeschlüsselt nach Instrument**

		Verweise	**Laufender Berichtszeitraum**
			Anhang V. Teil 2.197-198
			010
010	**Derivate**	*IFRS 9.Anhang A, .BA.1, .BA.7(a)*	
015	**davon: Wirtschafliche Absicherung mit Nutzung der Zeitwert-Option**	*IFRS 9.6.7.1; IFRS 7.9(d); Anhang V. Teil 2.199*	
020	**Eigenkapitalinstrumente**	*IAS 32.11*	

		Verweise	Laufender Berichtszeitraum
			Anhang V. Teil 2.197-198
			010
030	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V.Teil 1.31*	
040	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32*	
050	**Verkaufspositionen**	*IFRS 9.BA.7(b)*	
060	**Einlagen**	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*	
070	**Begebene Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.37*	
080	**Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten**	*Anhang V.Teil 1.38-41*	
090	**GEWINNE ODER (-) VERLUSTE AUS ZU HANDELSZWECKEN GEHALTENEN FINANZIELLEN VERMÖGENSWERTEN UND VERBINDLICHKEITEN, NETTO**	*IFRS 9. Anhang A, .BA.6;IFRS 7.20(a)(i)*	
095	**davon: Gewinne und Verluste aus der Reklassifizierung von Vermögenswerten, die zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertet werden**	*IFRS 9.5.6.2; Anhang V. Teil 2.199*	

16.4 **Gewinne oder Verluste aus zu Handelszwecken gehaltenen finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten und zum Handelsbestand gehörenden finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, aufgeschlüsselt nach Risiko**

		Verweise	Laufender Berichtszeitraum
			010
010	**Zinssatzinstrumente und entsprechende Derivate**	*Anhang V. Teil 2.200(a)*	
020	**Eigenkapitalinstrumente und entsprechende Derivate**	*Anhang V. Teil 2.200(b)*	
030	**Devisenhandel und mit Devisen und Gold verbundene Derivate**	*Anhang V. Teil 2.200(c)*	
040	**Ausfallrisikoinstrumente und entsprechende Derivate**	*Anhang V. Teil 2.200(d)*	
050	**Mit Waren verbundene Derivate**	*Anhang V. Teil 2.200(e)*	
060	**Sonstiges**	*Anhang V. Teil 2.200(f)*	
070	**GEWINNE ODER (-) VERLUSTE AUS ZU HANDELSZWECKEN GEHALTENEN FINANZIELLEN VERMÖGENSWERTEN UND VERBINDLICHKEITEN, NETTO**	*IFRS 7.20(a)(i)*	

16.4.1 **Gewinne oder Verluste aus nicht zum Handelsbestand gehörenden finanziellen Vermögenswerten, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert zu bewerten sind, aufgeschlüsselt nach Instrument**

		Verweise	Laufender Berichtszeitraum
			Anhang V. Teil 2.201
			010
020	**Eigenkapitalinstrumente**	*IAS 32.11*	
030	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V.Teil 1.31*	

		Verweise	**Laufender Berichtszeitraum**
			Anhang V. Teil 2.201
			010
040	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32*	
090	**GEWINNE ODER (-) VERLUSTE AUS NICHT ZUM HANDELSBESTAND GEHÖRENDEN FINANZIELLEN VERMÖGENSWERTEN, DIE ERFOLGSWIRKSAM ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT ZU BEWERTEN SIND, NETTO**	*IFRS 7.20(a)(i)*	
100	**davon: Gewinne und Verluste aus der Reklassifizierung von Vermögenswerten, die zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertet werden**	*IFRS 9.6.5.2; Anhang V. Teil 2.202*	

16.5 **Gewinne oder Verluste aus als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierten finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten aufgeschlüsselt nach Instrument**

		Verweise	**Laufender Berichtszeitraum**	**Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken**
			Anhang V. Teil 2.203	*Anhang V. Teil 2.203*
			010	020
020	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V.Teil 1.31*		
030	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32*		
040	**Einlagen**	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*		
050	**Begebene Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.37*		
060	**Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten**	*Anhang V.Teil 1.38-41*		
070	**GEWINNE ODER (-) VERLUSTE AUS ALS ERFOLGSWIRKSAM ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT BEWERTET DESIGNIERTEN FINANZIELLEN VERMÖGENSWERTEN UND VERBINDLICHKEITEN, NETTO**	*IFRS 7.20(a)(i)*		
071	**davon: Gewinne oder (-) Verluste aus zu Sicherungszwecken als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierten finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten bei der Designation, netto**	*IFRS 9.6.7;IFRS 7.24G(b); Anhang V. Teil 2.204*		
072	**davon: Gewinne oder (-) Verluste aus zu Sicherungszwecken als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierten finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten nach der Designation, netto**	*IFRS 9.6.7 IFRS 7.20(a)(i); Anhang V. Teil 2.204*		

16.6 **Gewinne oder Verluste aus der Bilanzierung von Sicherungsgeschäften**

		Verweise	**Laufender Berichtszeitraum**
			Anhang V. Teil 2.205
			010
010	**Änderungen beim beizulegenden Zeitwert des Sicherungsinstruments [einschließlich Aufhebung]**	*IFRS 7.24A(c);IFRS 7.24C(b)(vi)*	
020	**Änderungen beim beizulegenden Zeitwert des gesicherten Grundgeschäfts, die dem abgesicherten Risiko zuzurechnen sind**	*IFRS 9.6.3.7; .6.5.8; .B6.4.1; IFRS 7.24B(a)(iv); IFRS 7.24C(b)(vi); Anhang V. Teil 2.206*	
030	**Im Gewinn oder Verlust erfasster unwirksamer Teil der Absicherung von Zahlungsströmen**	*IFRS 7.24C(b)ii; IFRS 7.24C(b)(vi)*	
040	**Im Gewinn oder Verlust erfasster unwirksamer Teil der Absicherung der Nettoinvestitionen in ausländische Geschäftsbetriebe**	*IFRS 7.24C(b)(ii); IFRS 7.24C(b)(vi)*	
050	**GEWINNE ODER (-) VERLUSTE AUS DER BILANZIERUNG VON SICHERUNGSGESCHÄFTEN, NETTO**		

16.7 **Wertminderung nichtfinanzieller Vermögenswerte**

		Verweise	**Laufender Berichtszeitraum**		
			Zugänge	**Aufholungen**	**Kumulierte Wertminderung**
			Anhang V. Teil 2.208	*Anhang V. Teil 2.208*	
			010	020	040
060	**Wertminderung oder (-) Wertaufholung bei Anteilen an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen**	*IAS 28.40-43*			
070	Tochterunternehmen	*IFRS 10 Anhang A*			
080	Gemeinschaftsunternehmen	*IAS 28.3*			
090	Assoziierte Unternehmen	*IAS 28.3*			
100	**Wertminderung oder (-) Wertaufholung bei nichtfinanziellen Vermögenswerten**	*IAS 36.126(a),(b)*			
110	Sachanlagen	*IAS 16.73(e)(v-vi)*			
120	Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	*IAS 40.79(d)(v)*			
130	Geschäfts- oder Firmenwert	*IAS 36.10b; IAS 36.88-99, 124; IFRS 3 Anhang B67(d)(v)*			
140	Sonstige immaterielle Vermögenswerte	*IAS 38.118 (e)(iv)(v)*			
145	Sonstiges	*IAS 36.126(a),(b)*			
150	**GESAMT**				

17. **Abstimmung zwischen dem Konsolidierungskreis für Rechnungslegungszwecke und dem Konsolidierungskreis für aufsichtsrechtliche Zwecke: Bilanz**

17.1 **Vermögenswerte**

		Verweise	**Konsolidierungskreis für Rechnungslegungszwecke [Buchwert]**
			Anhang V. Teil 1.27, Teil 2.209
			010
010	**Kassenbestand, Guthaben bei Zentralbanken und Sichtguthaben**	*IAS 1.54(i)*	
020	Kassenbestand	*Anhang V. Teil 2.1*	
030	Guthaben bei Zentralbanken	*Anhang V. Teil 2.2*	
040	Sichtguthaben	*Anhang V. Teil 2.3*	
050	**Zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Vermögenswerte**	*IFRS 7.8(a)(ii);IFRS 9. Anhang A*	
060	Derivate	*IFRS 9. Anhang A*	
070	Eigenkapitalinstrumente	*IAS 32.11*	
080	Schuldverschreibungen	*Anhang V.Teil 1.31*	
090	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*	
096	**Nicht zum Handelsbestand gehörende finanzielle Vermögenswerte, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert zu bewerten sind**	*IFRS 9.4.1.4*	
097	Eigenkapitalinstrumente	*IAS 32.11*	
098	Schuldverschreibungen	*Anhang V.Teil 1.31*	
099	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*	
100	**Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte finanzielle Vermögenswerte**	*IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5*	
120	Schuldverschreibungen	*Anhang V.Teil 1.31*	
130	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*	
141	**Finanzielle Vermögenswerte, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden**	*IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A*	
142	Eigenkapitalinstrumente	*IAS 32.11*	
143	Schuldverschreibungen	*Anhang V.Teil 1.31*	
144	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*	
181	**Finanzielle Vermögenswerte, die zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertet werden**	*IFRS 7.8(f); IFRS 9.4.1.2*	
182	Schuldverschreibungen	*Anhang V.Teil 1.31*	
183	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*	

		Verweise	**Konsolidierungskreis für Rechnungslegungszwecke [Buchwert]**
			Anhang V. Teil 1.27, Teil 2.209
			010
240	**Derivate – Bilanzierung von Sicherungsgeschäften**	*IFRS 9.6.2.1; Anhang V. Teil 1.22*	
250	**Änderungen beim beizulegenden Zeitwert der gesicherten Grundgeschäfte im Rahmen der Absicherung eines Portfolios gegen Zinsänderungsrisiken**	*IAS 39.89A(a); IFRS 9.6.5.8*	
260	**Anteile an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen**	*IAS 1.54(e); Anhang V. Teil 1.21, Teil 2.4, 210*	
270	**Von Rückversicherungs- und Versicherungsverträgen abgedeckte Vermögenswerte**	*IFRS 4, IG20(b)-(c); Anhang V. Teil 2.211*	
280	**Materielle Vermögenswerte**		
290	**Immaterielle Vermögenswerte**	*IAS 1.54(c); CRR Art. 4(1)(115)*	
300	Geschäfts- oder Firmenwert	*IFRS 3.B67(d); CRR Art. 4(1)(113)*	
310	Sonstige immaterielle Vermögenswerte	*IAS 38.8,118*	
320	**Steueransprüche**	*IAS 1.54(n-o)*	
330	Steuererstattungsansprüche	*IAS 1.54(n); IAS 12.5*	
340	Latente Steueransprüche	*IAS 1.54(o); IAS 12.5; CRR Art. 4(1)(106)*	
350	**Sonstige Vermögenswerte**	*Anhang V. Teil 2.5*	
360	**Als zur Veräußerung gehalten eingestufte langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen**	*IAS 1.54(j); IFRS 5.38, Anhang V. Teil 2.6*	
370	**SUMME DER VERMÖGENSWERTE**	*IAS 1.9(a), IG 6*	

17.2 **Außerbilanzielle Risikopositionen: Erteilte Kreditzusagen, Finanzgarantien und sonstige Zusagen**

		Verweise	**Konsolidierungskreis für Rechnungslegungszwecke [Nominalwert]**
			Anhang V. Teil 2.118, 209
			010
010	**Erteilte Kreditzusagen**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.102-105, 113, 116*	
020	**Erteilte Finanzgarantien**	*IFRS 4 Anhang A; CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(f), Teil 2.102-105, 114, 116*	

		Verweise	**Konsolidierungskreis für Rechnungslegungszwecke [Nominalwert]**
			Anhang V. Teil 2.118, 209
			010
030	**Sonstige erteilte Zusagen**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.102-105, 115, 116*	
040	**AUSSERBILANZIELLE RISIKOPOSITIONEN**		

17.3 **Verbindlichkeiten und Eigenkapital**

		Verweise	**Konsolidierungskreis für Rechnungslegungszwecke [Buchwert]**
			Anhang V. Teil 1.27, Teil 2.209
			010
010	**Zu Handelszwecken gehaltene Verbindlichkeiten**	*IFRS 7.8 (e) (ii); IFRS 9.BA.6*	
020	Derivate	*IFRS 9. Anhang A; IFRS 9.4.2.1(a); IFRS 9.BA.7(a)*	
030	Verkaufspositionen	*IFRS 9.BA7(b)*	
040	Einlagen	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*	
050	Begebene Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.37*	
060	Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten	*Anhang V.Teil 1.38-41*	
070	**Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte finanzielle Verbindlichkeiten**	*IFRS 7.8 (e)(i); IFRS 9.4.2.2*	
080	Einlagen	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*	
090	Begebene Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.37*	
100	Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten	*Anhang V.Teil 1.38-41*	
110	**Zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete finanzielle Verbindlichkeiten**	*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*	
120	Einlagen	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*	
130	Begebene Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.37*	
140	Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten	*Anhang V.Teil 1.38-41*	
150	**Derivate – Bilanzierung von Sicherungsgeschäften**	*IFRS 9.6.2.1; Anhang V. Teil 1.26*	
160	**Änderungen beim beizulegenden Zeitwert der gesicherten Grundgeschäfte im Rahmen der Absicherung eines Portfolios gegen Zinsänderungsrisiken**	*IAS 39.89A(b), IFRS 9.6.5.8*	

		Verweise	**Konsolidierungskreis für Rechnungslegungszwecke [Buchwert]**
			Anhang V. Teil 1.27, Teil 2.209
			010
170	**Von Rückversicherungs- und Versicherungsverträgen abgedeckte Verbindlichkeiten**	*IFRS 4. IG20(a); Anhang V. Teil 2.212*	
180	**Rückstellungen**	*IAS 37.10; IAS 1.54(l)*	
190	**Steuerschulden**	*IAS 1.54(n-o)*	
200	Tatsächliche Steuerschulden	*IAS 1.54(n); IAS 12.5*	
210	Latente Steuerschulden	*IAS 1.54(o); IAS 12.5; CRR Art. 4(1)(108)*	
220	**Auf Anforderung rückzahlbares Aktienkapital**	*IAS 32, IE33; IFRIC 2; Anhang V. Teil 2.12*	
230	**Sonstige Verbindlichkeiten**	*Anhang V. Teil 2.13*	
240	**Als zur Veräußerung gehalten eingestufte, den Veräußerungsgruppen zugeordnete Verbindlichkeiten**	*IAS 1.54(p); IFRS 5.38, Anhang V. Teil 2.14*	
250	**VERBINDLICHKEITEN**	*IAS 1.9(b); IG 6*	
260	**Kapital**	*IAS 1.54(r), BAD Art. 22*	
270	**Agio**	*IAS 1.78(e); CRR Art. 4(1)(124)*	
280	**Begebene Eigenkapitalinstrumente, mit Ausnahme von Kapital**	*Anhang V.Teil 2.18-19*	
290	**Sonstiges Eigenkapital**	*IFRS 2.10; Anhang V. Teil 2.20*	
300	**Kumuliertes sonstiges Ergebnis**	*CRR Art. 4(1)(100)*	
310	**Einbehaltene Gewinne**	*CRR Art. 4(1)(123)*	
320	**Neubewertungsrücklagen**	*IFRS 1.33, D5-D8*	
330	**Sonstige Rücklagen**	*IAS 1.54; IAS 1.78(e)*	
340	**(-) Eigene Anteile**	*IAS 1.79(a)(vi); IAS 32.33-34, AG14, AG36; Anhang V. Teil 2.28*	
350	**Den Eigentümern des Mutterunternehmens zurechenbare Gewinne oder Verluste**	*IFRS 10.B94*	
360	**(-) Zwischendividenden**	*IAS 32.35*	
370	**Minderheitsbeteiligungen [nichtbeherrschende Beteiligungen]**	*IAS 1.54(q); IFRS 10.22, .B94*	
380	**SUMME EIGENKAPITAL**	*IAS 1.9(c), IG 6*	
390	**SUMME EIGENKAPITAL UND SUMME VERBINDLICHKEITEN**	*IAS 1.IG6*	

18. **Angaben zu vertragsgemäß bedienten und notleidenden Risikopositionen**

		Verweise	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag**			
				Vertragsgemäß bedient		
					Nicht überfällig oder <= 30 Tage überfällig	Überfällig > 30 Tage <= 90 Tage
			010	020	030	055
			Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.118, 221	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*
010	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*				
020	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*				
030	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*				
040	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*				
050	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*				
060	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*				
070	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*				
080	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*				
090	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*				

		Verweise	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag**			
				Vertragsgemäß bedient		
					Nicht überfällig oder <= 30 Tage überfällig	Überfällig > 30 Tage <= 90 Tage
			010	020	030	055
			Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.118, 221	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*
100	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*				
110	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*				
120	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*				
130	Davon: Kleine und mittlere Unternehmen	*SME Art. 1 2(a)*				
140	Davon: durch Gewerbeimmobilien besicherte Darlehen	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*				
150	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*				
160	Davon: durch Wohnimmobilien besicherte Darlehen	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*				
170	Davon: Konsumentenkredite	*Anhang V. Teil 2.88(a)*				
180	**ZU ANSCHAFUNGSKOSTEN ODER FORTGEFÜHRTEN ANSCHAFFUNGSKOSTEN BEWERTETE SCHULDTITEL**	*Anhang V. Teil 2.233(a)*				

		Verweise	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag**			
				Vertragsgemäß bedient		
					Nicht überfällig oder <= 30 Tage überfällig	Überfällig > 30 Tage <= 90 Tage
			010	020	030	055
			Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.118, 221	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*
181	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*				
182	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*				
183	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*				
184	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*				
185	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*				
186	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*				
191	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*				
192	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*				
193	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*				

		Verweise	Bruttobuchwert / Nominalbetrag			
				Vertragsgemäß bedient		
					Nicht überfällig oder <= 30 Tage überfällig	Überfällig > 30 Tage <= 90 Tage
			010	020	030	055
			Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.118, 221	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*
194	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*				
195	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*				
196	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*				
197	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*				
201	**SCHULDTITEL, DIE ERFOLGSNEUTRAL ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT IM SONSTIGEN ERGEBNIS ODER IM EIGENKAPITAL BEWERTET WERDEN UND EINER WERTMINDERUNG UNTERLIEGEN**	*Anhang V. Teil 2.233(b)*				
211	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*				
212	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*				
213	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*				

		Verweise	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag**			
				Vertragsgemäß bedient		
					Nicht überfällig oder <= 30 Tage überfällig	Überfällig > 30 Tage <= 90 Tage
			010	020	030	055
			Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.118, 221	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*
214	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*				
215	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*				
216	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*				
221	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*				
222	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*				
223	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*				
224	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*				
225	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*				
226	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*				
227	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*				

		Verweise	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag**			
				Vertragsgemäß bedient		
					Nicht überfällig oder <= 30 Tage überfällig	Überfällig > 30 Tage <= 90 Tage
			010	020	030	055
			Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.118, 221	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*
231	**SCHULDTITEL, DIE NACH DEM STRENGEN NIEDERSTWERTPRINZIP ODER ERFOLGSWIRKSAM ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT ODER IM EIGENKAPITAL BEWERTET WERDEN UND KEINER WERTMINDERUNG UNTERLIEGENDEN**	*Anhang V. Teil 2.233(c), 234*				
330	**SCHULDTITEL, MIT AUSNAHME DER ZU HANDELSZWECKEN GEHALTENEN**	*Anhang V. Teil 2.217*				
335	**ZUR VERÄUSSERUNG GEHALTENE SCHULDTITEL**	*Anhang V. Teil 2.220*				
340	**Erteilte Kreditzusagen**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.102-105, 113, 116, 224*				
350	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*				
360	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*				

		Verweise	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag**			
				Vertragsgemäß bedient		
					Nicht überfällig oder <= 30 Tage überfällig	Überfällig > 30 Tage <= 90 Tage
			010	020	030	055
			Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.118, 221	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*
370	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*				
380	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*				
390	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*				
400	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*				
410	**Erteilte Finanzgarantien**	*IFRS 4 Anhang A; CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(f), Teil 2.102-105, 114, 116, 225*				
420	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*				
430	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*				
440	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*				

		Verweise	Bruttobuchwert / Nominalbetrag			
				Vertragsgemäß bedient		
					Nicht überfällig oder <= 30 Tage überfällig	Überfällig > 30 Tage <= 90 Tage
			010	020	030	055
			Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.118, 221	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*
450	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*				
460	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*				
470	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*				
480	**Sonstige erteilte Zusagen**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.102-105, 115, 116, 224*				
490	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*				
500	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*				
510	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*				
520	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*				

		Verweise	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag**			
				Vertragsgemäß bedient		
					Nicht überfällig oder <= 30 Tage überfällig	Überfällig > 30 Tage <= 90 Tage
			010	020	030	055
			Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.118, 221	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*
530	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*				
540	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*				
550	**AUSSERBILANZIELLE RISIKOPOSITIONEN**	*Anhang V. Teil 2.217*				

		Verweise	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag**							
			Notleidend							
				Wahrscheinlicher Zahlungsausfall bei Forderungen, die nicht überfällig oder überfällig < 90 Tage sind	Überfällig > 90 Tage <= 180 Tage	Überfällig > 180 Tage <= 1 Jahr	Überfällig > 1 Jahr <= 5 Jahre	Überfällig > 5 Jahre	Davon: ausgefallen	Davon: wertgemindert
			060	070	080	090	100	105	110	120
			Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*CRR Art. 178 Anhang V. Teil 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Anhang A; Anhang V. Teil 2.238(a)*
010	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*								
020	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*								
030	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*								
040	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*								
050	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*								
060	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*								
070	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*								
080	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*								
090	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*								

		Verweise	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag**							
			Notleidend							
				Wahrscheinlicher Zahlungsausfall bei Forderungen, die nicht überfällig oder überfällig < 90 Tage sind	Überfällig > 90 Tage <= 180 Tage	Überfällig > 180 Tage <= 1 Jahr	Überfällig > 1 Jahr <= 5 Jahre	Überfällig > 5 Jahre	Davon: ausgefallen	Davon: wertgemindert
			060	070	080	090	100	105	110	120
			Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*CRR Art. 178 Anhang V. Teil 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Anhang A; Anhang V. Teil 2.238(a)*
100	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*								
110	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*								
120	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*								
130	Davon: Kleine und mittlere Unternehmen	*SME Art. 1 2(a)*								
140	Davon: durch Gewerbeimmobilien besicherte Darlehen	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*								
150	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*								
160	Davon: durch Wohnimmobilien besicherte Darlehen	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*								
170	Davon: Konsumentenkredite	*Anhang V. Teil 2.88(a)*								
180	**ZU ANSCHAFUNGSKOSTEN ODER FORTGEFÜHRTEN ANSCHAFFUNGSKOSTEN BEWERTETE SCHULDTITEL**	*Anhang V. Teil 2.233(a)*								

		Verweise	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag**							
			Notleidend							
				Wahrscheinlicher Zahlungsausfall bei Forderungen, die nicht überfällig oder überfällig < 90 Tage sind	Überfällig > 90 Tage <= 180 Tage	Überfällig > 180 Tage <= 1 Jahr	Überfällig > 1 Jahr <= 5 Jahre	Überfällig > 5 Jahre	Davon: ausgefallen	Davon: wertgemindert
			060	070	080	090	100	105	110	120
			Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*CRR Art. 178 Anhang V. Teil 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Anhang A; Anhang V. Teil 2.238(a)*
181	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*								
182	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*								
183	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*								
184	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*								
185	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*								
186	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*								
191	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*								
192	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*								
193	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*								

		Verweise	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag**							
			Notleidend							
				Wahrscheinlicher Zahlungsausfall bei Forderungen, die nicht überfällig oder überfällig < 90 Tage sind	Überfällig > 90 Tage <= 180 Tage	Überfällig > 180 Tage <= 1 Jahr	Überfällig > 1 Jahr <= 5 Jahre	Überfällig > 5 Jahre	Davon: ausgefallen	Davon: wertgemindert
			060	070	080	090	100	105	110	120
			Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*CRR Art. 178 Anhang V. Teil 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Anhang A; Anhang V. Teil 2.238(a)*
194	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*								
195	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*								
196	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*								
197	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*								
201	**SCHULDTITEL, DIE ERFOLGSNEUTRAL ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT IM SONSTIGEN ERGEBNIS ODER IM EIGENKAPITAL BEWERTET WERDEN UND EINER WERTMINDERUNG UNTERLIEGEN**	*Anhang V. Teil 2.233(b)*								
211	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*								
212	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*								
213	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*								

		Verweise	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag**							
			Notleidend							
				Wahrscheinlicher Zahlungsausfall bei Forderungen, die nicht überfällig oder überfällig < 90 Tage sind	Überfällig > 90 Tage <= 180 Tage	Überfällig > 180 Tage <= 1 Jahr	Überfällig > 1 Jahr <= 5 Jahre	Überfällig > 5 Jahre	Davon: ausgefallen	Davon: wertgemindert
			060	070	080	090	100	105	110	120
			Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*CRR Art. 178 Anhang V. Teil 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Anhang A; Anhang V. Teil 2.238(a)*
214	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*								
215	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*								
216	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*								
221	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*								
222	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*								
223	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*								
224	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*								
225	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*								
226	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*								
227	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*								

		Verweise	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag**							
			Notleidend							
				Wahrscheinlicher Zahlungsausfall bei Forderungen, die nicht überfällig oder überfällig < 90 Tage sind	Überfällig > 90 Tage <= 180 Tage	Überfällig > 180 Tage <= 1 Jahr	Überfällig > 1 Jahr <= 5 Jahre	Überfällig > 5 Jahre	Davon: ausgefallen	Davon: wertgemindert
			060	070	080	090	100	105	110	120
			Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*CRR Art. 178 Anhang V. Teil 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Anhang A; Anhang V. Teil 2.238(a)*
231	**SCHULDTITEL, DIE NACH DEM STRENGEN NIEDERSTWERTPRINZIP ODER ERFOLGSWIRKSAM ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT ODER IM EIGENKAPITAL BEWERTET WERDEN UND KEINER WERTMINDERUNG UNTERLIEGENDEN**	*Anhang V. Teil 2.233(c), 234*								
330	**SCHULDTITEL, MIT AUSNAHME DER ZU HANDELSZWECKEN GEHALTENEN**	*Anhang V. Teil 2.217*								
335	**ZUR VERÄUSSERUNG GEHALTENE SCHULDTITEL**	*Anhang V. Teil 2.220*								
340	**Erteilte Kreditzusagen**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.102-105, 113, 116, 224*								
350	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*								
360	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*								

		Verweise	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag**							
			Notleidend							
				Wahrscheinlicher Zahlungsausfall bei Forderungen, die nicht überfällig oder überfällig < 90 Tage sind	Überfällig > 90 Tage <= 180 Tage	Überfällig > 180 Tage <= 1 Jahr	Überfällig > 1 Jahr <= 5 Jahre	Überfällig > 5 Jahre	Davon: ausgefallen	Davon: wertgemindert
			060	070	080	090	100	105	110	120
			Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*CRR Art. 178 Anhang V. Teil 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Anhang A; Anhang V. Teil 2.238(a)*
370	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*								
380	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*								
390	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*								
400	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*								
410	**Erteilte Finanzgarantien**	*IFRS 4 Anhang A; CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(f), Teil 2.102-105, 114, 116, 225*								
420	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*								
430	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*								
440	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*								

		Verweise	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag**							
			Notleidend							
				Wahrscheinlicher Zahlungsausfall bei Forderungen, die nicht überfällig oder überfällig < 90 Tage sind	Überfällig > 90 Tage <= 180 Tage	Überfällig > 180 Tage <= 1 Jahr	Überfällig > 1 Jahr <= 5 Jahre	Überfällig > 5 Jahre	Davon: ausgefallen	Davon: wertgemindert
			060	070	080	090	100	105	110	120
			Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*CRR Art. 178 Anhang V. Teil 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Anhang A; Anhang V. Teil 2.238(a)*
450	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*								
460	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*								
470	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*								
480	**Sonstige erteilte Zusagen**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.102-105, 115, 116, 224*								
490	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*								
500	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*								
510	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*								
520	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*								

		Verweise	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag**							
			Notleidend							
				Wahrscheinlicher Zahlungsausfall bei Forderungen, die nicht überfällig oder überfällig < 90 Tage sind	Überfällig > 90 Tage <= 180 Tage	Überfällig > 180 Tage <= 1 Jahr	Überfällig > 1 Jahr <= 5 Jahre	Überfällig > 5 Jahre	Davon: ausgefallen	Davon: wertgemindert
			060	070	080	090	100	105	110	120
			Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*CRR Art. 178 Anhang V. Teil 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Anhang A; Anhang V. Teil 2.238(a)*
530	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*								
540	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*								
550	**AUSSERBILANZIELLE RISIKOPOSITIONEN**	*Anhang V. Teil 2.217*								

		Verweise	**Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**							
				Vertragsgemäß bediente Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung und Rückstellungen	**Notleidende Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**					
						Wahrscheinlicher Zahlungsausfall bei Forderungen, die nicht überfällig oder überfällig < 90 Tage sind	Überfällig > 90 Tage <= 180 Tage	Überfällig > 180 Tage <= 1 Jahr	Überfällig > 1 Jahr <= 5 Jahre	Überfällig > 5 Jahre
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Anhang V. Teil 2. 238	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*
010	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*								
020	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*								
030	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*								
040	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*								
050	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*								
060	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*								
070	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*								
080	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*								
090	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*								

		Verweise	**Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**							
				Vertragsgemäß bediente Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung und Rückstellungen	**Notleidende Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**					
						Wahrscheinlicher Zahlungsausfall bei Forderungen, die nicht überfällig oder überfällig < 90 Tage sind	Überfällig > 90 Tage <= 180 Tage	Überfällig > 180 Tage <= 1 Jahr	Überfällig > 1 Jahr <= 5 Jahre	Überfällig > 5 Jahre
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Anhang V. Teil 2. 238	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*
100	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*								
110	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*								
120	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*								
130	Davon: Kleine und mittlere Unternehmen	*SME Art. 1 2(a)*								
140	Davon: durch Gewerbeimmobilien besicherte Darlehen	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*								
150	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*								
160	Davon: durch Wohnimmobilien besicherte Darlehen	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*								
170	Davon: Konsumentenkredite	*Anhang V. Teil 2.88(a)*								
180	**ZU ANSCHAFUNGSKOSTEN ODER FORTGEFÜHRTEN ANSCHAFFUNGSKOSTEN BEWERTETE SCHULDTITEL**	*Anhang V. Teil 2.233(a)*								

		Verweise	**Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**							
				Vertragsgemäß bediente Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung und Rückstellungen	**Notleidende Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**					
						Wahrscheinlicher Zahlungsausfall bei Forderungen, die nicht überfällig oder überfällig < 90 Tage sind	Überfällig > 90 Tage <= 180 Tage	Überfällig > 180 Tage <= 1 Jahr	Überfällig > 1 Jahr <= 5 Jahre	Überfällig > 5 Jahre
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Anhang V. Teil 2. 238	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*
181	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*								
182	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*								
183	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*								
184	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*								
185	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*								
186	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*								
191	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*								
192	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*								
193	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*								

		Verweise	**Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**							
				Vertragsgemäß bediente Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung und Rückstellungen	**Notleidende Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**					
						Wahrscheinlicher Zahlungsausfall bei Forderungen, die nicht überfällig oder überfällig < 90 Tage sind	Überfällig > 90 Tage <= 180 Tage	Überfällig > 180 Tage <= 1 Jahr	Überfällig > 1 Jahr <= 5 Jahre	Überfällig > 5 Jahre
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Anhang V. Teil 2. 238	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*
194	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*								
195	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*								
196	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*								
197	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*								
201	**SCHULDTITEL, DIE ERFOLGSNEUTRAL ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT IM SONSTIGEN ERGEBNIS ODER IM EIGENKAPITAL BEWERTET WERDEN UND EINER WERTMINDERUNG UNTERLIEGEN**	*Anhang V. Teil 2.233(b)*								
211	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*								
212	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*								
213	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*								

		Verweise	**Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**							
				Vertragsgemäß bediente Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung und Rückstellungen	**Notleidende Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**					
						Wahrscheinlicher Zahlungsausfall bei Forderungen, die nicht überfällig oder überfällig < 90 Tage sind	Überfällig > 90 Tage <= 180 Tage	Überfällig > 180 Tage <= 1 Jahr	Überfällig > 1 Jahr <= 5 Jahre	Überfällig > 5 Jahre
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Anhang V. Teil 2. 238	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*
214	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*								
215	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*								
216	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*								
221	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*								
222	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*								
223	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*								
224	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*								
225	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*								
226	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*								
227	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*								

		Verweise	**Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**							
				Vertragsgemäß bediente Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung und Rückstellungen	**Notleidende Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**					
						Wahrscheinlicher Zahlungsausfall bei Forderungen, die nicht überfällig oder überfällig < 90 Tage sind	Überfällig > 90 Tage <= 180 Tage	Überfällig > 180 Tage <= 1 Jahr	Überfällig > 1 Jahr <= 5 Jahre	Überfällig > 5 Jahre
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Anhang V. Teil 2. 238	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*
231	**SCHULDTITEL, DIE NACH DEM STRENGEN NIEDERSTWERTPRINZIP ODER ERFOLGSWIRKSAM ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT ODER IM EIGENKAPITAL BEWERTET WERDEN UND KEINER WERTMINDERUNG UNTERLIEGENDEN**	*Anhang V. Teil 2.233(c), 234*								
330	**SCHULDTITEL, MIT AUSNAHME DER ZU HANDELSZWECKEN GEHALTENEN**	*Anhang V. Teil 2.217*								
335	**ZUR VERÄUSSERUNG GEHALTENE SCHULDTITEL**	*Anhang V. Teil 2.220*								
340	**Erteilte Kreditzusagen**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.102-105, 113, 116, 224*								
350	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*								
360	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*								

		Verweise	**Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**							
				Vertragsgemäß bediente Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung und Rückstellungen	**Notleidende Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**					
						Wahrscheinlicher Zahlungsausfall bei Forderungen, die nicht überfällig oder überfällig < 90 Tage sind	Überfällig > 90 Tage <= 180 Tage	Überfällig > 180 Tage <= 1 Jahr	Überfällig > 1 Jahr <= 5 Jahre	Überfällig > 5 Jahre
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Anhang V. Teil 2. 238	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*
370	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*								
380	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*								
390	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*								
400	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*								
410	**Erteilte Finanzgarantien**	*IFRS 4 Anhang A; CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(f), Teil 2.102-105, 114, 116, 225*								
420	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*								
430	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*								
440	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*								

		Verweise	**Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**							
				Vertragsgemäß bediente Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung und Rückstellungen	**Notleidende Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**					
						Wahrscheinlicher Zahlungsausfall bei Forderungen, die nicht überfällig oder überfällig < 90 Tage sind	Überfällig > 90 Tage <= 180 Tage	Überfällig > 180 Tage <= 1 Jahr	Überfällig > 1 Jahr <= 5 Jahre	Überfällig > 5 Jahre
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Anhang V. Teil 2. 238	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*
450	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*								
460	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*								
470	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*								
480	**Sonstige erteilte Zusagen**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.102-105, 115, 116, 224*								
490	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*								
500	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*								
510	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*								
520	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*								

		Verweise	**Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**							
				Vertragsgemäß bediente Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung und Rückstellungen	**Notleidende Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**					
						Wahrscheinlicher Zahlungsausfall bei Forderungen, die nicht überfällig oder überfällig < 90 Tage sind	Überfällig > 90 Tage <= 180 Tage	Überfällig > 180 Tage <= 1 Jahr	Überfällig > 1 Jahr <= 5 Jahre	Überfällig > 5 Jahre
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Anhang V. Teil 2. 238	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*
530	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*								
540	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*								
550	**AUSSERBILANZIELLE RISIKOPOSITIONEN**	*Anhang V. Teil 2.217*								

		Verweise	**Maximal berücksichtigungsfähiger Sicherheiten- oder Garantiebetrag** *Anhang V. Teil 2.119*	
			Empfangene Sicherheiten und empfangene Finanzgarantien	
			Empfangene Sicherheiten für notleidende Forderungen	Für notleidende Risikopositionen empfangene Finanzgarantien
			200	210
			Anhang V. Teil 2. 239	*Anhang V. Teil 2. 239*
010	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*		
020	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*		
030	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*		
040	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*		
050	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*		
060	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*		
070	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*		
080	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*		
090	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*		

		Verweise	**Maximal berücksichtigungsfähiger Sicherheiten- oder Garantiebetrag** *Anhang V. Teil 2.119*	
			Empfangene Sicherheiten und empfangene Finanzgarantien	
			Empfangene Sicherheiten für notleidende Forderungen	Für notleidende Risikopositionen empfangene Finanzgarantien
			200	210
			Anhang V. Teil 2. 239	*Anhang V. Teil 2. 239*
100	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*		
110	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*		
120	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*		
130	Davon: Kleine und mittlere Unternehmen	*SME Art. 1 2(a)*		
140	Davon: durch Gewerbeimmobilien besicherte Darlehen	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*		
150	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*		
160	Davon: durch Wohnimmobilien besicherte Darlehen	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*		
170	Davon: Konsumentenkredite	*Anhang V. Teil 2.88(a)*		
180	**ZU ANSCHAFUNGSKOSTEN ODER FORTGEFÜHRTEN ANSCHAFFUNGSKOSTEN BEWERTETE SCHULDTITEL**	*Anhang V. Teil 2.233(a)*		

		Verweise	**Maximal berücksichtigungsfähiger Sicherheiten- oder Garantiebetrag** *Anhang V. Teil 2.119*	
			Empfangene Sicherheiten und empfangene Finanzgarantien	
			Empfangene Sicherheiten für notleidende Forderungen	Für notleidende Risikopositionen empfangene Finanzgarantien
			200	210
			Anhang V. Teil 2. 239	*Anhang V. Teil 2. 239*
181	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*		
182	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*		
183	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*		
184	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*		
185	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*		
186	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*		
191	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*		
192	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*		
193	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*		

		Verweise	**Maximal berücksichtigungsfähiger Sicherheiten- oder Garantiebetrag** *Anhang V. Teil 2.119*	
			Empfangene Sicherheiten und empfangene Finanzgarantien	
			Empfangene Sicherheiten für notleidende Forderungen	Für notleidende Risikopositionen empfangene Finanzgarantien
			200	210
			Anhang V. Teil 2. 239	*Anhang V. Teil 2. 239*
194	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*		
195	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*		
196	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*		
197	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*		
201	**SCHULDTITEL, DIE ERFOLGSNEUTRAL ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT IM SONSTIGEN ERGEBNIS ODER IM EIGENKAPITAL BEWERTET WERDEN UND EINER WERTMINDERUNG UNTERLIEGEN**	*Anhang V. Teil 2.233(b)*		
211	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*		
212	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*		
213	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*		

		Verweise	**Maximal berücksichtigungsfähiger Sicherheiten- oder Garantiebetrag** *Anhang V. Teil 2.119*	
			Empfangene Sicherheiten und empfangene Finanzgarantien	
			Empfangene Sicherheiten für notleidende Forderungen	Für notleidende Risikopositionen empfangene Finanzgarantien
			200	210
			Anhang V. Teil 2. 239	*Anhang V. Teil 2. 239*
214	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*		
215	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*		
216	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*		
221	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*		
222	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*		
223	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*		
224	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*		
225	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*		
226	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*		
227	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*		

		Verweise	**Maximal berücksichtigungsfähiger Sicherheiten- oder Garantiebetrag** *Anhang V. Teil 2.119*	
			Empfangene Sicherheiten und empfangene Finanzgarantien	
			Empfangene Sicherheiten für notleidende Forderungen	Für notleidende Risikopositionen empfangene Finanzgarantien
			200	210
			Anhang V. Teil 2. 239	*Anhang V. Teil 2. 239*
231	**SCHULDTITEL, DIE NACH DEM STRENGEN NIEDERSTWERTPRINZIP ODER ERFOLGSWIRKSAM ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT ODER IM EIGENKAPITAL BEWERTET WERDEN UND KEINER WERTMINDERUNG UNTERLIEGENDEN**	*Anhang V. Teil 2.233(c), 234*		
330	**SCHULDTITEL, MIT AUSNAHME DER ZU HANDELSZWECKEN GEHALTENEN**	*Anhang V. Teil 2.217*		
335	**ZUR VERÄUSSERUNG GEHALTENE SCHULDTITEL**	*Anhang V. Teil 2.220*		
340	**Erteilte Kreditzusagen**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.102-105, 113, 116, 224*		
350	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*		
360	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*		

		Verweise	**Maximal berücksichtigungsfähiger Sicherheiten- oder Garantiebetrag** *Anhang V. Teil 2.119*	
			Empfangene Sicherheiten und empfangene Finanzgarantien	
			Empfangene Sicherheiten für notleidende Forderungen	Für notleidende Risikopositionen empfangene Finanzgarantien
			200	210
			Anhang V. Teil 2. 239	*Anhang V. Teil 2. 239*
370	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*		
380	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*		
390	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*		
400	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*		
410	**Erteilte Finanzgarantien**	*IFRS 4 Anhang A; CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(f), Teil 2.102-105, 114, 116, 225*		
420	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*		
430	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*		
440	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*		

		Verweise	**Maximal berücksichtigungsfähiger Sicherheiten- oder Garantiebetrag** *Anhang V. Teil 2.119*	
			Empfangene Sicherheiten und empfangene Finanzgarantien	
			Empfangene Sicherheiten für notleidende Forderungen	Für notleidende Risikopositionen empfangene Finanzgarantien
			200	210
			Anhang V. Teil 2. 239	*Anhang V. Teil 2. 239*
450	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*		
460	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*		
470	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*		
480	**Sonstige erteilte Zusagen**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.102-105, 115, 116, 224*		
490	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*		
500	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*		
510	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*		
520	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*		

		Verweise	**Maximal berücksichtigungsfähiger Sicherheiten- oder Garantiebetrag** *Anhang V. Teil 2.119*	
			Empfangene Sicherheiten und empfangene Finanzgarantien	
			Empfangene Sicherheiten für notleidende Forderungen	Für notleidende Risikopositionen empfangene Finanzgarantien
			200	210
			Anhang V. Teil 2. 239	*Anhang V. Teil 2. 239*
530	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*		
540	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*		
550	**AUSSERBILANZIELLE RISIKOPOSITIONEN**	*Anhang V. Teil 2.217*		

19. **Angaben zu gestundeten Risikopositionen**

		Verweise	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag der Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen**				
				Vertragsgemäß bediente Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen			
					Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	davon: Vertragsgemäß bediente, gestundete Risikopositionen im Probezeitraum, ausgegliedert aus den notleidenden Risikopositionen
			010	020	030	040	050
			Anhang V. Teil 1.34, Teil 2. 118, 240-245, 251-258	*Anhang V. Teil 2. 256, 259-262*	*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 265-266*	*Anhang V. Teil 2. 256(b), 261*
010	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*					
020	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
030	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
040	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
050	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
060	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
070	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*					
080	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					

		Verweise	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag der Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen**				
				Vertragsgemäß bediente Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen			
					Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	davon: Vertragsgemäß bediente, gestundete Risikopositionen im Probezeitraum, ausgegliedert aus den notleidenden Risikopositionen
			010	020	030	040	050
			Anhang V. Teil 1.34, Teil 2. 118, 240-245, 251-258	*Anhang V. Teil 2. 256, 259-262*	*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 265-266*	*Anhang V. Teil 2. 256(b), 261*
090	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
100	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
110	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
120	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
130	Davon: Kleine und mittlere Unternehmen	*SME Art. 1 2(a)*					
140	Davon: durch Gewerbeimmobilien besicherte Darlehen	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*					
150	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*					
160	Davon: durch Wohnimmobilien besicherte Darlehen	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*					

		Verweise	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag der Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen**				
				Vertragsgemäß bediente Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen			
					Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	davon: Vertragsgemäß bediente, gestundete Risikopositionen im Probezeitraum, ausgegliedert aus den notleidenden Risikopositionen
			010	020	030	040	050
			Anhang V. Teil 1.34, Teil 2. 118, 240-245, 251-258	*Anhang V. Teil 2. 256, 259-262*	*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 265-266*	*Anhang V. Teil 2. 256(b), 261*
170	Davon: Konsumentenkredite	*Anhang V. Teil 2.88(a)*					
180	**ZU ANSCHAFUNGSKOSTEN ODER FORTGEFÜHRTEN ANSCHAFFUNGSKOSTEN BEWERTETE SCHULDTITEL**	*Anhang V. Teil 2.249(a)*					
181	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*					
182	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
183	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
184	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
185	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
186	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					

		Verweise	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag der Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen**				
				Vertragsgemäß bediente Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen			
					Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	davon: Vertragsgemäß bediente, gestundete Risikopositionen im Probezeitraum, ausgegliedert aus den notleidenden Risikopositionen
			010	020	030	040	050
			Anhang V. Teil 1.34, Teil 2. 118, 240-245, 251-258	*Anhang V. Teil 2. 256, 259-262*	*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 265-266*	*Anhang V. Teil 2. 256(b), 261*
191	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*					
192	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
193	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
194	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
195	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
196	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
197	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*					

		Verweise	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag der Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen**				
				Vertragsgemäß bediente Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen			
					Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	davon: Vertragsgemäß bediente, gestundete Risikopositionen im Probezeitraum, ausgegliedert aus den notleidenden Risikopositionen
			010	020	030	040	050
			Anhang V. Teil 1.34, Teil 2. 118, 240-245, 251-258	*Anhang V. Teil 2. 256, 259-262*	*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 265-266*	*Anhang V. Teil 2. 256(b), 261*
201	**SCHULDTITEL, DIE ERFOLGSNEUTRAL ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT IM SONSTIGEN ERGEBNIS ODER IM EIGENKAPITAL BEWERTET WERDEN UND EINER WERTMINDERUNG UNTERLIEGEN**	*Anhang V. Teil 2.249(b)*					
211	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*					
212	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
213	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
214	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
215	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
216	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					

		Verweise	Bruttobuchwert / Nominalbetrag der Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen				
				Vertragsgemäß bediente Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen			
					Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	davon: Vertragsgemäß bediente, gestundete Risikopositionen im Probezeitraum, ausgegliedert aus den notleidenden Risikopositionen
			010	020	030	040	050
			Anhang V. Teil 1.34, Teil 2. 118, 240-245, 251-258	*Anhang V. Teil 2. 256, 259-262*	*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 265-266*	*Anhang V. Teil 2. 256(b), 261*
221	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*					
222	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
223	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
224	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
225	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
226	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
227	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*					

		Verweise	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag der Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen**				
				Vertragsgemäß bediente Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen			
					Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	davon: Vertragsgemäß bediente, gestundete Risikopositionen im Probezeitraum, ausgegliedert aus den notleidenden Risikopositionen
			010	020	030	040	050
			Anhang V. Teil 1.34, Teil 2. 118, 240-245, 251-258	*Anhang V. Teil 2. 256, 259-262*	*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 265-266*	*Anhang V. Teil 2. 256(b), 261*
231	**SCHULDTITEL, DIE NACH DEM STRENGEN NIEDERSTWERTPRINZIP ODER ERFOLGSWIRKSAM ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT ODER IM EIGENKAPITAL BEWERTET WERDEN UND KEINER WERTMINDERUNG UNTERLIEGENDEN**	*Anhang V. Teil 2.249(c)*					
330	**SCHULDTITEL, MIT AUSNAHME DER ZU HANDELSZWECKEN GEHALTENEN**	*Anhang V. Teil 2.246*					
335	**ZUR VERÄUSSERUNG GEHALTENE SCHULDTITEL**	*Anhang V. Teil 2.247*					
340	**Erteilte Kreditzusagen**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.102-105, 113, 116, 246*					

		Verweise	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag der Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen**					
			Notleidende Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen					
				Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	davon: ausgefallen	davon: wertgemindert	davon: Stundung von Risikopositionen, die vor der Stundung notleidend waren
			060	070	080	090	100	110
			Anhang V. Teil 2. 259-263	*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 265-266*	*CRR Art. 178 Anhang V. Teil 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Anhang A; Anhang V. Teil 2.264(a)*	*Anhang V. Teil 2. 231, 252(a), 263*
010	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*						
020	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*						
030	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*						
040	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						
050	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						
060	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						
070	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*						
080	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*						

		Verweise	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag der Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen**					
			Notleidende Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen					
				Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	davon: ausgefallen	davon: wertgemindert	davon: Stundung von Risikopositionen, die vor der Stundung notleidend waren
			060	070	080	090	100	110
			Anhang V. Teil 2. 259-263	*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 265-266*	*CRR Art. 178 Anhang V. Teil 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Anhang A; Anhang V. Teil 2.264(a)*	*Anhang V. Teil 2. 231, 252(a), 263*
090	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*						
100	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						
110	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						
120	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						
130	Davon: Kleine und mittlere Unternehmen	*SME Art. 1 2(a)*						
140	Davon: durch Gewerbeimmobilien besicherte Darlehen	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*						
150	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*						
160	Davon: durch Wohnimmobilien besicherte Darlehen	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*						

		Verweise	Bruttobuchwert / Nominalbetrag der Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen					
				Notleidende Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen				
				Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	davon: ausgefallen	davon: wertgemindert	davon: Stundung von Risikopositionen, die vor der Stundung notleidend waren
			060	070	080	090	100	110
			Anhang V. Teil 2. 259-263	*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 265-266*	*CRR Art. 178 Anhang V. Teil 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Anhang A; Anhang V. Teil 2.264(a)*	*Anhang V. Teil 2. 231, 252(a), 263*
170	Davon: Konsumentenkredite	*Anhang V. Teil 2.88(a)*						
180	**ZU ANSCHAFUNGSKOSTEN ODER FORTGEFÜHRTEN ANSCHAFFUNGSKOSTEN BEWERTETE SCHULDTITEL**	*Anhang V. Teil 2.249(a)*						
181	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*						
182	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*						
183	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*						
184	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						
185	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						
186	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						

		Verweise	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag der Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen**					
			Notleidende Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen					
				Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	davon: ausgefallen	davon: wertgemindert	davon: Stundung von Risikopositionen, die vor der Stundung notleidend waren
			060	070	080	090	100	110
			Anhang V. Teil 2. 259-263	*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 265-266*	*CRR Art. 178 Anhang V. Teil 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Anhang A; Anhang V. Teil 2.264(a)*	*Anhang V. Teil 2. 231, 252(a), 263*
191	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*						
192	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*						
193	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*						
194	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						
195	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						
196	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						
197	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*						

		Verweise	Bruttobuchwert / Nominalbetrag der Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen					
			Notleidende Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen					
				Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	davon: ausgefallen	davon: wertgemindert	davon: Stundung von Risikopositionen, die vor der Stundung notleidend waren
			060	070	080	090	100	110
			Anhang V. Teil 2. 259-263	*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 265-266*	*CRR Art. 178 Anhang V. Teil 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Anhang A; Anhang V. Teil 2.264(a)*	*Anhang V. Teil 2. 231, 252(a), 263*
201	**SCHULDTITEL, DIE ERFOLGSNEUTRAL ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT IM SONSTIGEN ERGEBNIS ODER IM EIGENKAPITAL BEWERTET WERDEN UND EINER WERTMINDERUNG UNTERLIEGEN**	*Anhang V. Teil 2.249(b)*						
211	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*						
212	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*						
213	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*						
214	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						
215	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						
216	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						

		Verweise	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag der Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen**					
			Notleidende Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen					
				Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	davon: ausgefallen	davon: wertgemindert	davon: Stundung von Risikopositionen, die vor der Stundung notleidend waren
			060	070	080	090	100	110
			Anhang V. Teil 2. 259-263	*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 265-266*	*CRR Art. 178 Anhang V. Teil 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Anhang A; Anhang V. Teil 2.264(a)*	*Anhang V. Teil 2. 231, 252(a), 263*
221	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*						
222	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*						
223	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*						
224	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						
225	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						
226	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						
227	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*						

		Verweise	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag der Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen**					
			Notleidende Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen					
				Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	davon: ausgefallen	davon: wertgemindert	davon: Stundung von Risikopositionen, die vor der Stundung notleidend waren
			060	070	080	090	100	110
			Anhang V. Teil 2. 259-263	*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 265-266*	*CRR Art. 178 Anhang V. Teil 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Anhang A; Anhang V. Teil 2.264(a)*	*Anhang V. Teil 2. 231, 252(a), 263*
231	**SCHULDTITEL, DIE NACH DEM STRENGEN NIEDERSTWERTPRINZIP ODER ERFOLGSWIRKSAM ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT ODER IM EIGENKAPITAL BEWERTET WERDEN UND KEINER WERTMINDERUNG UNTERLIEGENDEN**	*Anhang V. Teil 2.249(c)*						
330	**SCHULDTITEL, MIT AUSNAHME DER ZU HANDELSZWECKEN GEHALTENEN**	*Anhang V. Teil 2.246*						
335	**ZUR VERÄUSSERUNG GEHALTENE SCHULDTITEL**	*Anhang V. Teil 2.247*						
340	**Erteilte Kreditzusagen**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.102-105, 113, 116, 246*						

		Verweise	**Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**					**Maximal berücksichtigungsfähiger Sicherheiten- oder Garantiebetrag** *Anhang V. Teil 2.119*	
				Vertragsgemäß bediente Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen - Kumulierte Wertminderung und Rückstellungen	**Notleidende Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**			**Empfangene Sicherheiten und empfangene Finanzgarantien**	
						Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	Empfangene Sicherheiten für Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen	Empfangene Finanzgarantien für Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen
			120	130	140	150	160	170	180
			Anhang V. Teil 2. 267	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 241(a), 267*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 267*	*Anhang V. Teil 2. 268*	*Anhang V. Teil 2. 268*
010	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*							
020	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*							
030	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*							
040	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*							
050	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*							
060	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*							
070	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*							
080	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*							

		Verweise	**Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**					**Maximal berücksichtigungsfähiger Sicherheiten- oder Garantiebetrag** *Anhang V. Teil 2.119*	
				Vertragsgemäß bediente Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen - Kumulierte Wertminderung und Rückstellungen	**Notleidende Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**			**Empfangene Sicherheiten und empfangene Finanzgarantien**	
						Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	Empfangene Sicherheiten für Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen	Empfangene Finanzgarantien für Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen
			120	130	140	150	160	170	180
			Anhang V. Teil 2. 267	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 241(a), 267*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 267*	*Anhang V. Teil 2. 268*	*Anhang V. Teil 2. 268*
090	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*							
100	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*							
110	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*							
120	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*							
130	Davon: Kleine und mittlere Unternehmen	*SME Art. 1 2(a)*							
140	Davon: durch Gewerbeimmobilien besicherte Darlehen	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*							
150	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*							
160	Davon: durch Wohnimmobilien besicherte Darlehen	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*							

		Verweise	**Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**					**Maximal berücksichtigungsfähiger Sicherheiten- oder Garantiebetrag** *Anhang V. Teil 2.119*	
				Vertragsgemäß bediente Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen - Kumulierte Wertminderung und Rückstellungen	**Notleidende Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**			**Empfangene Sicherheiten und empfangene Finanzgarantien**	
						Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	Empfangene Sicherheiten für Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen	Empfangene Finanzgarantien für Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen
			120	130	140	150	160	170	180
			Anhang V. Teil 2. 267	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 241(a), 267*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 267*	*Anhang V. Teil 2. 268*	*Anhang V. Teil 2. 268*
170	Davon: Konsumentenkredite	*Anhang V. Teil 2.88(a)*							
180	**ZU ANSCHAFUNGSKOSTEN ODER FORTGEFÜHRTEN ANSCHAFFUNGSKOSTEN BEWERTETE SCHULDTITEL**	*Anhang V. Teil 2.249(a)*							
181	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*							
182	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*							
183	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*							
184	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*							
185	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*							
186	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*							

		Verweise	**Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**					**Maximal berücksichtigungsfähiger Sicherheiten- oder Garantiebetrag** *Anhang V. Teil 2.119*	
				Vertragsgemäß bediente Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen - Kumulierte Wertminderung und Rückstellungen	**Notleidende Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**			**Empfangene Sicherheiten und empfangene Finanzgarantien**	
						Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	Empfangene Sicherheiten für Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen	Empfangene Finanzgarantien für Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen
			120	130	140	150	160	170	180
			Anhang V. Teil 2. 267	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 241(a), 267*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 267*	*Anhang V. Teil 2. 268*	*Anhang V. Teil 2. 268*
191	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*							
192	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*							
193	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*							
194	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*							
195	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*							
196	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*							
197	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*							

		Verweise	**Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**					**Maximal berücksichtigungsfähiger Sicherheiten- oder Garantiebetrag** *Anhang V. Teil 2.119*	
				Vertragsgemäß bediente Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen - Kumulierte Wertminderung und Rückstellungen	**Notleidende Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**			**Empfangene Sicherheiten und empfangene Finanzgarantien**	
						Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	Empfangene Sicherheiten für Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen	Empfangene Finanzgarantien für Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen
			120	130	140	150	160	170	180
			Anhang V. Teil 2. 267	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 241(a), 267*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 267*	*Anhang V. Teil 2. 268*	*Anhang V. Teil 2. 268*
201	**SCHULDTITEL, DIE ERFOLGSNEUTRAL ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT IM SONSTIGEN ERGEBNIS ODER IM EIGENKAPITAL BEWERTET WERDEN UND EINER WERTMINDERUNG UNTERLIEGEN**	*Anhang V. Teil 2.249(b)*							
211	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*							
212	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*							
213	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*							
214	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*							
215	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*							
216	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*							

		Verweise	**Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**					**Maximal berücksichtigungsfähiger Sicherheiten- oder Garantiebetrag** *Anhang V. Teil 2.119*	
				Vertragsgemäß bediente Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen - Kumulierte Wertminderung und Rückstellungen	**Notleidende Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**			**Empfangene Sicherheiten und empfangene Finanzgarantien**	
						Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	Empfangene Sicherheiten für Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen	Empfangene Finanzgarantien für Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen
			120	130	140	150	160	170	180
			Anhang V. Teil 2. 267	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 241(a), 267*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 267*	*Anhang V. Teil 2. 268*	*Anhang V. Teil 2. 268*
221	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*							
222	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*							
223	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*							
224	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*							
225	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*							
226	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*							
227	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*							

		Verweise	**Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**					**Maximal berücksichtigungsfähiger Sicherheiten- oder Garantiebetrag** *Anhang V. Teil 2.119*	
				Vertragsgemäß bediente Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen - Kumulierte Wertminderung und Rückstellungen	**Notleidende Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**			**Empfangene Sicherheiten und empfangene Finanzgarantien**	
						Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	Empfangene Sicherheiten für Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen	Empfangene Finanzgarantien für Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen
			120	130	140	150	160	170	180
			Anhang V. Teil 2. 267	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 241(a), 267*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 267*	*Anhang V. Teil 2. 268*	*Anhang V. Teil 2. 268*
231	**SCHULDTITEL, DIE NACH DEM STRENGEN NIEDERSTWERTPRINZIP ODER ERFOLGSWIRKSAM ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT ODER IM EIGENKAPITAL BEWERTET WERDEN UND KEINER WERTMINDERUNG UNTERLIEGENDEN**	*Anhang V. Teil 2.249(c)*							
330	**SCHULDTITEL, MIT AUSNAHME DER ZU HANDELSZWECKEN GEHALTENEN**	*Anhang V. Teil 2.246*							
335	**ZUR VERÄUSSERUNG GEHALTENE SCHULDTITEL**	*Anhang V. Teil 2.247*							
340	**Erteilte Kreditzusagen**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.102-105, 113, 116, 246*							

20. **Geografische Aufschlüsselung**

20.1 **Geografische Aufschlüsselung der Vermögenswerte nach Standort der Tätigkeiten**

		Verweise	**Buchwert** *Anhang V. Teil 1.27*	
			Inländische Tätigkeiten	**Ausländische Tätigkeiten**
		Anhang V. Teil 2.270	*Anhang V. Teil 2.270*	
			010	020
010	**Kassenbestand, Guthaben bei Zentralbanken und Sichtguthaben**	*IAS 1.54(i)*		
020	Kassenbestand	*Anhang V. Teil 2.1*		
030	Guthaben bei Zentralbanken	*Anhang V. Teil 2.2*		
040	Sichtguthaben	*Anhang V. Teil 2.3*		
050	**Zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Vermögenswerte**	*IFRS 9. Anhang A*		
060	Derivate	*IFRS 9. Anhang A*		
070	Eigenkapitalinstrumente	*IAS 32.11*		
080	Schuldverschreibungen	*Anhang V.Teil 1.31*		
090	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*		
096	**Nicht zum Handelsbestand gehörende finanzielle Vermögenswerte, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert zu bewerten sind**	*IFRS 7.8(a)(ii); IFRS 9.4.1.4*		
097	Eigenkapitalinstrumente	*IAS 32.11*		
098	Schuldverschreibungen	*Anhang V.Teil 1.31*		
099	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*		
100	**Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte finanzielle Vermögenswerte**	*IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5*		
120	Schuldverschreibungen	*Anhang V.Teil 1.31*		
130	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*		
141	**Finanzielle Vermögenswerte, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden**	*IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A*		
142	Eigenkapitalinstrumente	*IAS 32.11*		
143	Schuldverschreibungen	*Anhang V.Teil 1.31*		
144	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*		
181	**Finanzielle Vermögenswerte, die zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertet werden**	*IFRS 7.8(f); IFRS 9.4.1.2*		
182	Schuldverschreibungen	*Anhang V.Teil 1.31*		

		Verweise	**Buchwert** *Anhang V. Teil 1.27*	
			Inländische Tätigkeiten	**Ausländische Tätigkeiten**
			Anhang V. Teil 2.270	*Anhang V. Teil 2.270*
			010	020
183	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*		
240	**Derivate – Bilanzierung von Sicherungsgeschäften**	*IFRS 9.6.2.1; Anhang V. Teil 1.22*		
250	**Änderungen beim beizulegenden Zeitwert der gesicherten Grundgeschäfte im Rahmen der Absicherung eines Portfolios gegen Zinsänderungsrisiken**	*IAS 39.89A(a); IFRS 9.6.5.8*		
260	**Materielle Vermögenswerte**			
270	**Immaterielle Vermögenswerte**	*IAS 1.54(c); CRR Art. 4(1)(115)*		
280	**Anteile an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen**	*IAS 1.54(e); Anhang V.Teil 1.21, Teil 2.4*		
290	**Steueransprüche**	*IAS 1.54(n-o)*		
300	**Sonstige Vermögenswerte**	*Anhang V. Teil 2.5*		
310	**Als zur Veräußerung gehalten eingestufte langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen**	*IAS 1.54(j); IFRS 5.38, Anhang V. Teil 2.7*		
320	**VERMÖGENSWERTE**	*IAS 1.9(a), IG 6*		

20.2 **Geografische Aufschlüsselung der Verbindlichkeiten nach Standort der Tätigkeiten**

		Verweise	**Buchwert** *Anhang V. Teil 1.27*	
			Inländische Tätigkeiten	**Ausländische Tätigkeiten**
			Anhang V. Teil 2.270	*Anhang V. Teil 2.270*
			010	020
010	**Zu Handelszwecken gehaltene Verbindlichkeiten**	*IFRS 7.8 (e) (ii); IFRS 9.BA.6*		
020	Derivate	*IFRS 9. Anhang A; IFRS 9.4.2.1(a); IFRS 9.BA.7(a)*		
030	Verkaufspositionen	*IFRS 9.BA7(b)*		
040	Einlagen	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*		

		Verweise	**Buchwert** *Anhang V. Teil 1.27*	
			Inländische Tätigkeiten	**Ausländische Tätigkeiten**
			Anhang V. Teil 2.270	*Anhang V. Teil 2.270*
			010	020
050	Begebene Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.37*		
060	Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten	*Anhang V.Teil 1.38-41*		
070	**Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte finanzielle Verbindlichkeiten**	*IFRS 7.8 (e)(i); IFRS 9.4.2.2*		
080	Einlagen	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*		
090	Begebene Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.37*		
100	Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten	*Anhang V.Teil 1.38-41*		
110	**Zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete finanzielle Verbindlichkeiten**	*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*		
120	Einlagen	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*		
130	Begebene Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.37*		
140	Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten	*Anhang V.Teil 1.38-41*		
150	**Derivate – Bilanzierung von Sicherungsgeschäften**	*IFRS 9.6.2.1; Anhang V. Teil 1.26*		
160	**Änderungen beim beizulegenden Zeitwert der gesicherten Grundgeschäfte im Rahmen der Absicherung eines Portfolios gegen Zinsänderungsrisiken**	*IAS 39.89A(b), IFRS 9.6.5.8*		
170	**Rückstellungen**	*IAS 37.10; IAS 1.54(l)*		
180	**Steuerschulden**	*IAS 1.54(n-o)*		
190	**Auf Anforderung rückzahlbares Aktienkapital**	*IAS 32, IE33; IFRIC 2; Anhang V. Teil 2.12*		
200	**Sonstige Verbindlichkeiten**	*Anhang V. Teil 2.13*		
210	**Als zur Veräußerung gehalten eingestufte, den Veräußerungsgruppen zugeordnete Verbindlichkeiten**	*IAS 1.54(p); IFRS 5.38, Anhang V. Teil 2.14*		
220	**VERBINDLICHKEITEN**	*IAS 1.9(b); IG 6*		

20.3 **Geografische Aufschlüsselung der Hauptposten der Gewinn- und Verlustrechnung nach Standort der Tätigkeiten**

		Verweise	Laufender Berichtszeitraum	
			Inländische Tätigkeiten	**Ausländische Tätigkeiten**
			Anhang V. Teil 2.270	*Anhang V. Teil 2.270*
			010	020
010	**Zinserträge**	*IAS 1.97; Anhang V. Teil 2.31*		
020	**(Zinsaufwendungen)**	*IAS 1.97; Anhang V. Teil 2.31*		
030	**(Auf Anforderung rückzahlbare Aufwendungen für Aktienkapital)**	*IFRIC 2.11*		
040	**Dividendenerträge**	*Anhang V. Teil 2.40*		
050	**Gebühren- und Provisionserträge**	*IFRS 7.20(c)*		
060	**(Aufwendungen für Gebühren und Provisionen)**	*IFRS 7.20(c)*		
070	**Gewinne oder (-) Verluste bei der Ausbuchung von nicht erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewerteten finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, netto**	*Anhang V. Teil 2.45*		
080	**Gewinne oder (-) Verluste aus zu Handelszwecken gehaltenen finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, netto**	*IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; Anhang V. Teil 2.43, 46*		
083	**Gewinne oder (-) Verluste aus nicht zum Handelsbestand gehörenden finanziellen Vermögenswerten, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert zu bewerten sind**	*IFRS 9.5.7.1*		
090	**Gewinne oder (-) Verluste aus als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierten finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, netto**	*IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; Anhang V. Teil 2.44*		
100	**Gewinne oder (-) Verluste aus der Bilanzierung von Sicherungsgeschäften, netto**	*Anhang V.Teil 2.47-48*		
110	**Währungsdifferenzen [Gewinn oder (-) Verlust], netto**	*IAS 21.28, 52 (a)*		
130	**Gewinne oder (-) Verluste bei der Ausbuchung nicht finanzieller Vermögenswerte, netto**	*IAS 1.34*		
140	**Sonstige betriebliche Erträge**	*Anhang V.Teil 2.314-316*		
150	**(Sonstige betriebliche Erträge)**	*Anhang V.Teil 2.314-316*		
155	**SUMME DER BETRIEBLICHEN ERTRÄGE, NETTO**			
160	**(Verwaltungsaufwendungen)**			

		Verweise	**Laufender Berichtszeitraum**	
			Inländische Tätigkeiten	**Ausländische Tätigkeiten**
			Anhang V. Teil 2.270	*Anhang V. Teil 2.270*
			010	020
170	**(Abschreibungen)**	*IAS 1.102; IAS 104*		
171	**Änderungsgewinne oder -verluste (-), netto**	*IFRS 9.5.4.3, IFRS 9 Anhang A; Anhang V. Teil 2.49*		
180	**(Rückstellungen oder (-) Wertaufholung)**	*IAS 37.59, 84; IAS 1.98(b)(f)(g)*		
190	**Wertminderung oder (-) Wertaufholung bei nicht erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewerteten finanziellen Vermögenswerten**	*IFRS 7.20(a)(viii); Anhang V. Teil 2.51, 53*		
200	**(Wertminderung oder (-) Wertaufholung bei Anteilen an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen)**	*IAS 28.40-43*		
210	**Wertminderung oder (-) Wertaufholung bei nichtfinanziellen Vermögenswerten**	*IAS 36.126(a)(b)*		
220	**Erfolgswirksam erfasster negativer Geschäfts- oder Firmenwert**	*IFRS 3. Anhang B64(n)(i)*		
230	**Anteil am Gewinn oder (-) Verlust aus Beteiligungen an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen**	*Anhang V. Teil 2.54*		
240	**Gewinn oder (-) Verlust aus als zur Veräußerung gehalten eingestuften langfristigen Vermögenswerten und Veräußerungsgruppen, die nicht die Voraussetzungen für eine Einstufung als aufgegebene Geschäftsbereiche erfüllen**	*IFRS 5.37; Anhang V. Teil 2.55*		
250	**GEWINN ODER (-) VERLUST AUS FORTZUFÜHRENDEN GESCHÄFTEN VOR STEUERN**	*IAS 1.102, IG 6, IFRS 5.33 A*		
260	**(Den fortzuführenden Geschäften zuzurechnender Steueraufwand oder (-) -ertrag)**	*IAS 1.82(d); IAS 12.77*		
270	**GEWINN ODER (-) VERLUST AUS FORTZUFÜHRENDEN GESCHÄFTEN NACH STEUERN**	*IAS 1, IG 6*		
280	**Gewinn oder (-) Verlust aus aufgegebenen Geschäftsbereichen nach Steuern**	*IAS 1.82(ea); IFRS 5.33(a), 5.33 A; Anhang V. Teil 2.56*		
290	**JAHRESERGEBNIS**	*IAS 1.81 A(a)*		

20.4 **Geografische Aufschlüsselung der Vermögenswerte nach Sitz der Gegenpartei**

Z-Achse	Land, in dem sich der Sitz der Gegenpartei befindet

		Verweise	**Bruttobuchwert**					**Kumulierte Wertminderung**	**Kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken bei notleidenden Risikopositionen**
				Davon: zu Handelszwecken gehalten	**davon: der Wertminderung unterliegende finanzielle Vermögenswerte**	**Davon: gestundet**	**Davon: notleidend**		
			Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.271, 275	*Anhang V. Teil 1.15(a), Teil 2.273*	*Anhang V. Teil 2.273*	*Anhang V. Teil 2.275*	*Anhang V. Teil 2.275*	*Anhang V. Teil 2.274*	*Anhang V. Teil 2.274*
			010	011	012	022	025	031	040
010	**Derivate**	*IFRS 9 Anhang A, Anhang V. Teil 2.272*							
020	Davon: Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*							
030	Davon: sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*							
040	**Eigenkapitalinstrumente**	*IAS 32.11*							
050	Davon: Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*							
060	Davon: sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*							
070	Davon: nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*							
080	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*							
090	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*							

Z-Achse	Land, in dem sich der Sitz der Gegenpartei befindet

		Verweise	**Bruttobuchwert**					**Kumulierte Wertminderung**	**Kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken bei notleidenden Risikopositionen**
				Davon: zu Handelszwecken gehalten	**davon: der Wertminderung unterliegende finanzielle Vermögenswerte**	**Davon: gestundet**	**Davon: notleidend**		
			Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.271, 275	*Anhang V. Teil 1.15(a), Teil 2.273*	*Anhang V. Teil 2.273*	*Anhang V. Teil 2.275*	*Anhang V. Teil 2.275*	*Anhang V. Teil 2.274*	*Anhang V. Teil 2.274*
			010	011	012	022	025	031	040
100	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*							
110	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*							
120	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*							
130	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*							
140	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*							
150	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*							
160	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*							
170	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*							
180	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*							
190	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*							

Z-Achse	Land, in dem sich der Sitz der Gegenpartei befindet

		Verweise	**Bruttobuchwert**					**Kumulierte Wertminderung**	**Kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken bei notleidenden Risikopositionen**
				Davon: zu Handelszwecken gehalten	**davon: der Wertminderung unterliegende finanzielle Vermögenswerte**	**Davon: gestundet**	**Davon: notleidend**		
			Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.271, 275	*Anhang V. Teil 1.15(a), Teil 2.273*	*Anhang V. Teil 2.273*	*Anhang V. Teil 2.275*	*Anhang V. Teil 2.275*	*Anhang V. Teil 2.274*	*Anhang V. Teil 2.274*
			010	011	012	022	025	031	040
200	Davon: Kleine und mittlere Unternehmen	*SME Art. 1 2(a)*							
210	Davon: durch Gewerbeimmobilien besicherte Darlehen	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*							
220	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*							
230	Davon: durch Wohnimmobilien besicherte Darlehen	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*							
240	Davon: Konsumentenkredite	*Anhang V. Teil 2.88(a)*							

20.5 **Geografische Aufschlüsselung der außerbilanziellen Forderungen nach Sitz der Gegenpartei**

Z-Achse: Land, in dem sich der Sitz der Gegenpartei befindet

		Verweise	**Nominalbetrag**			**Rückstellungen für erteilte Zusagen und Garantien**
				Davon: gestundet	**Davon: notleidend**	
		Anhang V. Teil 2.118, 271	*Anhang V.Teil 2.240-258*	*Anhang V. Teil 2.275*	*Anhang V. Teil 2.276*	
		010	022	025	030	
010	**Erteilte Kreditzusagen**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.102-105, 113, 116*				
020	**Erteilte Finanzgarantien**	*IFRS 4 Anhang A; CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(f), Teil 2.102-105, 114, 116*				
030	**Sonstige erteilte Zusagen**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.102-105, 115, 116*				

20.6 **Geografische Aufschlüsselung der Verbindlichkeiten nach Sitz der Gegenpartei**

Z-Achse	Land, in dem sich der Sitz der Gegenpartei befindet

		Verweise	**Buchwert**
			Anhang V. Teil 1.27, 2.271
			010
010	**Derivate**	*IFRS 9 Anhang A, Anhang V.Teil 1.44(e), Teil 2.272*	
020	Davon: Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	
030	Davon: sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	
040	**Verkaufspositionen**	*IFRS 9.BA7(b); Anhang V. Teil 1.44(d)*	
050	Davon: Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	
060	Davon: sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	
070	**Einlagen**	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*	
080	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	
090	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	
100	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	
110	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	
120	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	
130	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*	

20.7.1 **Geografische Aufschlüsselung der Darlehen und Kredite, mit Ausnahme der zu Handelszwecken gehaltenen, an nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften nach NACE-Codes und Sitz der Gegenpartei**

Z-Achse: Land, in dem sich der Sitz der Gegenpartei befindet

		Verweise	**Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften** *Anhang V. Teil 2.271, 277*				
			Bruttobuchwert			**Kumulierte Wertminderung**	**Kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken bei notleidenden Risikopositionen**
				davon: Der Wertminderung unterliegende Darlehen und Kredite	**Davon: notleidend**		
			Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.275	*Anhang V. Teil 2.273*	*Anhang V. Teil 2.275*	*Anhang V. Teil 2.274*	*Anhang V. Teil 2.274*
			010	011	012	021	022
010	**A Land- und Forstwirtschaft, Fischerei**	*NACE-Verordnung*					
020	**B Bergbau und Gewinnung von Steinen und Erden**	*NACE-Verordnung*					
030	**C Verarbeitendes Gewerbe/Herstellung von Waren**	*NACE-Verordnung*					
040	**D Energieversorgung**	*NACE-Verordnung*					
050	**E Wasserversorgung**	*NACE-Verordnung*					
060	**F Baugewerbe/Bau**	*NACE-Verordnung*					
070	**G Groß- und Einzelhandel**	*NACE-Verordnung*					
080	**H Verkehr und Lagerei**	*NACE-Verordnung*					
090	**I Gastgewerbe/Beherbergung und Gastronomie**	*NACE-Verordnung*					
100	**J Information und Kommunikation**	*NACE-Verordnung*					

Z-Achse | Land, in dem sich der Sitz der Gegenpartei befindet

		Verweise	**Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften** *Anhang V. Teil 2.271, 277*				
			Bruttobuchwert			**Kumulierte Wertminderung**	**Kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken bei notleidenden Risikopositionen**
				davon: Der Wertminderung unterliegende Darlehen und Kredite	**Davon: notleidend**		
			Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.275	*Anhang V. Teil 2.273*	*Anhang V. Teil 2.275*	*Anhang V. Teil 2.274*	*Anhang V. Teil 2.274*
			010	011	012	021	022
105	**K Erbringung von Finanz- und Versicherungsdienstleistungen**	*NACE-Verordnung*					
110	**L Grundstücks- und Wohnungswesen**	*NACE-Verordnung*					
120	**M Erbringung von freiberuflichen, wissenschaftlichen und technischen Dienstleistungen**	*NACE-Verordnung*					
130	**N Erbringung von sonstigen wirtschaftlichen Dienstleistungen**	*NACE-Verordnung*					
140	**O Öffentliche Verwaltung, Verteidigung; Sozialversicherung**	*NACE-Verordnung*					
150	**P Erziehung und Unterricht**	*NACE-Verordnung*					
160	**Q Gesundheits- und Sozialwesen**	*NACE-Verordnung*					
170	**R Kunst, Unterhaltung und Erholung**	*NACE-Verordnung*					
180	**S Erbringung von sonstigen Dienstleistungen**	*NACE-Verordnung*					
190	**DARLEHEN UND KREDITE**	*Anhang V. Teil 1.32*					

21. **Materielle und immaterielle Vermögenswerte: Vermögenswerte, die Gegenstand von Operating-Leasingverhältnissen sind**

		Verweise	**Buchwert**
			Anhang V.Teil 2.278-279
			010
010	**Sachanlagen**	*IAS 16.6; IAS 1.54(a)*	
020	Neubewertungsmodell	*IAS 17.49; IAS 16.31, 73(a)(d)*	
030	Anschaffungskostenmodell	*IAS 17.49; IAS 16.30, 73(a)(d)*	
040	**Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien**	*IAS 40.IN5; IAS 1.54(b)*	
050	Zeitwertmodell	*IAS 17.49; IAS 40.33-55, 76;*	
060	Anschaffungskostenmodell	*IAS 17.49; IAS 40.56,79(c)*	
070	**Sonstige immaterielle Vermögenswerte**	*IAS 38.8, 118*	
080	Neubewertungsmodell	*IAS 17.49; IAS 38.75-87, 124(a)(ii)*	
090	Anschaffungskostenmodell	*IAS 17.49; IAS 38.74*	

22. **Vermögensverwaltung, Verwahrung und sonstige Dienstleistungsfunktionen**

22.1 **Gebühren- und Provisionserträge und -aufwendungen nach Tätigkeiten**

		Verweise	**Laufender Berichtszeitraum**
			Anhang V. Teil 2.280
		IFRS 7.20(c)	010
010	**Gebühren- und Provisionserträge**	*Anhang V.Teil 2.281-283*	
020	Wertpapiere		
030	*Emissionen*	*Anhang V. Teil 2.284(a)*	
040	*Transferaufträge*	*Anhang V. Teil 2.284(b)*	
050	*Sonstiges*	*Anhang V. Teil 2.284(c)*	
060	Clearing und Abwicklung	*Anhang V. Teil 2.284(d)*	
070	Vermögensverwaltung	*Anhang V. Teil 2.284(e); 285(a)*	
080	Verwahrung [nach Kundentyp]	*Anhang V. Teil 2.284(e); 285(b)*	
090	*Gemeinsame Anlagen*		
100	*Sonstiges*		
110	Zentrale Verwaltungsdienstleistungen für gemeinsame Anlagen	*Anhang V. Teil 2.284(e); 285(c)*	
120	Treuhandgeschäfte	*Anhang V. Teil 2.284(e); 285(d)*	
130	Zahlungsdienste	*Anhang V. Teil 2.284(e), 285(e)*	

		Verweise	**Laufender Berichtszeitraum**
			Anhang V. Teil 2.280
		IFRS 7.20(c)	010
140	Verteilte, aber nicht verwaltete Kundenressourcen [nach Produkttyp]	*Anhang V. Teil 2.285(f)*	
150	*Gemeinsame Anlagen*		
160	*Versicherungsprodukte*		
170	*Sonstiges*		
180	Strukturierte Finanzierungen	*Anhang V. Teil 2.284(f)*	
190	Darlehensbedienung	*Anhang V. Teil 2.284(g)*	
200	Erteilte Kreditzusagen	*IFRS 9.4.2.1 (c)(ii); Anhang V. Teil 2.284(h)*	
210	Erteilte Finanzgarantien	*IFRS 9.4.2.1 (c)(ii); Anhang V. Teil 2.284(h)*	
220	Sonstiges	*Anhang V Teil 2.284(j)*	
230	**(Aufwendungen für Gebühren und Provisionen)**	*Anhang V.Teil 2.113-115*	
240	(Clearing und Abwicklung)	*Anhang V. Teil 2.284(d)*	
250	(Verwahrung)	*Anhang V. Teil 2.285(b)*	
260	(Darlehensbedienung)	*Anhang V. Teil 2.284(g)*	
270	(Empfangene Kreditzusagen)	*Anhang V. Teil 2.284(i)*	
280	(Empfangene Finanzgarantien)	*Anhang V. Teil 2.284(i)*	
290	(Sonstige)	*Anhang V Teil 2.284(j)*	

22.2 **Vermögenswerte, die Gegenstand der erbrachten Dienstleistungen sind**

		Verweise	**Betrag der Vermögenswerte, die Gegenstand der erbrachten Dienstleistungen sind**
			Anhang V. Teil 2.285(g)
			010
010	**Vermögensverwaltung [nach Kundentyp]**	*Anhang V. Teil 2.285(a)*	
020	Gemeinsame Anlagen		
030	Pensionsfonds		
040	Nach Ermessen verwaltete Kundenportfolios		

		Verweise	**Betrag der Vermögenswerte, die Gegenstand der erbrachten Dienstleistungen sind**
			Anhang V. Teil 2.285(g)
			010
050	Sonstige Anlageinstrumente		
060	**In Verwahrung gegebene Vermögenswerte [nach Kundentyp]**	*Anhang V. Teil 2.285(b)*	
070	Gemeinsame Anlagen		
080	Sonstiges		
090	Davon: anderen Einrichtungen übertragen		
100	**Zentrale Verwaltungsdienstleistungen für gemeinsame Anlagen**	*Anhang V. Teil 2.285(c)*	
110	**Treuhandgeschäfte**	*Anhang V. Teil 2.285(d)*	
120	**Zahlungsdienste**	*Anhang V. Teil 2.285(e)*	
130	**Verteilte, aber nicht verwaltete Kundenressourcen [nach Produkttyp]**	*Anhang V. Teil 2.285(f)*	
140	Gemeinsame Anlagen		
150	Versicherungsprodukte		
160	Sonstiges		

30. **Außerbilanzielle Tätigkeiten: Anteile an nicht konsolidierten strukturierten Unternehmen**

30.1 **Beteiligungen an nicht konsolidierten strukturierten Unternehmen**

		Verweise	**Bilanziell erfasster Buchwert der finanziellen Vermögenswerte**	**Davon: in Anspruch genommene Liquiditätsunterstützung**	**Zeitwert der in Anspruch genommenen Liquiditätsunterstützung**	**Bilanziell erfasster Buchwert der finanziellen Verbindlichkeiten**	**Nominalbetrag der außerbilanziellen Risikopositionen, die vom meldenden Institut angegeben werden**	**Davon: Nominalbetrag der erteilten Kreditzusagen**	**Beim meldenden Institut im laufenden Berichtszeitraum eingetretene Verluste**
			IFRS 12.29(a)	*IFRS 12.29(a); Anhang V. Teil 2.286*		*IFRS 12.29(a)*	*IFRS 12.B26(e)*		*IFRS 12 B26(b); Anhang V. Teil 2.287*
			010	020	030	040	050	060	080
010	**Summe**								

30.2 **Aufschlüsselung der Beteiligungen an nicht konsolidierten strukturierten Unternehmen nach Art der Tätigkeiten**

	Nach Art der Tätigkeiten	*Verweise*	**Buchwert**		
			Verbriefung durch Zweckgesellschaften	**Vermögensverwaltung**	**Sonstige Tätigkeiten**
		CRR Art. 4(1)(66)	*Anhang V. Teil 2.285(a)*		
		IFRS 12.24, B6.(a)	010	020	030
010	**Vom meldenden Institut bilanziell erfasste ausgewählte finanzielle Vermögenswerte**	*IFRS 12.29(a),(b)*			
021	davon: notleidend	*Anhang V.Teil 2.213-239*			
030	Derivate	*IFRS 9 Anhang A; Anhang V. Teil 2.272*			
040	Eigenkapitalinstrumente	*IAS 32.11*			
050	Schuldverschreibungen	*Anhang V.Teil 1.31*			
060	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*			
070	**Vom meldenden Institut bilanziell erfasstes ausgewähltes Eigenkapital und finanzielle Verbindlichkeiten**	*IFRS 12.29(a),(b)*			
080	Begegebene Eigenkapitalinstrumente	*IAS 32.11*			
090	Derivate	*IFRS 9 Anhang A; Anhang V. Teil 2.272*			
100	Einlagen	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*			
110	Begebene Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.37*			
			Nominalbetrag		
120	**Vom meldenden Institut angegebene außerbilanzielle Risikopositionen**	*IFRS 12.B26(e) CCR Anhang I; Anhang V. Teil 2.102-105, 113-115, 118*			
131	davon: notleidend	*Anhang V. Teil 2.117*			

31. **Nahe stehende Unternehmen und Personen**

31.1 **Nahe stehende Unternehmen und Personen: Verbindlichkeiten und Forderungen**

		Verweise *Anhang V.Teil 2.288-291*	Kreditinanspruchnahme				
			Mutterunternehmen und Unternehmen mit gemeinschaftlicher Führung oder maßgeblichem Einfluss	**Tochterunternehmen und sonstige Unternehmen der gleichen Gruppe**	**Assoziierte Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen**	**Schlüsselposition im Unternehmen oder dem Mutterunternehmen**	**Sonstige nahe stehende Unternehmen und Personen**
			IAS 24.19(a),(b)	*IAS 24.19(c); Anhang V. Teil 2.289*	*IAS 24.19(d),(e); Anhang V. Teil 2.289*	*IAS 24.19(f)*	*IAS 24.19(g)*
			010	020	030	040	050
010	**Ausgewählte finanzielle Vermögenswerte**	*IAS 24.18(b)*					
020	Eigenkapitalinstrumente	*IAS 32.11*					
030	Schuldverschreibungen	*Anhang V.Teil 1.31*					
040	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*					
050	davon: notleidend	*Anhang V. Teil 2, 213-239*					
060	**Ausgewählte finanzielle Verbindlichkeiten**	*IAS 24.18(b)*					
070	Einlagen	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*					
080	Begebene Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.37*					
090	**Nominalbetrag der erteilten Kreditzusagen, Finanzgarantien und sonstigen Zusagen**	*IAS 24.18(b); CCR Anhang I; Anhang V. Teil 2.102-105, 113-115, 118*					
100	davon: notleidend	*IAS 24.18(b); Anhang V. Teil 2.117*					

		Verweise *Anhang V.Teil 2.288-291*	**Kreditinanspruchnahme**				
			Mutterunternehmen und Unternehmen mit gemeinschaftlicher Führung oder maßgeblichem Einfluss	**Tochterunternehmen und sonstige Unternehmen der gleichen Gruppe**	**Assoziierte Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen**	**Schlüsselposition im Unternehmen oder dem Mutterunternehmen**	**Sonstige nahe stehende Unternehmen und Personen**
			IAS 24.19(a),(b)	*IAS 24.19(c); Anhang V. Teil 2.289*	*IAS 24.19(d),(e); Anhang V. Teil 2.289*	*IAS 24.19(f)*	*IAS 24.19(g)*
			010	020	030	040	050
110	**Empfangene Kreditzusagen, Finanzgarantien und sonstige Zusagen**	*IAS 24.18(b); Anhang V. Teil 2.290*					
120	**Nominalwert von Derivaten**	*Anhang V.Teil 2.133-135*					
131	**Kumulierte Wertminderung und kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken bei notleidenden Risikopositionen**	*IAS 24.1(c); Anhang V. Teil 2.69-71, 291*					
132	**Rückstellungen für notleidende außerbilanzielle Risikopositionen**	*Anhang V. Teil 2.11, 106, 291*					

31.2 **Nahe stehende Unternehmen und Personen: Aufwendungen und Erträge durch Geschäfte mit**

		Verweise *Anhang V. Teil 2.288-289, 292-293*	Laufender Berichtszeitraum				
			Mutterunternehmen und Unternehmen mit gemeinschaftlicher Führung oder maßgeblichem Einfluss	**Tochterunternehmen und sonstige Unternehmen der gleichen Gruppe**	**Assoziierte Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen**	**Schlüsselposition im Unternehmen oder dem Mutterunternehmen**	**Sonstige nahe stehende Unternehmen und Personen**
			IAS 24.19(a),(b)	*IAS 24.19(c);*	*IAS 24.19(d),(e)*	*IAS 24.19(f)*	*IAS 24.19(g)*
			010	020	030	040	050
010	**Zinserträge**	*IAS 24.18(a); Anhang V. Teil 2.31*					
020	**Zinsaufwendungen**	*IAS 24.18(a); IAS 1.97; Anhang V. Teil 2.31*					
030	**Dividendenerträge**	*IAS 24.18(a); Anhang V. Teil 2.40*					
040	**Gebühren- und Provisionserträge**	*IAS 24.18(a); IFRS 7.20(c)*					
050	**Aufwendungen für Gebühren und Provisionen**	*IAS 24.18(a); IFRS 7.20(c)*					
060	**Gewinne oder (-) Verluste aus Ausbuchungen von nicht erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewerteten finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten**	*IAS 24.18(a)*					
070	**Gewinne oder (-) Verluste aus Ausbuchungen von nichtfinanziellen Vermögenswerten**	*IAS 24.18(a); Anhang V. Teil 2.292*					
080	**Wertminderung oder (-) Wertaufholung bei notleidenden Risikopositionen**	*IAS 24.18(d) Anhang V. Teil 2.293*					
090	**Rückstellungen oder (-) Auflösung von Rückstellungen bei notleidenden Risikopositionen**	*Anhang V. Teil 2.50, 293*					

40. **Gruppenstruktur**

40.1 **Gruppenstruktur: nach einzelnen Unternehmen**

Unternehmens-kennung	**Unternehmenscode**	**Name des Unternehmens**	**Eintrittsdatum**	**Aktienkapital des Beteiligungsunternehmens**	**Eigenkapital des Beteiligungsunternehmens**	**Gesamtvermögen des Beteiligungsunternehmens**	**Gewinne oder (-) Verluste des Beteiligungsunternehmens**	**Sitz des Beteiligungsunternehmens**	**Branche des Beteiligungsunternehmens**
Anhang V. Teil 2.294-295, 296(a)	*Anhang V. Teil 2.294-295, 296(b)*	*IFRS 12.12(a), 21(a)(i); Anhang V. Teil 2.294-295, 296(c)*	*Anhang V. Teil 2.294-295, 296(d)*	*Anhang V. Teil 2.294-295, 296(e)*	*IFRS 12.B12(b); Anhang V. Teil 2.294-295, 296(f)*	*IFRS 12.B12(b); Anhang V. Teil 2.294-295, 296(f)*	*IFRS 12.B12(b); Anhang V. Teil 2.294-295, 296(f)*	*IFRS 12.12.(b), 21.(a).(iii); Anhang V. Teil 2.294-295, 296(g)*	*Anhang V. Teil 2.294-295, 296(h)*
010	020	030	040	050	060	070	080	090	095

NACE-Code	**Kumulierter Eigenkapitalanteil [%]**	**Stimmrechte [%]**	**Gruppenstruktur [Beziehung]**	**Bilanzierungsmethode [Rechnungslegungszwecke]**	**Bilanzierungsmethode [CRR]**	**Buchwert**	**Aquisitionskosten**	**Geschäfts- oder Firmenwert des Beteiligungsunternehmens**	**Zeitwert der Anteile, für die Preisnotierungen veröffentlicht wurden**
Anhang V. Teil 2.294-295, 296(i)	*IFRS 12.21(a)(iv); Anhang V. Teil 2.294-295, 296(j)*	*IFRS 12.21(a)(iv); Anhang V. Teil 2.294-295, 296(k)*	*IFRS 12.10(a)(i); Anhang V. Teil 2.294-295, 296(l)*	*IFRS 12.21(b); Anhang V. Teil 2.294-295, 296(m)*	*CRR Art. 18; Anhang V. Teil 2.294-295, 296(n)*	*Anhang V. Teil 2.294-295, 296(o)*	*Anhang V. Teil 2.294-295, 296(p)*	*Anhang V. Teil 2.294-295, 296(q)*	*IFRS 12.21(b)(iii); Anhang V. Teil 2.294-295, 296(r)*
100	110	120	130	140	150	160	170	180	190

40.2. **Gruppenstruktur: nach einzelnen Instrumenten**

Wertpapiercode	**Unternehmenscode**	**Unternehmenskennung der Holdinggesellschaft**	**Unternehmenscode der Holdinggesellschaft**	**Name der Holdinggesellschaft**	**Kumulierter Eigenkapitalanteil (%)**	**Buchwert**	**Aquisitionskosten**
Anhang V. Teil 2.297(a)	*Anhang V. Teil 2.296(b), 297(c)*	*Anhang V. Teil 2.297(b)*	*Anhang V. Teil 2.297(b)*		*Anhang V. Teil 2.296(j), 297(c)*	*Anhang V. Teil 2.296(o), 297(c)*	*Anhang V. Teil 2.296(p), 297(c)*
010	020	030	040	050	060	070	080

41. **Beizulegender Zeitwert**

41.1 **Bemessungshierarchie: zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete Finanzinstrumente**

		Verweise *Anhang V. Teil 2.298*	**Beizulegender Zeitwert** *IFRS 7.25-26*	**Bemessungshierarchie** *IFRS 13.97, 93(b)*		
				Stufe 1 *IFRS 13.76*	**Stufe 2** *IFRS 13.81*	**Stufe 3** *IFRS 13.86*
	VERMÖGENSWERTE		010	020	030	040
015	**Finanzielle Vermögenswerte, die zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertet werden**	*IFRS 7.8(f); IFRS 9.4.1.2*				
016	Schuldverschreibungen	*Anhang V.Teil 1.31*				
017	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*				
	VERBINDLICHKEITEN					
070	**Zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete finanzielle Verbindlichkeiten**	*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*				
080	Einlagen	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*				
090	Begebene Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.37*				
100	Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten	*Anhang V.Teil 1.38-41*				

41.2 **Nutzung der Zeitwert-Option**

		Verweise	**Buchwert** *Anhang V. Teil 1.27*			
			Rechnungslegungs-anomalie	**Gesteuert anhand des beizulegenden Zeitwerts**	**Hybride Verträge**	**Ausfallrisikogesteuert**
			IFRS 9.B4.1.29	*IFRS 9.B4.1.33*	*IFRS 9.4.3.6; IFRS 9.4.3.7; Anhang V. Teil 2.300*	*IFRS 9.6.7 IFRS 7.8(a)(e); Anhang V. Teil 2.301*
	VERMÖGENSWERTE		010	020	030	040
010	**Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte finanzielle Vermögenswerte**	*IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5*				
030	Schuldverschreibungen	*Anhang V.Teil 1.31*				
040	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*				
	VERBINDLICHKEITEN					
050	**Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte finanzielle Verbindlichkeiten**	*IFRS 7.8 (e)(i); IFRS 9.4.2.2*				
060	Einlagen	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*				
070	Begebene Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.37*				
080	Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten	*Anhang V.Teil 1.38-41*				

42. **Materielle und immaterielle Vermögenswerte: Buchwert nach Bewertungsverfahren**

		Verweise *Anhang V. Teil 2.302*	**Buchwert**
			010
010	**Sachanlagen**	*IAS 16.6; IAS 16.29; IAS 1.54(a)*	
020	Neubewertungsmodell	*IAS 16.31, 73(a)(d)*	
030	Anschaffungskostenmodell	*IAS 16.30, 73(a)(d)*	
040	**Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien**	*IAS 40.5, 30; IAS 1.54(b)*	
050	Zeitwertmodell	*IAS 40.33-55, 76;*	
060	Anschaffungskostenmodell	*IAS 40.56,79(c)*	
070	**Sonstige immaterielle Vermögenswerte**	*IAS 38.8, 118, 122; Anhang V. Teil 2.303*	
080	Neubewertungsmodell	*IAS 38.75-87, 124(a)(ii)*	
090	Anschaffungskostenmodell	*IAS 38.74*	

43. **Rückstellungen**

		Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	**Buchwert** *Anhang V. Teil 1.27*					
			Renten und sonstige Leistungsverpflichtungen gegenüber Arbeitnehmern	**Andere langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer**	**Restrukturierungsmaßnahmen**	**Anhängige Rechtsstreitigkeiten und Steuerstreitigkeiten**	**Sonstige nach IAS 37 bewertete erteilte Zusagen und Garantien und nach IFRS 4 bewertete erteilte Garantien**	**Sonstige Rückstellungen**
			IAS 19.63; IAS 1.78(d); Anhang V. Teil 2.9	*IAS 19.153; IAS 1.78(d); Anhang V. Teil 2.10*	*IAS 37.70-83*	*IAS 37.14*	*IAS 37; IFRS 4 Anhang V. Teil 2.304-305*	*IAS 37.14*
			010	020	030	040	055	060
010	**Eröffnungsbilanz [Buchwert zu Beginn des Berichtszeitraums]**	*IAS 37.84(a)*						
020	Zusätzliche Rückstellungen einschließlich der Erhöhung von bestehenden Rückstellungen	*IAS 37.84(b)*						
030	(-) in Anspruch genommene Beträge	*IAS 37.84(c)*						
040	(-) nicht in Anspruch genommene Beträge, die während des Berichtszeitraums aufgelöst wurden	*IAS 37.84 (d)*						
050	Erhöhung des während des Berichtszeitraums [Zeitablauf] abgezinsten Betrags und die Auswirkungen von Änderungen des Abzinsungssatzes	*IAS 37.84(e)*						
060	Sonstige Änderungen							
070	**Schlussbilanz [Buchwert am Ende des Berichtszeitraums]**	*IAS 37.84(a)*						

44 **Leistungsorientierte Pläne und Leistungen an Arbeitnehmer**

44.1 **Komponenten der Nettovermögenswerte und -verbindlichkeiten aus leistungsorientierten Plänen**

		Verweise	**Betrag**
			Anhang V.Teil 2.306-307
			010
010	**Beizulegender Zeitwert von Vermögenswerten aus leistungsorientierten Plänen**	*IAS 19.140(a)(i), 142*	
020	Davon: vom Institut begebene Finanzinstrumente	*IAS 19.143*	
030	Eigenkapitalinstrumente	*IAS 19.142(b)*	
040	Schuldtitel	*IAS 19.142(c)*	
050	Immobilien	*IAS 19.142(d)*	
060	Sonstige Vermögenswerte aus leistungsorientierten Plänen		
070	**Barwert von Verpflichtungen aus leistungsorientierten Plänen**	*IAS 19.140(a)(ii)*	
080	**Auswirkung der Vermögenswertobergrenze**	*IAS 19.140(a)(iii)*	
090	**Nettovermögenswerte aus leistungsorientierten Plänen [Buchwert]**	*IAS 19.63; Anhang V. Teil 2.308*	
100	**Rückstellungen für Renten und sonstige leistungsorientierte Verpflichtungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses [Buchwert]**	*IAS 19.63, IAS 1.78(d); Anhang V. Teil 2.9*	
110	**Zusatzinformation: Beizulegender Zeitwert von als Vermögenswert erfassten Erstattungsansprüchen**	*IAS 19.140(b)*	

44.2 **Veränderungen bei leistungsorientierten Verpflichtungen**

		Verweise	**Leistungsorientierte Verpflichtungen**
			Anhang V. Teil 2.306, 309
			010
010	**Eröffnungsbilanz [Barwert]**	*IAS 19.140(a)(ii)*	
020	Aktueller Dienstzeitaufwand	*IAS 19.141(a)*	
030	Zinsaufwendungen	*IAS 19.141(b)*	
040	Beitragszahlungen	*IAS 19.141(f)*	

		Verweise	**Leistungsorientierte Verpflichtungen**
			Anhang V. Teil 2.306, 309
			010
050	Versicherungsmathematische Gewinne oder (-) Verluste aus Änderungen der demografischen Annahmen	*IAS 19.141(c)(ii)*	
060	Versicherungsmathematische Gewinne oder (-) Verluste aus Änderungen der finanziellen Annahmen	*IAS 19.141(c)(iii)*	
070	Erhöhung oder (-) Abnahme des Fremdwährungsrisikos	*IAS 19.141(e)*	
080	Leistungsauszahlungen	*IAS 19.141(g)*	
090	Nachzuverrechnender Dienstzeitaufwand einschließlich Gewinnen und Verlusten aus der Abgeltung	*IAS 19.141(d)*	
100	Erhöhung oder (-) Verminderung durch die Zusammenfassung von Geschäftstätigkeiten und Veräußerungen	*IAS 19.141(h)*	
110	Sonstige Erhöhungen oder (-) Verminderungen		
120	**Schlussbilanz [Barwert]**	*IAS 19.140(a)(ii); Anhang V. Teil 2.310*	

44.3 **Zusatzinformationen [in Bezug auf die Personalaufwendungen]**

		Verweise	**Laufender Berichtszeitraum**
			010
010	**Renten und ähnliche Aufwendungen**	*Anhang V. Teil 2.311(a)*	
020	**Anteilsbasierte Vergütungen**	*IFRS 2.44; Anhang V. Teil 2.311(b)*	

45 **Aufschlüsselung ausgewählter Posten der Gewinn- und Verlustrechnung**

45.1 **Gewinne oder Verluste aus als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierten finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, nach Bilanzierungsportfolio**

		Verweise	Laufender Berichtszeitraum	Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken
				Anhang V. Teil 2.312
			010	020
010	**Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte finanzielle Vermögenswerte**	*IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.4.1.5*		
020	**Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte finanzielle Verbindlichkeiten**	*IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.4.2.2*		
030	**GEWINNE ODER (-) VERLUSTE AUS ALS ERFOLGSWIRKSAM ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT BEWERTET DESIGNIERTEN FINANZIELLEN VERMÖGENSWERTEN UND VERBINDLICHKEITEN**	*IFRS 7.20(a)(i)*		

45.2 **Gewinne oder (-) Verluste aus Ausbuchungen von nichtfinanziellen Vermögenswerten**

		Verweise	Laufender Berichtszeitraum
			Anhang V. Teil 2.313
			010
020	**Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien**	*IAS 40.69; IAS 1.34(a), 98(d)*	
030	**Immaterielle Vermögenswerte**	*IAS 38.113-115A; IAS 1.34(a)*	
040	**Sonstige Vermögenswerte**	*IAS 1.34(a)*	
050	**GEWINNE ODER (-) VERLUSTE BEI DER AUSBUCHUNG NICHTFINANZIELLER VERMÖGENSWERTE**	*IAS 1.34*	

45.3 **Sonstige betriebliche Erträge und Aufwendungen**

		Verweise	Erträge	Aufwendungen
			010	020
010	**Änderungen beim Zeitwert von materiellen Vermögenswerten, die nach dem Zeitwertmodell bewertet werden**	*IAS 40.76(d); Anhang V. Teil 2.314*		
020	**Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien**	*IAS 40.75(f); Anhang V. Teil 2.314*		
030	**Operating-Leasingverhältnisse mit Ausnahme von als Finanzinvestition gehaltenen Immobilien**	*IAS 17.50, 51, 56(b); Anhang V. Teil 2.315*		
040	**Sonstiges**	*Anhang V. Teil 2.316*		
050	**SONSTIGE BETRIEBLICHE ERTRÄGE ODER AUFWENDUNGEN**	*Anhang V.Teil 2.314-316*		

46. **Eigenkapitalveränderungsrechnung**

	Quellen von Eigenkapitalveränderungen	*Verweise*	**Kapital**	**Agio**	**Begebene Eigenkapitalinstrumente, mit Ausnahme von Kapital**	**Sonstiges Eigenkapital**	**Kumuliertes sonstiges Ergebnis**
			IAS 1.106, 54(r)	*IAS 1.106, 78(e)*	*IAS 1.106, Anhang V. Teil 2.18-19*	*IAS 1.106; Anhang V. Teil 2.20*	*IAS 1.106*
			010	020	030	040	050
010	**Eröffnungsbilanz [vor Anpassung]**						
020	Auswirkungen der Berichtigung von Fehlern	*IAS 1.106(b); IAS 8.42*					
030	Auswirkungen von Änderungen der Rechnungslegungsmethoden	*IAS 1.106(b); IAS 1.IG6; IAS 8.22*					
040	**Eröffnungsbilanz [aktueller Berichtszeitraum]**						
050	Emission von Stammaktien	*IAS 1.106.(d).(iii);*					
060	Emission von Vorzugsaktien	*IAS 1.106.(d).(iii);*					
070	Emission anderer Eigenkapitalinstrumente	*IAS 1.106.(d).(iii);*					
080	Ausübung oder Auslaufen sonstiger begebener Eigenkapitalinstrumente	*IAS 1.106.(d).(iii);*					
090	Umwandlung von Schulden in Eigenkapital	*IAS 1.106.(d).(iii);*					

Quellen von Eigenkapitalveränderungen		*Verweise*	**Kapital**	**Agio**	**Begebene Eigenkapitalinstrumente, mit Ausnahme von Kapital**	**Sonstiges Eigenkapital**	**Kumuliertes sonstiges Ergebnis**
			IAS 1.106, 54(r)	*IAS 1.106, 78(e)*	*IAS 1.106, Anhang V. Teil 2.18-19*	*IAS 1.106; Anhang V. Teil 2.20*	*IAS 1.106*
			010	020	030	040	050
100	Kapitalherabsetzung	*IAS 1.106.(d).(iii);*					
110	Dividenden	*IAS 1.106.(d).(iii); IAS 32.35; IAS 1.IG6*					
120	Erwerb eigener Anteile	*IAS 1.106.(d).(iii); IAS 32.33*					
130	Veräußerung oder Löschung eigener Anteile	*IAS 1.106.(d).(iii); IAS 32.33*					
140	Reklassifizierung von Finanzinstrumenten aus dem Eigenkapital in die Verbindlichkeiten	*IAS 1.106.(d).(iii);*					
150	Reklassifizierung von Finanzinstrumenten aus den Verbindlichkeiten in das Eigenkapital	*IAS 1.106.(d).(iii);*					
160	Umbuchungen zwischen Eigenkapitalbestandteilen	*IAS 1.106.(d).(iii); Anhang V. Teil 2.318*					
170	Aus anderen Geschäftstätigkeiten resultierende Erhöhungen oder (-) Verminderungen des Eigenkapitals	*IAS 1.106.(d).(iii);*					

	Quellen von Eigenkapitalveränderungen	*Verweise*	**Kapital**	**Agio**	**Begebene Eigenkapitalinstrumente, mit Ausnahme von Kapital**	**Sonstiges Eigenkapital**	**Kumuliertes sonstiges Ergebnis**
			IAS 1.106, 54(r)	*IAS 1.106, 78(e)*	*IAS 1.106, Anhang V. Teil 2.18-19*	*IAS 1.106; Anhang V. Teil 2.20*	*IAS 1.106*
			010	020	030	040	050
180	Anteilsbasierte Vergütungen	*IAS 1.106.(d).(iii); IFRS 2.10*					
190	Sonstige Erhöhungen oder (-) Verminderungen des Eigenkapitals	*IAS 1.106(d)*					
200	Jahresgesamtergebnis	*IAS 1.106.(d).(i)-(ii); IAS 1.81A.(c); IAS 1.IG6*					
210	**Schlussbilanz [aktueller Berichtszeitraum]**“						

	Quellen von Eigenkapitalveränderungen	*Verweise*	**Einbehaltene Gewinne**	**Neubewertungsrücklagen**	**Sonstige Rücklagen**	**Eigene Anteile (-)**	**Den Eigentümern des Mutterunternehmens zurechenbare Gewinne oder (-) Verluste**
			CRR Art. 4(1)(123)	*IFRS 1.30, D5-D8*	*IAS 1.106, 54(c)*	*IAS 1.106; IAS 32.34, 33; Anhang V. Teil 2.30*	*IAS 1.106(a)*
			060	070	080	090	100
010	**Eröffnungsbilanz [vor Anpassung]**						
020	Auswirkungen der Berichtigung von Fehlern	*IAS 1.106(b); IAS 8.42*					
030	Auswirkungen von Änderungen der Rechnungslegungsmethoden	*IAS 1.106(b); IAS 1.IG6; IAS 8.22*					
040	**Eröffnungsbilanz [aktueller Berichtszeitraum]**						
050	Emission von Stammaktien	*IAS 1.106.(d).(iii);*					
060	Emission von Vorzugsaktien	*IAS 1.106.(d).(iii);*					
070	Emission anderer Eigenkapitalinstrumente	*IAS 1.106.(d).(iii);*					
080	Ausübung oder Auslaufen sonstiger begebener Eigenkapitalinstrumente	*IAS 1.106.(d).(iii);*					
090	Umwandlung von Schulden in Eigenkapital	*IAS 1.106.(d).(iii);*					

	Quellen von Eigenkapitalveränderungen	*Verweise*	**Einbehaltene Gewinne**	**Neubewertungsrücklagen**	**Sonstige Rücklagen**	**Eigene Anteile (-)**	**Den Eigentümern des Mutterunternehmens zurechenbare Gewinne oder (-) Verluste**
			CRR Art. 4(1)(123)	*IFRS 1.30, D5-D8*	*IAS 1.106, 54(c)*	*IAS 1.106; IAS 32.34, 33; Anhang V. Teil 2.30*	*IAS 1.106(a)*
			060	070	080	090	100
100	Kapitalherabsetzung	*IAS 1.106.(d).(iii);*					
110	Dividenden	*IAS 1.106.(d).(iii); IAS 32.35; IAS 1.IG6*					
120	Erwerb eigener Anteile	*IAS 1.106.(d).(iii); IAS 32.33*					
130	Veräußerung oder Löschung eigener Anteile	*IAS 1.106.(d).(iii); IAS 32.33*					
140	Reklassifizierung von Finanzinstrumenten aus dem Eigenkapital in die Verbindlichkeiten	*IAS 1.106.(d).(iii);*					
150	Reklassifizierung von Finanzinstrumenten aus den Verbindlichkeiten in das Eigenkapital	*IAS 1.106.(d).(iii);*					
160	Umbuchungen zwischen Eigenkapitalbestandteilen	*IAS 1.106.(d).(iii); Anhang V. Teil 2.318*					
170	Aus anderen Geschäftstätigkeiten resultierende Erhöhungen oder (-) Verminderungen des Eigenkapitals	*IAS 1.106.(d).(iii);*					

	Quellen von Eigenkapitalveränderungen	*Verweise*	**Einbehaltene Gewinne**	**Neubewertungsrücklagen**	**Sonstige Rücklagen**	**Eigene Anteile (-)**	**Den Eigentümern des Mutterunternehmens zurechenbare Gewinne oder (-) Verluste**
			CRR Art. 4(1)(123)	*IFRS 1.30, D5-D8*	*IAS 1.106, 54(c)*	*IAS 1.106; IAS 32.34, 33; Anhang V. Teil 2.30*	*IAS 1.106(a)*
			060	070	080	090	100
180	Anteilsbasierte Vergütungen	*IAS 1.106.(d).(iii); IFRS 2.10*					
190	Sonstige Erhöhungen oder (-) Verminderungen des Eigenkapitals	*IAS 1.106(d)*					
200	Jahresgesamtergebnis	*IAS 1.106.(d).(i)-(ii); IAS 1.81A.(c); IAS 1.IG6*					
210	**Schlussbilanz [aktueller Berichtszeitraum]**“						

	Quellen von Eigenkapitalveränderungen	*Verweise*	Zwischendividenden (-)	Minderheitsbeteiligungen		Summe
				Kumuliertes sonstiges Ergebnis	Sonstige Positionen	
			IAS 1.106; IAS 32.35	*IAS 1.54(q), 106(a)*	*IAS 1.54(q), 106(a)*	*IAS 1.9(c), IG6*
			110	120	130	140
010	**Eröffnungsbilanz [vor Anpassung]**					
020	Auswirkungen der Berichtigung von Fehlern	*IAS 1.106(b); IAS 8.42*				
030	Auswirkungen von Änderungen der Rechnungslegungsmethoden	*IAS 1.106(b); IAS 1.IG6; IAS 8.22*				
040	**Eröffnungsbilanz [aktueller Berichtszeitraum]**					
050	Emission von Stammaktien	*IAS 1.106.(d).(iii);*				
060	Emission von Vorzugsaktien	*IAS 1.106.(d).(iii);*				
070	Emission anderer Eigenkapitalinstrumente	*IAS 1.106.(d).(iii);*				
080	Ausübung oder Auslaufen sonstiger begebener Eigenkapitalinstrumente	*IAS 1.106.(d).(iii);*				
090	Umwandlung von Schulden in Eigenkapital	*IAS 1.106.(d).(iii);*				

Quellen von Eigenkapitalveränderungen		*Verweise*	Zwischendividenden (-)	Minderheitsbeteiligungen		Summe
				Kumuliertes sonstiges Ergebnis	Sonstige Positionen	
			IAS 1.106; IAS 32.35	*IAS 1.54(q), 106(a)*	*IAS 1.54(q), 106(a)*	*IAS 1.9(c), IG6*
			110	120	130	140
100	Kapitalherabsetzung	*IAS 1.106.(d).(iii);*				
110	Dividenden	*IAS 1.106.(d).(iii); IAS 32.35; IAS 1.IG6*				
120	Erwerb eigener Anteile	*IAS 1.106.(d).(iii); IAS 32.33*				
130	Veräußerung oder Löschung eigener Anteile	*IAS 1.106.(d).(iii); IAS 32.33*				
140	Reklassifizierung von Finanzinstrumenten aus dem Eigenkapital in die Verbindlichkeiten	*IAS 1.106.(d).(iii);*				
150	Reklassifizierung von Finanzinstrumenten aus den Verbindlichkeiten in das Eigenkapital	*IAS 1.106.(d).(iii);*				
160	Umbuchungen zwischen Eigenkapitalbestandteilen	*IAS 1.106.(d).(iii); Anhang V. Teil 2.318*				
170	Aus anderen Geschäftstätigkeiten resultierende Erhöhungen oder (-) Verminderungen des Eigenkapitals	*IAS 1.106.(d).(iii);*				

Quellen von Eigenkapitalveränderungen		*Verweise*	Zwischendividenden (-)	Minderheitsbeteiligungen		Summe
				Kumuliertes sonstiges Ergebnis	Sonstige Positionen	
		IAS 1.106; IAS 32.35		*IAS 1.54(q), 106(a)*	*IAS 1.54(q), 106(a)*	*IAS 1.9(c), IG6*
			110	120	130	140
180	Anteilsbasierte Vergütungen	*IAS 1.106.(d).(iii); IFRS 2.10*				
190	Sonstige Erhöhungen oder (-) Verminderungen des Eigenkapitals	*IAS 1.106(d)*				
200	Jahresgesamtergebnis	*IAS 1.106.(d).(i)-(ii); IAS 1.81A.(c); IAS 1.IG6*				
210	**Schlussbilanz [aktueller Berichtszeitraum]“**					

ANHANG II

„ANHANG IV

MELDUNG VON FINANZINFORMATIONEN NACH DEN NATIONALEN BILANZIERUNGSVORSCHRIFTEN

FINREP-MELDEBÖGEN FÜR GAAP		
MELDEBOGEN-NUMMER	**MELDEBOGEN-CODE**	**BEZEICHNUNG DES MELDEBOGENS ODER DER MELDEBOGEN-GRUPPE**
		TEIL 1 [QUARTALSWEISE]
		Bilanz [Vermögens- und Kapitalübersicht]
1.1	F 01.01	Bilanz: Vermögenswerte
1.2	F 01.02	Bilanz: Verbindlichkeiten
1.3	F 01.03	Bilanz: Eigenkapital
2	F 02.00	**Gewinn- und Verlustrechnung**
3	F 03.00	**Gesamtergebnisrechnung**
		Aufschlüsselung der finanziellen Vermögenswerte nach Instrumenten und Branche der Gegenpartei
4.1	F 04.01	Aufschlüsselung der finanziellen Vermögenswerte nach Instrumenten und Branche der Gegenpartei: zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Vermögenswerte
4.2.1	F 04.02.1	Aufschlüsselung der finanziellen Vermögenswerte nach Instrumenten und Branche der Gegenpartei: nicht zum Handelsbestand gehörende finanzielle Vermögenswerte, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert zu bewerten sind
4.2.2	F 04.02.2	Aufschlüsselung der finanziellen Vermögenswerte nach Instrumenten und Branche der Gegenpartei: als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte finanzielle Vermögenswerte
4.3.1	F 04.03.1	Aufschlüsselung der finanziellen Vermögenswerte nach Instrumenten und Branche der Gegenpartei: finanzielle Vermögenswerte, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden
4.4.1	F 04.04.1	Aufschlüsselung der finanziellen Vermögenswerte nach Instrumenten und Branche der Gegenpartei: zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete finanzielle Vermögenswerte
4.5	F 04.05	Nachrangige finanzielle Vermögenswerte
4.6	F 04.06	Aufschlüsselung der finanziellen Vermögenswerte nach Instrumenten und Branche der Gegenpartei: Zum Handelsbestand gehörende finanzielle Vermögenswerte
4.7	F 04.07	Aufschlüsselung der finanziellen Vermögenswerte nach Instrumenten und Branche der Gegenpartei: Nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative, erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertete finanzielle Vermögenswerte
4.8	F 04.08	Aufschlüsselung der finanziellen Vermögenswerte nach Instrumenten und Branche der Gegenpartei: Nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative, erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im Eigenkapital bewertete finanzielle Vermögenswerte
4.9	F 04.09	Aufschlüsselung der finanziellen Vermögenswerte nach Instrumenten und Branche der Gegenpartei: Nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative, nach einer kostenbezogenen Methode bewertete finanzielle Vermögenswerte
4.10	F 04.10	Aufschlüsselung der finanziellen Vermögenswerte nach Instrumenten und Branche der Gegenpartei: Sonstige nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative finanzielle Vermögenswerte
5.1	F 05.01	**Aufschlüsselung der nicht zum Handelsbestand gehörenden Darlehen und Kredite nach Produkt**

FINREP-MELDEBÖGEN FÜR GAAP		
MELDEBOGEN-NUMMER	MELDEBOGEN-CODE	BEZEICHNUNG DES MELDEBOGENS ODER DER MELDEBOGEN-GRUPPE
6.1	F 06.01	**Aufschlüsselung der Darlehen und Kredite, mit Ausnahme der zu Handelszwecken gehaltenen, an nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften nach NACE-Codes**
	F 07.00	**Der Wertminderung unterliegende finanzielle Vermögenswerte, die überfällig sind**
7.1	F 07.01	Der Wertminderung unterliegende finanzielle Vermögenswerte, die überfällig sind
7.2	F 07.02	Der Wertminderung unterliegende finanzielle Vermögenswerte, die nach den nationalen GAAP überfällig sind
		Aufschlüsselung der finanziellen Verbindlichkeiten
8.1	F 08.01	Aufschlüsselung der finanziellen Verbindlichkeiten nach Instrumenten und Branche der Gegenpartei
8.2	F 08.02	Nachrangige finanzielle Verbindlichkeiten
		Kreditzusagen, Finanzgarantien und sonstige Zusagen
9.1	F 09.01	Außerbilanzielle Risikopositionen nach den nationalen GAAP: Erteilte Kreditzusagen, Finanzgarantien und sonstige Zusagen
9.1.1	F 09.01.1	Außerbilanzielle Risikopositionen: Erteilte Kreditzusagen, Finanzgarantien und sonstige Zusagen
9.2	F 09.02	Empfangene Kreditzusagen, Finanzgarantien und sonstige Zusagen
10	F 10.00	**Derivate - Handel und wirtschaftliche Absicherung**
		Bilanzierung von Sicherungsgeschäften
11.1	F 11.01	Derivate - Bilanzierung von Sicherungsgeschäften: Aufschlüsselung nach Art des Risikos und Art der Absicherung
11.2	F 11.02	Derivate - Bilanzierung von Sicherungsgeschäften nach den nationalen GAAP: Aufschlüsselung nach Art des Risikos
11.3	F 11.03	Nicht-derivative Sicherungsinstrumente: Aufschlüsselung nach Bilanzierungsportfolio und Art der Absicherung
11.3.1	F 11.03.1	Nicht-derivative Sicherungsinstrumente nach den nationalen GAAP: Aufschlüsselung nach Bilanzierungsportfolio
11.4	F 11.04	Gesicherte Grundgeschäfte bei Absicherungen des beizulegenden Zeitwerts
		Veränderungen bei den Wertberichtigungen und Rückstellungen für Kreditverluste
12	F 12.00	Veränderungen bei den Wertberichtigungen für Kreditverluste und Wertminderung von Eigenkapitalinstrumenten nach den nationalen GAAP
12.1	F 12.01	Veränderungen bei den Wertberichtigungen und Rückstellungen für Kreditverluste
12.2	F 12.02	Übertragungen zwischen Wertminderungsstufen (Darstellung auf Bruttobasis)
		Empfangene Sicherheiten und Garantien
13.1	F 13.01	Aufschlüsselung der Sicherheiten und Garantien nach Darlehen und Krediten, mit Ausnahme der zu Handelszwecken gehaltenen

FINREP-MELDEBÖGEN FÜR GAAP		
MELDEBOGEN-NUMMER	MELDEBOGEN-CODE	BEZEICHNUNG DES MELDEBOGENS ODER DER MELDEBOGEN-GRUPPE
13.2	F 13.02	Durch Inbesitznahme während des Berichtszeitraums erlangte Sicherheiten [am Berichtsstichtag gehalten]
13.3	F 13.03	Durch Inbesitznahme erlangte Sicherheiten [materielle Vermögenswerte], kumulativ
14	F 14.00	**Bemessungshierarchie: Finanzinstrumente zum beizulegenden Zeitwert**
15	F 15.00	**Ausbuchung und mit den übertragenen finanziellen Vermögenswerten verbundene finanzielle Verbindlichkeiten**
		Aufschlüsselung ausgewählter Posten der Gewinn- und Verlustrechnung
16.1	F 16.01	Zinserträge und -aufwendungen aufgeschlüsselt nach Instrumenten und Branche der Gegenpartei
16.2	F 16.02	Gewinne oder Verluste bei der Ausbuchung von nicht erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewerteten finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, aufgeschlüsselt nach Instrument
16.3	F 16.03	Gewinne oder Verluste aus zu Handelszwecken gehaltenen finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten und zum Handelsbestand gehörenden finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, aufgeschlüsselt nach Instrument
16.4	F 16.04	Gewinne oder Verluste aus zu Handelszwecken gehaltenen finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten und zum Handelsbestand gehörenden finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, aufgeschlüsselt nach Risiko
16.4.1	F 16.04.1	Gewinne oder Verluste aus nicht zum Handelsbestand gehörenden finanziellen Vermögenswerten, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert zu bewerten sind, aufgeschlüsselt nach Instrument
16.5	F 16.05	Gewinne oder Verluste aus als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierten finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, aufgeschlüsselt nach Instrument
16.6	F 16.06	Gewinne oder Verluste aus der Bilanzierung von Sicherungsgeschäften
16.7	F 16.07	Wertminderung nichtfinanzieller Vermögenswerte
		Abstimmung zwischen dem Konsolidierungskreis für Rechnungslegungszwecke und dem Konsolidierungskreis für aufsichtsrechtliche Zwecke: Bilanz
17.1	F 17.01	Abstimmung zwischen dem Konsolidierungskreis für Rechnungslegungszwecke und dem Konsolidierungskreis für aufsichtsrechtliche Zwecke: Vermögenswerte
17.2	F 17.02	Abstimmung zwischen dem Konsolidierungskreis für Rechnungslegungszwecke und dem Konsolidierungskreis für aufsichtsrechtliche Zwecke: Außerbilanzielle Risikopositionen - erteilte Kreditzusagen, Finanzgarantien und sonstige Zusagen
17.3	F 17.03	Abstimmung zwischen dem Konsolidierungskreis für Rechnungslegungszwecke und dem Konsolidierungskreis für aufsichtsrechtliche Zwecke: Verbindlichkeiten
18	F 18.00	**Vertragsgemäß bediente und notleidende Risikopositionen**
19	F 19.00	**Gestundete Risikopositionen**
		TEIL 2 [QUARTALSWEISE MIT SCHWELLENWERT: QUARTALSWEISE ODER KEINE BERICHTERSTATTUNG]
		Geografische Aufschlüsselung
20.1	F 20.01	Geografische Aufschlüsselung der Vermögenswerte nach Standort der Tätigkeiten
20.2	F 20.02	Geografische Aufschlüsselung der Verbindlichkeiten nach Standort der Tätigkeiten

FINREP-MELDEBÖGEN FÜR GAAP		
MELDEBOGEN-NUMMER	**MELDEBOGEN-CODE**	**BEZEICHNUNG DES MELDEBOGENS ODER DER MELDEBOGEN-GRUPPE**
20.3	F 20.03	Geografische Aufschlüsselung der Hauptposten der Gewinn- und Verlustrechnung nach Standort der Tätigkeiten
20.4	F 20.04	Geografische Aufschlüsselung der Vermögenswerte nach Sitz der Gegenpartei
20.5	F 20.05	Geografische Aufschlüsselung der außerbilanziellen Forderungen nach Sitz der Gegenpartei
20.6	F 20.06	Geografische Aufschlüsselung der Verbindlichkeiten nach Sitz der Gegenpartei
20.7.1	F 20.07.1	Geografische Aufschlüsselung der Darlehen und Kredite, mit Ausnahme der zu Handelszwecken gehaltenen, an nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften nach NACE-Codes und Sitz der Gegenpartei
21	F 21.00	**Materielle und immaterielle Vermögenswerte: Vermögenswerte, die Gegenstand von Operating-Leasingverhältnissen sind**
		Vermögensverwaltung, Verwahrung und sonstige Dienstleistungsfunktionen
22.1	F 22.01	Gebühren- und Provisionserträge und -aufwendungen nach Tätigkeiten
22.2	F 22.02	Vermögenswerte, die Gegenstand der erbrachten Dienstleistungen sind
		TEIL 3 [HALBJÄHRLICH]
		Außerbilanzielle Tätigkeiten: Beteiligungen an nicht konsolidierten strukturierten Unternehmen
30.1	F 30.01	Anteile an nicht konsolidierten strukturierten Unternehmen
30.2	F 30.02	Aufschlüsselung der Anteile an nicht konsolidierten strukturierten Unternehmen nach Art der Tätigkeiten
		Nahe stehende Unternehmen und Personen
31.1	F 31.01	Nahestehende Unternehmen und Personen: Verbindlichkeiten und Forderungen
31.2	F 31.02	Nahestehende Unternehmen und Personen: Aufwendungen und Erträge durch Geschäfte mit
		TEIL 4 [JÄHRLICH]
		Gruppenstruktur
40.1	F 40.1	Gruppenstruktur: nach einzelnen Unternehmen
40.2	F 40.02	Gruppenstruktur: nach einzelnen Instrumenten
		Beizulegender Zeitwert
41.1	F 41.01	Bemessungshierarchie: zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete Finanzinstrumente
41.2	F 41.02	Nutzung der Zeitwert-Option

FINREP-MELDEBÖGEN FÜR GAAP		
MELDEBOGEN-NUMMER	**MELDEBOGEN-CODE**	**BEZEICHNUNG DES MELDEBOGENS ODER DER MELDEBOGEN-GRUPPE**
42	F 42.00	**Materielle und immaterielle Vermögenswerte: Buchwert nach Bewertungsverfahren**
43	F 43.00	**Rückstellungen**
		Leistungsorientierte Pläne und Leistungen an Arbeitnehmer
44.1	F 44.01	Komponenten der Nettovermögenswerte und -verbindlichkeiten aus leistungsorientierten Plänen
44.2	F 44.02	Veränderungen bei Verpflichtungen aus leistungsorientierten Plänen
44.3	F 44.03	Zusatzinformationen [in Bezug auf die Personalaufwendungen]
		Aufschlüsselung ausgewählter Posten der Gewinn- und Verlustrechnung
45.1	F 45.01	Gewinne oder Verluste aus als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierten finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, nach Bilanzierungsportfolio
45.2	F 45.02	Gewinne oder Verluste bei der Ausbuchung nichtfinanzieller Vermögenswerte, mit Ausnahme der zur Veräußerung gehaltenen, und Beteiligungen an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen
45.3	F 45.03	Sonstige betriebliche Erträge und Aufwendungen
46	F 46.00	**Eigenkapitalveränderungsrechnung**

FARBCODE IN DEN MELDEBÖGEN:

Bereiche für Berichterstatter nach den nationalen GAAP

Meldende Institute, die dem einschlägigen Rechnungslegungsrahmen unterliegen, übermitteln in dieser Zelle keine Angaben

1. **Bilanz [Vermögens- und Kapitalübersicht]**

1.1 **Vermögenswerte**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	Aufschlüsselung in Tabelle	**Buchwert** *Anhang V.Teil 1.27-28* 010
010	**Kassenbestand, Guthaben bei Zentralbanken und Sichtguthaben**	*BAD Art. 4 Aktiva Nr. 1;*	*IAS 1.54(i)*		
020	Kassenbestand	*Anhang V. Teil 2.1*	*Anhang V. Teil 2.1*		
030	Guthaben bei Zentralbanken	*BAD Art. 13 Abs. 2; Anhang V. Teil 2.2*	*Anhang V. Teil 2.2*		
040	Sichtguthaben	*Anhang V. Teil 2.3*	*Anhang V. Teil 2.3*	5	
050	**Zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Vermögenswerte**		*IFRS 9. Anhang A*		
060	Derivate		*IFRS 9. Anhang A*	10	
070	Eigenkapitalinstrumente		*IAS 32.11*	4	
080	Schuldverschreibungen		*Anhang V. Teil 1.31*	4	
090	Darlehen und Kredite		*Anhang V. Teil 1.32*	4	
091	**Zum Handelsbestand gehörende finanzielle Vermögenswerte**	*BAD Art. 32-33; Anhang V. Teil 1.17*			
092	Derivate	*CCR Anhang II; Anhang V. Teil 1.17, 27*		10	
093	Eigenkapitalinstrumente	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5*		4	
094	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31*		4	
095	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*		4	
096	**Nicht zum Handelsbestand gehörende finanzielle Vermögenswerte, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert zu bewerten sind**		*IFRS 7.8(a)(ii); IFRS 9.4.1.4*	4	
097	Eigenkapitalinstrumente		*IAS 32.11*	4	
098	Schuldverschreibungen		*Anhang V. Teil 1.31*	4	
099	Darlehen und Kredite		*Anhang V. Teil 1.32*	4	

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	Aufschlüsselung in Tabelle	**Buchwert**
					Anhang V.Teil 1.27-28
					010
100	**Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte finanzielle Vermögenswerte**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6*	*IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5*	4	
110	Eigenkapitalinstrumente			4	
120	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31*	*Anhang V. Teil 1.31*	4	
130	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*	*Anhang V. Teil 1.32*	4	
141	**Finanzielle Vermögenswerte, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden**		*IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A*	4	
142	Eigenkapitalinstrumente		*IAS 32.11*	4	
143	Schuldverschreibungen		*Anhang V. Teil 1.31*	4	
144	Darlehen und Kredite		*Anhang V. Teil 1.32*	4	
171	**Nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative, erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertete finanzielle Vermögenswerte**	*BAD Art. 36 Abs. 2*		4	
172	Eigenkapitalinstrumente	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5*		4	
173	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31*		4	
174	Darlehen und Kredite	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 4 Buchst. b; Anhang V. Teil 1.32*		4	
175	**Nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative, erfolgsneutral im Eigenkapital zum beizulegenden Zeitwert bewertete finanzielle Vermögenswerte**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 8*		4	
176	Eigenkapitalinstrumente	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5*		4	
177	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31*		4	
178	Darlehen und Kredite	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 4 Buchst. b; Anhang V. Teil 1.32*		4	
181	**Zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete finanzielle Vermögenswerte**		*IFRS 7.8(f); IFRS 9.4.1.2*	4	

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	Aufschlüsselung in Tabelle	**Buchwert**
					Anhang V.Teil 1.27-28
					010
182	Schuldverschreibungen		*Anhang V. Teil 1.31*	4	
183	Darlehen und Kredite		*Anhang V. Teil 1.32*	4	
231	**Nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative, nach einer kostenbezogenen Methode bewertete finanzielle Vermögenswerte**	*BAD Art. 35;Rechnungslegungsrichtlinie Art. 6 Abs. 1 Buchst. i und Art. 8 Abs. 2; Anhang V. Teil 1. 18, 19*		4	
390	Eigenkapitalinstrumente	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5*		4	
232	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31*		4	
233	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*		4	
234	**Sonstige nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative finanzielle Vermögenswerte**	*BAD Art. 37; Rechnungslegungsrichtlinie Art. 12 Abs. 7; Anhang V. Teil 1.20*		4	
235	Eigenkapitalinstrumente	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5*		4	
236	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31*		4	
237	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*		4	
240	**Derivate – Bilanzierung von Sicherungsgeschäften**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6, 8; IAS 39.9; Anhang V. Teil 1.22*	*IFRS 9.6.2.1; Anhang V. Teil 1.22*	11	
250	**Änderungen beim beizulegenden Zeitwert der gesicherten Grundgeschäfte im Rahmen der Absicherung eines Portfolios gegen Zinsänderungsrisiken**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 5 und Abs. 6; IAS 39.89A (a)*	*IAS 39.89A(a); IFRS 9.6.5.8*		
260	**Beteiligungen an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen**	*BAD Art. 4 Aktiva Nr. 7-8; Rechnungslegungsrichtlinie Art. 2 Abs. 2; Anhang V.Teil 1.21, Teil 2.4*	*IAS 1.54(e); Anhang V.Teil 1.21, Teil 2.4*	40	
270	**Materielle Vermögenswerte**	*BAD Art. 4 Aktiva Nr. 10;*			
280	Sachanlagen		*IAS 16.6; IAS 1.54(a)*	21, 42	

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	*Aufschlüsselung in Tabelle*	**Buchwert**
					Anhang V.Teil 1.27-28
					010
290	Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien		*IAS 40.5; IAS 1.54(b)*	21, 42	
300	**Immaterielle Vermögenswerte**	*BAD Art. 4 Aktiva Nr. 9; CRR Art. 4 Abs. 1, 115*	*IAS 1.54(c); CRR Art. 4 Abs. 1, 115*		
310	Geschäfts- oder Firmenwert	*BAD Art. 4 Aktiva Nr. 9; CRR Art. 4 Abs. 1, 113*	*IFRS 3.B67(d); CRR Art. 4 Abs. 1, 113*		
320	Sonstige immaterielle Vermögenswerte	*BAD Art. 4 Aktiva Nr. 9;*	*IAS 38.8,118*	21, 42	
330	**Steueransprüche**		*IAS 1.54(n-o)*		
340	Steuererstattungsansprüche		*IAS 1.54(n); IAS 12.5*		
350	Latente Steueransprüche	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 17 Abs. 1 Buchst. f; CRR Art. 4 Abs. 1, 106*	*IAS 1.54(o); IAS 12.5; CRR Art. 4 Abs. 1, 106*		
360	**Sonstige Vermögenswerte**	*Anhang V. Teil 2.5, 6*	*Anhang V. Teil 2.5*		
370	**Als zur Veräußerung gehalten eingestufte langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen**		*IAS 1.54(j); IFRS 5.38, Anhang V. Teil 2.7*		
375	**(-) Sicherheitsabschläge auf zum Handelsbestand gehörende Vermögenswerte, die zum beizulegenden Zeitwert bewertet werden**	*Anhang V. Teil 1.29*			
380	**SUMME DER VERMÖGENSWERTE**	*BAD Art. 4 Vermögenswerte*	*IAS 1.9(a), IG 6*		

1.2 **Verbindlichkeiten**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	*Aufschlüsselung in Tabelle*	**Buchwert**
					Anhang V.Teil 1.27-28
					010
010	**Zu Handelszwecken gehaltene Verbindlichkeiten**		*IFRS 7.8 (e) (ii); IFRS 9.BA.6*	8	
020	Derivate		*IFRS 9. Anhang A; IFRS 9.4.2.1(a); IFRS 9.BA.7(a)*	10	

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	*Aufschlüsselung in Tabelle*	**Buchwert**
					Anhang V.Teil 1.27-28
					010
030	Verkaufspositionen		*IFRS 9.BA7(b)*	8	
040	Einlagen		*EZB/2013/33 Anhang 2 Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*	8	
050	Begebene Schuldverschreibungen		*Anhang V. Teil 1.37*	8	
060	Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten		*Anhang V.Teil 1.38-41*	8	
061	**Zum Handelsbestand gehörende finanzielle Verbindlichkeiten**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a, Abs. 3 und 6;*		8	
062	Derivate	*CCR Anhang II; Anhang V. Teil 1.25*		10	
063	Verkaufspositionen			8	
064	Einlagen	*EZB/2013/33 Anhang 2 Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*		8	
065	Begebene Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.37*		8	
066	Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten	*Anhang V.Teil 1.38-41*		8	
070	**Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte finanzielle Verbindlichkeiten**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6; IAS 39.9*	*IFRS 7.8 (e)(i); IFRS 9.4.2.2*	8	
080	Einlagen	*EZB/2013/33 Anhang 2 Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*	*EZB/2013/33 Anhang 2 Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*	8	
090	Begebene Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.37*	*Anhang V. Teil 1.37*	8	
100	Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten	*Anhang V.Teil 1.38-41*	*Anhang V.Teil 1.38-41*	8	
110	**Zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete finanzielle Verbindlichkeiten**		*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*	8	
120	Einlagen		*EZB/2013/33 Anhang 2 Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*	8	
130	Begebene Schuldverschreibungen		*Anhang V. Teil 1.37*	8	

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	*Aufschlüsselung in Tabelle*	**Buchwert**
					Anhang V.Teil 1.27-28
					010
140	Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten		*Anhang V.Teil 1.38-41*	8	
141	**Nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative, nach einer kostenbezogenen Methode bewertete finanzielle Verbindlichkeiten**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 3*		8	
142	Einlagen	*EZB/2013/33 Anhang 2 Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*		8	
143	Begebene Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.37*		8	
144	Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten	*Anhang V.Teil 1.38-41*		8	
150	**Derivate – Bilanzierung von Sicherungsgeschäften**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6, 8 Buchst. a; Anhang V. Teil 1.26*	*IFRS 9.6.2.1; Anhang V. Teil 1.26*	11	
160	**Änderungen beim beizulegenden Zeitwert der gesicherten Grundgeschäfte im Rahmen der Absicherung eines Portfolios gegen Zinsänderungsrisiken**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 5 und Abs. 6; Anhang V. Teil 2.8 IAS 39.89A(b)*	*IAS 39.89A(b), IFRS 9.6.5.8*		
170	**Rückstellungen**	*BAD Art. 4 Passiva Nr. 6*	*IAS 37.10; IAS 1.54(l)*	43	
175	Fonds für allgemeine Bankrisiken [bei Darstellung innerhalb der Verbindlichkeiten]	*BAD Art. 38.1; CRR Art. 4 Abs. 112; Anhang V. Teil 2.15*			
180	Renten und sonstige Leistungsverpflichtungen gegenüber Arbeitnehmern	*Anhang V. Teil 2.9*	*IAS 19.63; IAS 1.78(d); Anhang V. Teil 2.9*	43	
190	Andere langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer	*Anhang V. Teil 2.10*	*IAS 19.153; IAS 1.78(d); Anhang V. Teil 2.10*	43	
200	Restrukturierungsmaßnahmen		*IAS 37.71; IAS 84(a)*	43	
210	Anhängige Rechtsstreitigkeiten und Steuerstreitigkeiten		*IAS 37. Anhang C. Beispiele 6 und 10*	43	
220	Erteilte Zusagen und Garantien	*BAD Art. 4 Verbindlichkeiten (6)(c), außerbilanzielle Posten, Art. 27(11), Art. 28(8), Art. 33*	*IFRS 9.4.2.1(c),(d), 9.5.5, 9.B2.5; IAS 37, IFRS 4, Anhang V. Teil 2.11*	9 12 43	
230	Sonstige Rückstellungen	*BAD Art. 4 Verbindlichkeiten (6)(c), außerbilanzielle Posten*	*IAS 37.14*	43	

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	*Aufschlüsselung in Tabelle*	**Buchwert**
					Anhang V.Teil 1.27-28
					010
240	**Steuerschulden**		*IAS 1.54(n-o)*		
250	Tatsächliche Steuerschulden		*IAS 1.54(n); IAS 12.5*		
260	Latente Steuerschulden	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 17 Abs. 1 Buchst. f; CRR Art. 4 Abs. 1, 108*	*IAS 1.54(o); IAS 12.5; CRR Art. 4 Abs. 1, 108*		
270	**Auf Anforderung rückzahlbares Aktienkapital**		*IAS 32, IE33; IFRIC 2; Anhang V. Teil 2.12*		
280	**Sonstige Verbindlichkeiten**	*Anhang V. Teil 2.13*	*Anhang V. Teil 2.13*		
290	**Als zur Veräußerung gehalten eingestufte, den Veräußerungsgruppen zugeordnete Verbindlichkeiten**		*IAS 1.54(p); IFRS 5.38, Anhang V. Teil 2.14*		
295	**Sicherheitsabschläge auf zum Handelsbestand gehörende Verbindlichkeiten, die zum beizulegenden Zeitwert bewertet werden**	*Anhang V. Teil 1.29*			
300	**SUMME VERBINDLICHKEITEN**		*IAS 1.9(b); IG 6*		

1.3 **Eigenkapital**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	*Aufschlüsselung in Tabelle*	**Buchwert**
					010
010	**Kapital**	*BAD Art. 4. Verbindlichkeiten Nr. 9, BAD Art. 22*	*IAS 1.54(r), BAD Art. 22*	46	
020	Eingezahltes Kapital	*BAD Art. 4 Passiva Nr. 9*	*IAS 1.78(e)*		
030	Eingefordertes, noch nicht eingezahltes Kapital	*BAD Art. 4 Passiva Nr. 9; Anhang V. Teil 2.17*			
040	**Agio**	*BAD Art. 4 Passiva Nr. 10; CRR Art. 4 Abs. 1, 124*	*IAS 1.78(e); CRR Art. 4 Abs. 1, 124*	46	
050	**Begebene Eigenkapitalinstrumente, mit Ausnahme von Kapital**	*Anhang V.Teil 2.18-19*	*Anhang V.Teil 2.18-19*	46	

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	*Aufschlüsselung in Tabelle*	**Buchwert**
					010
060	Eigenkapitalkomponente zusammengesetzter Finanzinstrumente	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 6; Anhang V. Teil 2.18*	*IAS 32.28-29; Anhang V. Teil 2.18*		
070	Sonstige begebene Eigenkapitalinstrumente	*Anhang V. Teil 2.19*	*Anhang V. Teil 2.19*		
080	**Sonstiges Eigenkapital**	*Anhang V. Teil 2.20*	*IFRS 2.10; Anhang V. Teil 2.20*		
090	**Kumuliertes sonstiges Ergebnis**	*CRR Art. 4 Abs. 1, 100*	*CRR Art. 4 Abs. 1, 100*	46	
095	Posten, die nicht in den Gewinn oder Verlust umgegliedert werden		*IAS 1.82 A(a)*		
100	*Materielle Vermögenswerte*		*IAS 16.39-41*		
110	*Immaterielle Vermögenswerte*		*IAS 38.85-87*		
120	*Versicherungsmathematische Gewinne oder (-) Verluste aus leistungsorientierten Pensionsplänen*		*IAS 1.7, IG6; IAS 19.120(c)*		
122	*Als zur Veräußerung gehalten eingestufte langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen*		*IFRS 5.38, IG Beispiel 12*		
124	*Anteil anderer erfasster Erträge und Aufwendungen aus Beteiligungen an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen*		*IAS 1.IG6; IAS 28.10*		
320	*Änderungen beim beizulegenden Zeitwert von Eigenkapitalinstrumenten, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden*		*IAS 1.7(d); IFRS 9 5.7.5, B5.7.1; Anhang V. Teil 2.21*		
330	*Unwirksamkeit der Absicherung bei Absicherungen des beizulegenden Zeitwerts von Eigenkapitalinstrumenten, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden*		*IAS 1.7(e);IFRS 9.5.7.5;.6.5.3; IFRS 7.24C; Anhang V. Teil 2.22*		
340	*Änderungen beim beizulegenden Zeitwert von Eigenkapitalinstrumenten, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden [gesichertes Grundgeschäft]*		*IFRS 9.5.7.5;.6.5.8(b); Anhang V. Teil 2.22*		

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	*Aufschlüsselung in Tabelle*	**Buchwert**
					010
350	*Änderungen beim beizulegenden Zeitwert von Eigenkapitalinstrumenten, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden [Sicherungsinstrument]*		*IAS 1.7(e);IFRS 9.5.7.5;.6.5.8(a);Anhang V. Teil 2.57*		
360	*Durch Änderungen beim Ausfallrisiko bedingte Änderungen beim beizulegenden Zeitwert finanzieller Verbindlichkeiten, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet werden*		*IAS 1.7(f); IFRS 9 5.7.7;Anhang V. Teil 2.23*		
128	Posten, die in den Gewinn oder Verlust umgegliedert werden können		*IAS 1.82A(a) (ii)*		
130	*Absicherung von Nettoinvestitionen in ausländische Geschäftsbetriebe [wirksamer Teil]*	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6, 8*	*IFRS9.6.5.13(a); IFRS7.24B(b)(ii)(iii); IFRS 7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Anhang V. Teil 2.24*		
140	*Fremdwährungsumrechnung*	*BAD Art. 39 Abs. 6*	*IAS 21.52(b); IAS 21.32, 38-49*		
150	*Sicherungsderivate. Sicherungsgeschäfte für Zahlungsströme [wirksamer Teil]*	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6, 8*	*IAS 1.7 (e); IFRS 7.24B(b)(ii)(iii); IFRS 7.24C(b)(i);.24E; IFRS 9.6.5.11(b); Anhang V. Teil 2.25*		
155	*Änderungen beim beizulegenden Zeitwert von Schuldtiteln, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden*		*IAS 1.7(da); IFRS 9.4.1.2A; 5.7.10; Anhang V. Teil 2.26*		
165	*Sicherungsinstrumente [nicht designierte Elemente]*		*IAS 1.7(g)(h); IFRS 9.6.5.15,.6.5.16; IFRS 7.24E (b)(c); Anhang V. Teil 2.60*		
170	*Als zur Veräußerung gehalten eingestufte langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen*		*IFRS 5.38, IG Beispiel 12*		

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	*Aufschlüsselung in Tabelle*	**Buchwert**
					010
180	*Anteil anderer erfasster Erträge und Aufwendungen aus Beteiligungen an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen*		*IAS 1.IG6; IAS 28.10*		
190	**Einbehaltene Gewinne**	*BAD Art. 4 Passiva Nr. 13; CRR Art. 4 Abs. 1, 123*	*CRR Art. 4 Abs. 1, 123*		
200	**Neubewertungsrücklagen**	*BAD Art. 4 Passiva Nr. 12*	*IFRS 1.30, D5-D8; Anhang V. Teil 2.28*		
201	Materielle Vermögenswerte	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 7 Abs. 1*			
202	Eigenkapitalinstrumente	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 7 Abs. 1*			
203	Schuldverschreibungen	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 7 Abs. 1*			
204	Sonstiges	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 7 Abs. 1*			
205	**Zum beizulegenden Zeitwert angesetzte Rücklagen**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a*			
206	Absicherung von Nettoinvestitionen in ausländische Geschäftsbetriebe	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 8 Buchst. b*			
207	Sicherungsderivate. Absicherung von Zahlungsströmen	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 8 Buchst. a; CRR Art. 30 Buchst. a*			
208	Sicherungsderivate. Sonstige Absicherungen	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 8 Buchst. a*			
209	Nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative, erfolgsneutral im Eigenkapital zum beizulegenden Zeitwert bewertete finanzielle Vermögenswerte	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 8, 2*			
210	**Sonstige Rücklagen**	*BAD Art. 4 Verbindlichkeiten Nr. 11-13*	*IAS 1.54; IAS 1.78(e)*		
215	Fonds für allgemeine Bankrisiken [bei Darstellung innerhalb der Vermögenswerte]	*BAD Art. 38.1; CRR Art. 4 Abs. 112; Anhang V. Teil 2.15*			

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	*Aufschlüsselung in Tabelle*	**Buchwert**
					010
220	Nach der Equity-Methode bilanzierte Rücklagen oder kumulierte Verluste aus Anteilen an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 9 Abs. 7 Buchst. a; Art. 27; Anhang V. Teil 2.29*	*IAS 28.11; Anhang V. Teil 2.29*		
230	Sonstiges	*Anhang V. Teil 2.29*	*Anhang V. Teil 2.29*		
235	**Erste Konsolidierungsdifferenzen**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 24 Abs. 3 Buchst. c*			
240	(-) **Eigene Anteile**	*Rechnungslegungsrichtlinie Anhang III Anhang III Vermögenswerte D(III)(2); BAD Art. 4 Vermögenswerte Nr. 12; Anhang V. Teil 2.30*	*IAS 1.79(a)(vi); IAS 32.33-34, AG14, AG36; Anhang V. Teil 2.30*	46	
250	**Den Eigentümern des Mutterunternehmens zurechenbare Gewinne oder Verluste**	*BAD Art. 4 Passiva Nr. 14*	*IAS 1.81B (b)(ii)*	2	
260	(-) **Zwischendividenden**	*CRR Art. 26 Abs. 2b*	*IAS 32.35*		
270	**Minderheitsbeteiligungen [nichtbeherrschende Beteiligungen]**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 24 Abs. 4*	*IAS 1.54(q)*		
280	Kumuliertes sonstiges Ergebnis	*CRR Art. 4 Abs. 1, 100*	*CRR Art. 4 Abs. 1, 100*	46	
290	Sonstige Positionen			46	
300	**SUMME EIGENKAPITAL**		*IAS 1.9(c), IG 6*	46	
310	**SUMME EIGENKAPITAL UND SUMME VERBINDLICHKEITEN**	*BAD Art. 4 Passiva*	*IAS 1.IG6*		

2. **Gewinn- und Verlustrechnung**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	Aufschlüsselung in Tabelle	**Laufender Berichtszeitraum**
					010
010	**Zinserträge**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 1; Anhang V. Teil 2.31*	*IAS 1.97; Anhang V. Teil 2.31*	16	
020	Zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Vermögenswerte		*IFRS 7.20(a)(i), B5(e); Anhang V. Teil 2.33, 34*		

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	Aufschlüsselung in Tabelle	**Laufender Berichtszeitraum**
					010
025	Nicht zum Handelsbestand gehörende finanzielle Vermögenswerte, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert zu bewerten sind		*IFRS 7.20(a)(i), B5(e), IFRS 9.5.7.1*		
030	Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte finanzielle Vermögenswerte		*IFRS 7.20(a)(i), B5(e);*		
041	Finanzielle Vermögenswerte, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden		*IFRS 7.20(b); IFRS 9.5.7.10-11; IFRS 9.4.1.2A*		
051	Zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete finanzielle Vermögenswerte		*IFRS 7.20(b);IFRS 9.4.1.2; IFRS 9.5.7.2*		
070	Derivate - Bilanzierung von Sicherungsgeschäften, Zinsänderungsrisiken		*IFRS 9. Anhang A; .B6.6.16; Anhang V. Teil 2.35*		
080	Sonstige Vermögenswerte		*Anhang V. Teil 2.36*		
085	Zinserträge aus Verbindlichkeiten	*Anhang V. Teil 2.37*	*IFRS 9.5.7.1, Anhang V. Teil 2.37*		
090	**(Zinsaufwendungen)**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 2; Anhang V. Teil 2.31*	*IAS 1.97; Anhang V. Teil 2.31*	16	
100	(Zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Verbindlichkeiten)		*IFRS 7.20(a)(i), B5(e); Anhang V. Teil 2.33, 34*		
110	(Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte finanzielle Verbindlichkeiten)		*IFRS 7.20(a)(i), B5(e)*		
120	(Zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete finanzielle Verbindlichkeiten)		*IFRS 7.20(b); IFRS 9.5.7.2*		
130	(Derivate - Bilanzierung von Sicherungsgeschäften, Zinsänderungsrisiken)		*IAS 39.9; Anhang V. Teil 2.35*		
140	(Sonstige Verbindlichkeiten)		*Anhang V. Teil 2.38*		
145	(Zinsaufwendungen für Vermögenswerte)	*Anhang V. Teil 2.39*	*IFRS 9.5.7.1, Anhang V. Teil 2.39*		

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	Aufschlüsselung in Tabelle	**Laufender Berichtszeitraum**
					010
150	**(Auf Anforderung rückzahlbare Aufwendungen für Aktienkapital)**		*IFRIC 2.11*		
160	**Dividendenerträge**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 3; Anhang V. Teil 2.40*	*Anhang V. Teil 2.40*	31	
170	Zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Vermögenswerte		*IFRS 7.20(a)(i), B5(e); Anhang V. Teil 2.40*		
175	Nicht zum Handelsbestand gehörende finanzielle Vermögenswerte, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert zu bewerten sind		*IFRS 7.20(a)(i), B5(e), IFRS 9.5.7.1A; Anhang V. Teil 2.40*		
191	Finanzielle Vermögenswerte, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden		*IFRS 7.20(a)(ii); IFRS 9.4.1.2A; IFRS 9.5.7.1A; Anhang V. Teil 2.41*		
192	Nicht nach der Equity-Methode bilanzierte Beteiligungen an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen	*Anhang V. Teil 2.42*	*Anhang V. Teil 2.42*		
200	**Gebühren- und Provisionserträge**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 4*	*IFRS 7.20(c)*	22	
210	**(Aufwendungen für Gebühren und Provisionen)**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 5*	*IFRS 7.20(c)*	22	
220	**Gewinne oder (-) Verluste bei der Ausbuchung von nicht erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewerteten finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, netto**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 6*	*Anhang V. Teil 2.45*	16	
231	Finanzielle Vermögenswerte, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden		*IFRS 9.4.12A; IFRS 9.5.7.10-11*		
241	Zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete finanzielle Vermögenswerte		*IFRS 7.20(a)(v);IFRS 9.4.1.2; IFRS 9.5.7.2*		
260	Zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete finanzielle Verbindlichkeiten		*IFRS 7.20(a)(v); IFRS 9.5.7.2*		
270	Sonstiges				

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	Aufschlüsselung in Tabelle	**Laufender Berichtszeitraum**
					010
280	**Gewinne oder (-) Verluste aus zu Handelszwecken gehaltenen finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, netto**		*IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; Anhang V. Teil 2.43, 46*	16	
285	**Gewinne oder (-) Verluste aus zum Handelsbestand gehörenden finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, netto**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 6*		16	
287	**Gewinne oder Verluste aus nicht zum Handelsbestand gehörenden finanziellen Vermögenswerten, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert zu bewerten sind, netto**		*IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; Anhang V. Teil 2.46*		
290	**Gewinne oder (-) Verluste aus als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierten finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, netto**		*IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; Anhang V. Teil 2.44*	16, 45	
295	**Gewinne oder (-) Verluste aus nicht zum Handelsbestand gehörenden finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, netto**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 6*		16	
300	**Gewinne oder (-) Verluste aus der Bilanzierung von Sicherungsgeschäften, netto**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6, 8*	*Anhang V. Teil 2.47*	16	
310	**Währungsdifferenzen [Gewinn oder (-) Verlust], netto**	*BAD Art. 39*	*IAS 21.28, 52 (a)*		
320	**Gewinne oder Verluste bei der Ausbuchung von Beteiligungen an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen, netto**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 13-14; Anhang V. Teil 2.56*			
330	**Gewinne oder (-) Verluste bei der Ausbuchung nicht finanzieller Vermögenswerte, netto**	*Anhang V. Teil 2.48*	*IAS 1.34; Anhang V. Teil 2.48*	45	
340	**Sonstige betriebliche Erträge**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 7; Anhang V.Teil 2.314-316*	*Anhang V.Teil 2.314-316*	45	
350	**(Sonstige betriebliche Erträge)**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 10; Anhang V.Teil 2.314-316*	*Anhang V.Teil 2.314-316*	45	
355	**SUMME DER BETRIEBLICHEN ERTRÄGE, NETTO**				
360	**(Verwaltungsaufwendungen)**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 8*			
370	(Personalaufwendungen)	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 8 Buchst. a*	*IAS 19.7; IAS 1,102, IG 6*	44	

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	Aufschlüsselung in Tabelle	**Laufender Berichtszeitraum**
					010
380	(Sonstige Verwaltungsaufwendungen)	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 8 Buchst. b;*			
390	**(Abschreibungen)**		*IAS 1.102; IAS 104*		
400	(Sachanlagen)	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 9*	*IAS 1.104; IAS 16.73(e)(vii)*		
410	(Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien)	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 9*	*IAS 1.104; IAS 40.79(d)(iv)*		
415	(Geschäfts- oder Firmenwert)	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 9*			
420	(Sonstige immaterielle Vermögenswerte)	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 9*	*IAS 1.104; IAS 38.118(e)(vi)*		
425	**Änderungsgewinne oder -verluste (-), netto**		*IFRS 9.5.4.3, IFRS 9 Anhang A; Anhang V. Teil 2.49*		
426	Finanzielle Vermögenswerte, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden		*IFRS 7.35J*		
427	Zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete finanzielle Vermögenswerte		*IFRS 7.35J*		
430	**(Rückstellungen oder (-) Auflösung von Rückstellungen)**		*IAS 37.59, 84; IAS 1.98(b)(f)(g)*	9 12 43	
440	(Erteilte Zusagen und Garantien)	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 11-12*	*IFRS 9.4.2.1(c),(d),9.B2.5; IAS 37, IFRS 4, Anhang V. Teil 2.50*		
450	(Sonstige Rückstellungen)				
455	**(Erhöhung oder (-) Verringerung des Fonds für allgemeine Bankrisiken, netto)**	*BAD Art. 38.2*			
460	**(Wertminderung oder (-) Wertaufholung bei nicht erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewerteten finanziellen Vermögenswerten)**	*BAD Art. 35-37, Anhang V. Teil 2.52, 53*	*IFRS 7.20(a)(viii); IFRS 9.5.4.4; Anhang V. Teil 2.51, 53*	12	
481	(Finanzielle Vermögenswerte, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden)		*IFRS 9.5.4.4, 9.5.5.1, 9.5.5.2, 9.5.5.8*	12	
491	(Zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete finanzielle Vermögenswerte)		*IFRS 9.5.4.4, 9.5.5.1, 9.5.5.8*	12	

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	Aufschlüsselung in Tabelle	**Laufender Berichtszeitraum**
					010
510	**(Wertminderung oder (-) Wertaufholung bei Beteiligungen an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen)**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 13-14*	*IAS 28.40-43*	16	
520	**(Wertminderung oder (-) Wertaufholung bei nichtfinanziellen Vermögenswerten)**		*IAS 36.126(a)(b)*	16	
530	(Sachanlagen)	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 9*	*IAS 16.73(e)(v-vi)*		
540	(Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien)	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 9*	*IAS 40.79(d)(v)*		
550	(Geschäfts- oder Firmenwert)	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 9*	*IFRS 3 Anhang B67(d)(v); IAS 36.124*		
560	(Sonstige immaterielle Vermögenswerte)	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 9*	*IAS 38.118 (e)(iv)(v)*		
570	(Sonstige)		*IAS 36.126 (a)(b)*		
580	**Erfolgswirksam erfasster negativer Geschäfts- oder Firmenwert**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 24 Abs. 3 Buchst. f*	*IFRS 3. Anhang B64(n)(i)*		
590	**Anteil am Gewinn oder (-) Verlust aus nach der Equity-Methode bilanzierten Beteiligungen an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 13-14*	*Anhang V. Teil 2.54*		
600	**Gewinn oder (-) Verlust aus als zur Veräußerung gehalten eingestuften langfristigen Vermögenswerten und Veräußerungsgruppen, die nicht die Voraussetzungen für eine Einstufung als aufgegebene Geschäftsbereiche erfüllen**		*IFRS 5.37; Anhang V. Teil 2.55*		
610	**GEWINN ODER (-) VERLUST AUS FORTZUFÜHRENDEN GESCHÄFTEN VOR STEUERN**		*IAS 1.102, IG 6, IFRS 5.33 A*		
620	**(Den fortzuführenden Geschäften zuzurechnender Steueraufwand oder (-) -ertrag)**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 15*	*IAS 1.82(d); IAS 12.77*		
630	**GEWINN ODER (-) VERLUST AUS FORTZUFÜHRENDEN GESCHÄFTEN NACH STEUERN**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 16*	*IAS 1, IG 6*		
632	**Außerordentlicher Gewinn oder (-) Verlust nach Steuern**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 21*			

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	Aufschlüsselung in Tabelle	**Laufender Berichtszeitraum**
					010
633	Außerordentlicher Gewinn oder Verlust vor Steuern	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 19*			
634	(Dem außerordentlichen Gewinn oder Verlust zuzurechnender Steueraufwand oder (-) -ertrag)	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 20*			
640	**Gewinn oder (-) Verlust aus aufgegebenen Geschäftsbereichen nach Steuern**		*IAS 1.82(ea); IFRS 5.33(a), 5.33 A; Anhang V. Teil 2.56*		
650	Gewinn oder (-) Verlust aus aufgegebenen Geschäftsbereichen vor Steuern		*IFRS 5.33(b)(i)*		
660	(Den aufgegebenen Geschäftsbereichen zuzurechnender Steueraufwand oder (-) -ertrag)		*IFRS 5.33 (b)(ii), (iv)*		
670	**JAHRESERGEBNIS**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 23*	*IAS 1.81 A(a)*		
680	Den Minderheitsbeteiligungen [nichtbeherrschenden Beteiligungen] zurechenbar		*IAS 1.81B (b)(i)*		
690	Den Eigentümern des Mutterunternehmens zurechenbar		*IAS 1.81B (b)(ii)*		

3. **Gesamtergebnisrechnung**

		Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	**Laufender Berichtszeitraum**
			010
010	**Jahresergebnis**	*IAS 1.7, IG6*	
020	**Sonstiges Ergebnis**	*IAS 1.7, IG6*	
030	**Posten, die nicht in den Gewinn oder Verlust umgegliedert werden**	*IAS 1.82A(a)(i)*	
040	Materielle Vermögenswerte	*IAS 1.7, IG6; IAS 16.39-40*	
050	Immaterielle Vermögenswerte	*IAS 1.7; IAS 38.85-86*	
060	Versicherungsmathematische Gewinne oder (-) Verluste aus leistungsorientierten Pensionsplänen	*IAS 1.7, IG6; IAS 19.120(c)*	
070	Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen	*IFRS 5.38*	
080	Nach der Equity-Methode bilanzierte Anteile von Unternehmen an anderen erfassten Erträgen und Aufwendungen	*IAS 1.IG6; IAS 28.10*	
081	Änderungen beim beizulegenden Zeitwert von Eigenkapitalinstrumenten, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden	*IAS 1.7(d)*	

		Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	**Laufender Berichtszeitraum**
			010
083	Gewinne oder (-) Verluste aus der Bilanzierung von Sicherungsgeschäften für Eigenkapitalinstrumente, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden, netto	*IFRS 9.5.7.5;.6.5.3; IFRS 7.24C; Anhang V. Teil 2.57*	
084	*Änderungen beim beizulegenden Zeitwert von Eigenkapitalinstrumenten, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden [gesichertes Grundgeschäft]*	*IFRS 9.5.7.5;.6.5.8(b); Anhang V. Teil 2.57*	
085	*Änderungen beim beizulegenden Zeitwert von Eigenkapitalinstrumenten, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden [Sicherungsinstrument]*	*IFRS 9.5.7.5;.6.5.8(a); Anhang V. Teil 2.57*	
086	Durch Änderungen beim Ausfallrisiko bedingte Änderungen beim beizulegenden Zeitwert finanzieller Verbindlichkeiten, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet werden	*IAS 1.7(f)*	
090	Ertragsteuern im Zusammenhang mit Posten, die nicht umgegliedert werden	*IAS 1.91(b); Anhang V. Teil 2.66*	
100	**Posten, die in den Gewinn oder Verlust umgegliedert werden können**	*IAS 1.82A(a)(ii)*	
110	Absicherung von Nettoinvestitionen in ausländische Geschäftsbetriebe [wirksamer Teil]	*IFRS 9.6.5.13(a); IFRS 7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Anhang V. Teil 2.58*	
120	*Ins Eigenkapital umgegliederte Bewertungsgewinne oder (-) -verluste*	*IAS 1.IG6;IFRS 9.6.5.13(a); IFRS 7.24C(b)(i);.24E(a); Anhang V. Teil 2.58*	
130	*In den Gewinn oder Verlust umgegliedert*	*IAS 1.7, 92-95; IAS 21.48-49; IFRS 9.6.5.14; Anhang V. Teil 2.59*	
140	*Sonstige Reklassifizierungen*	*Anhang V. Teil 2.65*	
150	Fremdwährungsumrechnung	*IAS 1.7, IG6; IAS 21.52(b)*	
160	*Ins Eigenkapital umgegliederte Umrechnungsgewinne oder (-) -verluste*	*IAS 21.32, 38-47*	
170	*In den Gewinn oder Verlust umgegliedert*	*IAS 1.7, 92-95; IAS 21.48-49*	
180	*Sonstige Reklassifizierungen*	*Anhang V. Teil 2.65*	
190	Absicherung von Zahlungsströmen [wirksamer Teil]	*IAS 1.7, IG6; IAS 39.95(a)-96 IFRS 9.6.5.11(b); IFRS 7.24C(b)(i);.24E(a);*	

		Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	**Laufender Berichtszeitraum**
			010
200	*Ins Eigenkapital umgegliederte Bewertungsgewinne oder (-) -verluste*	*IAS 1.7(e),IG6; IFRS 9.6.5.11(a)(b)(d); IFRS 7.24C(b)(i), .24E(a)*	
210	*In den Gewinn oder Verlust umgegliedert*	*IAS 1.7, 92-95, IG6; IFRS 9.6.5.11(d)(ii)(iii); IFRS 7.24C(b)(iv),.24E(a) Anhang V. Teil 2.59*	
220	*In den anfänglichen Buchwert der gesicherten Grundgeschäfte umgegliedert*	*IAS 1.IG6; IFRS 9.6.5.11(d)(i)*	
230	*Sonstige Reklassifizierungen*	*Anhang V. Teil 2.65*	
231	Sicherungsinstrumente [nicht designierte Elemente]	*IAS 1.7(g)(h); IFRS 9.6.5.15,.6.5.16; IFRS 7.24E (b)(c); Anhang V. Teil 2.60*	
232	*Ins Eigenkapital umgegliederte Bewertungsgewinne oder (-) -verluste*	*IAS 1.7(g)(h); IFRS 9.6.5.15,.6.5.16; IFRS 7.24E (b)(c)*	
233	*In den Gewinn oder Verlust umgegliedert*	*IAS 1.7(g)(h); IFRS 9.6.5.15,.6.5.16; IFRS 7.24E(b)(c); Anhang V. Teil 2.61*	
234	*Sonstige Reklassifizierungen*	*Anhang V. Teil 2.65*	
241	Schuldtitel, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden	*IAS 1.7(da), IG 6; IAS 1.IG6; IFRS 9.5.6.4; Anhang V.Teil 2.62-63*	
251	*Ins Eigenkapital umgegliederte Bewertungsgewinne oder (-) -verluste*	*IFRS 7.20(a)(ii); IAS 1.IG6; IFRS 9.5.6.4*	
261	*In den Gewinn oder Verlust umgegliedert*	*IAS 1.7; IAS 1.92-95; IAS 1; IG 6; IFRS 9.5.6.7; Anhang V. Teil 2.64*	
270	*Sonstige Reklassifizierungen*	*IFRS 5.IG Beispiel 12; IFRS 9.5.6.5; Anhang V.Teil 2.64-65*	
280	Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen	*IFRS 5.38*	
290	*Ins Eigenkapital umgegliederte Bewertungsgewinne oder (-) -verluste*	*IFRS 5.38*	
300	*In den Gewinn oder Verlust umgegliedert*	*IAS 1.7, 92-95; IFRS 5.38*	

		Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	**Laufender Berichtszeitraum**
			010
310	*Sonstige Reklassifizierungen*	*IFRS 5.IG Beispiel 12*	
320	Anteil anderer erfasster Erträge und Aufwendungen aus Beteiligungen an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen	*IAS 1.IG6; IAS 28.10*	
330	Ertragsteuern im Zusammenhang mit Posten, die in den Gewinn oder (-) Verlust umgegliedert werden können	*IAS 1.91(b), IG6; Anhang V. Teil 2.66*	
340	**Jahresgesamtergebnis**	*IAS 1.7, 81A(a), IG6*	
350	Den Minderheitsbeteiligungen [nichtbeherrschenden Beteiligungen] zurechenbar	*IAS 1.83(b)(i), IG6*	
360	Den Eigentümern des Mutterunternehmens zurechenbar	*IAS 1.83(b)(ii), IG6*	

4. **Aufschlüsselung der finanziellen Vermögenswerte nach Instrumenten und Branche der Gegenpartei**

4.1 **Zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Vermögenswerte**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Buchwert**
				Anhang V. Teil 1.27
				010
005	**Derivate**			
010	**Eigenkapitalinstrumente**		*IAS 32.11, Anhang V. Teil 1.44(b)*	
030	davon: Kreditinstitute		*Anhang V. Teil 1.42(c)*	
040	davon: sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften		*Anhang V. Teil 1.42(d)*	
050	davon: nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften		*Anhang V. Teil 1.42(e)*	
060	**Schuldverschreibungen**		*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*	
070	Zentralbanken		*Anhang V. Teil 1.42(a)*	
080	Staatssektor		*Anhang V. Teil 1.42(b)*	
090	Kreditinstitute		*Anhang V. Teil 1.42(c)*	
100	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften		*Anhang V. Teil 1.42(d)*	
110	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften		*Anhang V. Teil 1.42(e)*	

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Buchwert**
				Anhang V. Teil 1.27
				010
120	**Darlehen und Kredite**		*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*	
130	Zentralbanken		*Anhang V. Teil 1.42(a)*	
140	Staatssektor		*Anhang V. Teil 1.42(b)*	
150	Kreditinstitute		*Anhang V. Teil 1.42(c)*	
160	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften		*Anhang V. Teil 1.42(d)*	
170	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften		*Anhang V. Teil 1.42(e)*	
180	Haushalte		*Anhang V. Teil 1.42(f)*	
190	**ZU HANDELSZWECKEN GEHALTENE FINANZIELLE VERMÖGENSWERTE**		*IFRS 9. Anhang A*	

4.2.1 **Nicht zum Handelsbestand gehörende finanzielle Vermögenswerte, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert zu bewerten sind**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Buchwert**	**Kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken bei notleidenden Risikopositionen**
				Anhang V. Teil 1.27	*Anhang V. Teil 2.69*
				010	020
010	**Eigenkapitalinstrumente**		*IAS 32.11, Anhang V. Teil 1.44(b)*		
020	davon: Kreditinstitute		*Anhang V. Teil 1.42(c)*		
030	davon: sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften		*Anhang V. Teil 1.42(d)*		
040	davon: nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften		*Anhang V. Teil 1.42(e)*		
050	**Schuldverschreibungen**		*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*		
060	Zentralbanken		*Anhang V. Teil 1.42(a)*		

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Buchwert**	**Kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken bei notleidenden Risikopositionen**
				Anhang V. Teil 1.27	*Anhang V. Teil 2.69*
				010	020
070	Staatssektor		*Anhang V. Teil 1.42(b)*		
080	Kreditinstitute		*Anhang V. Teil 1.42(c)*		
090	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften		*Anhang V. Teil 1.42(d)*		
100	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften		*Anhang V. Teil 1.42(e)*		
110	**Darlehen und Kredite**		*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*		
120	Zentralbanken		*Anhang V. Teil 1.42(a)*		
130	Staatssektor		*Anhang V. Teil 1.42(b)*		
140	Kreditinstitute		*Anhang V. Teil 1.42(c)*		
150	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften		*Anhang V. Teil 1.42(d)*		
160	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften		*Anhang V. Teil 1.42(e)*		
170	Haushalte		*Anhang V. Teil 1.42(f)*		
180	**NICHT ZUM HANDELSBESTAND GEHÖRENDE FINANZIELLE VERMÖGENSWERTE, DIE ERFOLGSWIRKSAM ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT ZU BEWERTEN SIND**		*IFRS 7.8(a)(ii); IFRS 9.4.1.4*		

4.2.2 **Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte finanzielle Vermögenswerte**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Buchwert**	**Kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken bei notleidenden Risikopositionen**
				Anhang V. Teil 1.27	*Anhang V. Teil 2.69*
				010	020
010	**Eigenkapitalinstrumente**	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5*			
020	davon: zu den Anschaffungs- oder Herstellungskosten				

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Buchwert**	**Kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken bei notleidenden Risikopositionen**
				Anhang V. Teil 1.27	*Anhang V. Teil 2.69*
				010	020
030	davon: Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*			
040	davon: sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*			
050	davon: nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*			
060	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*		
070	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*		
080	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*		
090	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*		
100	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*		
110	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*		
120	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*		
130	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*		
140	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*		
150	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*		
160	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*		
170	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*		
180	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*		
190	**ALS ERFOLGSWIRKSAM ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT BEWERTET DESIGNIERTE FINANZIELLE VERMÖGENSWERTE**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6*	*IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5*		

4.3.1 **Finanzielle Vermögenswerte, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Buchwert**	**Bruttobuchwert** *Anhang V. Teil 1.34(b)*			
					Vermögenswerte ohne signifikante Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz (Stufe 1)	**davon: Instrumente mit geringem Ausfallrisiko**	**Vermögenswerte mit signifikanter Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz, deren Bonität jedoch nicht beeinträchtigt ist (Stufe 2)**	**Vermögenswerte mit beeinträchtigter Bonität (Stufe 3)**
				Anhang V. Teil 1.27	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35M(a)*	*IFRS 9.B5.5.22-24; Anhang V. Teil 2.75*	*IFRS 9.5.5.3, IFRS 7.35M(b)(i)*	*IFRS 9.5.5.1, 7.35M(b)(ii)*
				010	015	020	030	040
010	**Eigenkapitalinstrumente**		*IAS 32.11; Anhang V. Teil 1.44(b)*					
020	davon: Kreditinstitute		*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
030	davon: sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften		*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
040	davon: nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften		*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
050	**Schuldverschreibungen**		*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*					
060	Zentralbanken		*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
070	Staatssektor		*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
080	Kreditinstitute		*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
090	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften		*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
100	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften		*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
110	**Darlehen und Kredite**		*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*					

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Buchwert**	**Bruttobuchwert** *Anhang V. Teil 1.34(b)*			
					Vermögenswerte ohne signifikante Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz (Stufe 1)	**davon: Instrumente mit geringem Ausfallrisiko**	**Vermögenswerte mit signifikanter Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz, deren Bonität jedoch nicht beeinträchtigt ist (Stufe 2)**	**Vermögenswerte mit beeinträchtigter Bonität (Stufe 3)**
				Anhang V. Teil 1.27	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35M(a)*	*IFRS 9.B5.5.22-24; Anhang V. Teil 2.75*	*IFRS 9.5.5.3, IFRS 7.35M(b)(i)*	*IFRS 9.5.5.1, 7.35M(b)(ii)*
				010	015	020	030	040
120	Zentralbanken		*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
130	Staatssektor		*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
140	Kreditinstitute		*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
150	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften		*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
160	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften		*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
170	Haushalte		*Anhang V. Teil 1.42(f)*					
180	**FINANZIELLE VERMÖGENSWERTE, DIE ERFOLGSNEUTRAL ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT IM SONSTIGEN ERGEBNIS BEWERTET WERDEN**		*IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A*					
190	davon: finanzielle Vermögenswerte mit bereits bei Erwerb beeinträchtigter Bonität		*IFRS 9.5.5.13; IFRS 7.35M(c); Anhang V. Teil 2.77*					

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Kumulierte Wertminderung** *Anhang V. Teil 2.70(b), 71*			**Kumulierte teilweise Abschreibungen**	**Kumulierte vollständige Abschreibungen**
				Vermögenswerte ohne signifikante Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz (Stufe 1)	**Vermögenswerte mit signifikanter Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz, deren Bonität jedoch nicht beeinträchtigt ist (Stufe 2)**	**Vermögenswerte mit beeinträchtigter Bonität (Stufe 3)**		
				IFRS 9.5.5.5; IFRS7.35H(a), IFRS 7.16A	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35H(b)(i), IFRS 7.16A*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35H(b)(ii), IFRS 7.16A*	*IFRS 9.5.4.4 und B5.4.9; Anhang V.Teil 2.72-74*	*IFRS 9.5.4.4 und B5.4.9; Anhang V.Teil 2.72-74*
				050	060	070	080	090
010	**Eigenkapitalinstrumente**		*IAS 32.11; Anhang V. Teil 1.44(b)*					
020	davon: Kreditinstitute		*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
030	davon: sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften		*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
040	davon: nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften		*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
050	**Schuldverschreibungen**		*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*					
060	Zentralbanken		*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
070	Staatssektor		*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
080	Kreditinstitute		*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
090	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften		*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
100	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften		*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
110	**Darlehen und Kredite**		*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*					

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Kumulierte Wertminderung** *Anhang V. Teil 2.70(b), 71*			**Kumulierte teilweise Abschreibungen**	**Kumulierte vollständige Abschreibungen**
				Vermögenswerte ohne signifikante Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz (Stufe 1)	**Vermögenswerte mit signifikanter Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz, deren Bonität jedoch nicht beeinträchtigt ist (Stufe 2)**	**Vermögenswerte mit beeinträchtigter Bonität (Stufe 3)**		
				IFRS 9.5.5.5; IFRS7.35H(a), IFRS 7.16A	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35H(b)(i), IFRS 7.16A*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35H(b)(ii), IFRS 7.16A*	*IFRS 9.5.4.4 und B5.4.9; Anhang V.Teil 2.72-74*	*IFRS 9.5.4.4 und B5.4.9; Anhang V.Teil 2.72-74*
				050	060	070	080	090
120	Zentralbanken		*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
130	Staatssektor		*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
140	Kreditinstitute		*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
150	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften		*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
160	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften		*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
170	Haushalte		*Anhang V. Teil 1.42(f)*					
180	**FINANZIELLE VERMÖGENSWERTE, DIE ERFOLGSNEUTRAL ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT IM SONSTIGEN ERGEBNIS BEWERTET WERDEN**		*IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A*					
190	davon: finanzielle Vermögenswerte mit bereits bei Erwerb beeinträchtigter Bonität		*IFRS 9.5.5.13; IFRS 7.35M(c); Anhang V. Teil 2.77*					

4.4.1 **Zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete finanzielle Vermögenswerte**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Buchwert**	**Bruttobuchwert** *Anhang V. Teil 1.34(b)*			
					Vermögenswerte ohne signifikante Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz (Stufe 1)	**davon: Instrumente mit geringem Ausfallrisiko**	**Vermögenswerte mit signifikanter Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz, deren Bonität jedoch nicht beeinträchtigt ist (Stufe 2)**	**Vermögenswerte mit beeinträchtigter Bonität (Stufe 3)**
				Anhang V. Teil 1.27	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35M(a)*	*IFRS 9.B5.5.22-24; Anhang V. Teil 2.75*	*IFRS 9.5.5.3, IFRS 7.35M(b)(i)*	*IFRS 9.5.5.1, 7.35M(b)(ii)*
				010	015	020	030	040
010	**Schuldverschreibungen**		*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*					
020	Zentralbanken		*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
030	Staatssektor		*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
040	Kreditinstitute		*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
050	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften		*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
060	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften		*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
070	**Darlehen und Kredite**		*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*					
080	Zentralbanken		*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
090	Staatssektor		*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
100	Kreditinstitute		*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
110	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften		*Anhang V. Teil 1.42(d)*					

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Buchwert**	**Bruttobuchwert** *Anhang V. Teil 1.34(b)*			
					Vermögenswerte ohne signifikante Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz (Stufe 1)	**davon: Instrumente mit geringem Ausfallrisiko**	**Vermögenswerte mit signifikanter Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz, deren Bonität jedoch nicht beeinträchtigt ist (Stufe 2)**	**Vermögenswerte mit beeinträchtigter Bonität (Stufe 3)**
				Anhang V. Teil 1.27	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35M(a)*	*IFRS 9.B5.5.22-24; Anhang V. Teil 2.75*	*IFRS 9.5.5.3, IFRS 7.35M(b)(i)*	*IFRS 9.5.5.1, 7.35M(b)(ii)*
				010	015	020	030	040
120	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften		*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
130	Haushalte		*Anhang V. Teil 1.42(f)*					
140	**ZU FORTGEFÜHRTEN ANSCHAFFUNGSKOSTEN BEWERTETE FINANZIELLE VERMÖGENSWERTE**		*IFRS 7.8(f); IFRS 9.4.1.2*					
150	davon: finanzielle Vermögenswerte mit bereits bei Erwerb beeinträchtigter Bonität		*IFRS 9.5.13 und IFRS 7.35M(f); Anhang V. Teil 2.77*					

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Kumulierte Wertminderung** *Anhang V. Teil 2.70(a), 71*			**Kumulierte teilweise Abschreibungen**	**Kumulierte vollständige Abschreibungen**
				Vermögenswerte ohne signifikante Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz (Stufe 1)	**Vermögenswerte mit signifikanter Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz, deren Bonität jedoch nicht beeinträchtigt ist (Stufe 2)**	**Vermögenswerte mit beeinträchtigter Bonität (Stufe 3)**		
				IFRS 9.5.5.5; IFRS7.35H(a)	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35H(b)(i)*	*IFRS 5.5.1; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35H(b)(ii)*	*IFRS 9.5.4.4 und B5.4.9; Anhang V.Teil 2.72-74*	*IFRS 9.5.4.4 und B5.4.9; Anhang V.Teil 2.72-74*
				050	060	070	080	090
010	**Schuldverschreibungen**		*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*					
020	Zentralbanken		*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
030	Staatssektor		*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
040	Kreditinstitute		*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
050	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften		*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
060	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften		*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
070	**Darlehen und Kredite**		*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*					
080	Zentralbanken		*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
090	Staatssektor		*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
100	Kreditinstitute		*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
110	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften		*Anhang V. Teil 1.42(d)*					

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Kumulierte Wertminderung** *Anhang V. Teil 2.70(a), 71*			**Kumulierte teilweise Abschreibungen**	**Kumulierte vollständige Abschreibungen**
				Vermögenswerte ohne signifikante Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz (Stufe 1)	**Vermögenswerte mit signifikanter Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz, deren Bonität jedoch nicht beeinträchtigt ist (Stufe 2)**	**Vermögenswerte mit beeinträchtigter Bonität (Stufe 3)**		
				IFRS 9.5.5.5; IFRS7.35H(a)	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35H(b)(i)*	*IFRS 5.5.1; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35H(b)(ii)*	*IFRS 9.5.4.4 und B5.4.9; Anhang V.Teil 2.72-74*	*IFRS 9.5.4.4 und B5.4.9; Anhang V.Teil 2.72-74*
				050	060	070	080	090
120	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften		*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
130	Haushalte		*Anhang V. Teil 1.42(f)*					
140	**ZU FORTGEFÜHRTEN ANSCHAFFUNGSKOSTEN BEWERTETE FINANZIELLE VERMÖGENSWERTE**		*IFRS 7.8(f); IFRS 9.4.1.2*					
150	davon: finanzielle Vermögenswerte mit bereits bei Erwerb beeinträchtigter Bonität		*IFRS 9.5.13 und IFRS 7.35M(f); Anhang V. Teil 2.77*					

4.5 **Nachrangige finanzielle Vermögenswerte**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Buchwert**
				Anhang V.Teil 1.27-28
				010
010	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32*	*Anhang V. Teil 1.32*	
020	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31*	*Anhang V. Teil 1.31*	
030	**[FÜR DEN EMITTENTEN] NACHRANGIGE FINANZIELLE VERMÖGENSWERTE**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a; Anhang V. Teil 2.78, 100*	*Anhang V. Teil 2.78, 100*	

4.6 **Zum Handelsbestand gehörende finanzielle Vermögenswerte**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	**Buchwert**
			Anhang V.Teil 1.27-28
			010
005	**Derivate**	*CCR Anhang II; Anhang V.Teil 1.17, Teil 2.68*	
010	**Eigenkapitalinstrumente**	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5; Anhang V Teil 1.44(b)*	
020	davon: nicht börsennotiert		
030	davon: Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	
040	davon: sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	
050	davon: nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	
060	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*	
070	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	
080	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	
090	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	
100	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	
110	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	
120	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*	
130	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	
140	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	
150	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	
160	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	
170	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	
180	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*	
190	**ZUM HANDELSBESTAND GEHÖRENDE FINANZIELLE VERMÖGENSWERTE**	*BAD Art. 32-33; Anhang V. Teil 1.17*	

4.7 **Nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative, erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertete finanzielle Vermögenswerte**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	**Buchwert**	**Kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken bei notleidenden Risikopositionen**
			Anhang V.Teil 1.27-28	*Anhang V. Teil 2.69*
			010	021
010	**Eigenkapitalinstrumente**	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5; Anhang V Teil 1.44(b)*		
020	davon: nicht börsennotiert			
030	davon: Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*		
040	davon: sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*		
050	davon: nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*		
060	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*		
070	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*		
080	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*		
090	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*		
100	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*		
110	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*		
120	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*		
130	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*		
140	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*		
150	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*		
160	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*		
170	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*		
180	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*		
190	**NICHT ZUM HANDELSBESTAND GEHÖRENDE, NICHT-DERIVATIVE, ERFOLGSWIRKSAM ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT BEWERTETE FINANZIELLE VERMÖGENSWERTE**	*BAD Art. 36 Abs. 2*		

4.8 **Nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht-derivative, erfolgsneutral im Eigenkapital zum beizulegenden Zeitwert bewertete finanzielle Vermögenswerte**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	**Nicht der Wertminderung unterliegende finanzielle Vermögenswerte** *Anhang V. Teil 1.34(d), Teil 2.79*		**Der Wertminderung unterliegende finanzielle Vermögenswerte** *Anhang V. Teil 2.79*		
			Buchwert	**Kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken bei notleidenden Risikopositionen**	**Buchwert**	**Bruttobuchwert** *Anhang V Teil 1.34(d)*	
						Nicht wertgeminderte Vermögenswerte	**Wertgeminderte Vermögenswerte**
			Anhang V.Teil 1.27-28	*Anhang V. Teil 2.69*	*Anhang V.Teil 1.27-28*		*CRR Art. 4 Abs. 95*
			010	030	035	040	050
010	**Eigenkapitalinstrumente**	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5; Anhang V Teil 1.44(b)*					
020	davon: nicht börsennotiert						
030	davon: Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
040	davon: sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
050	davon: nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
060	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*					
070	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
080	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
090	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
100	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	**Nicht der Wertminderung unterliegende finanzielle Vermögenswerte** *Anhang V. Teil 1.34(d), Teil 2.79*		**Der Wertminderung unterliegende finanzielle Vermögenswerte** *Anhang V. Teil 2.79*		
			Buchwert	**Kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken bei notleidenden Risikopositionen**	**Buchwert**	**Bruttobuchwert** *Anhang V Teil 1.34(d)*	
						Nicht wertgeminderte Vermögenswerte	**Wertgeminderte Vermögenswerte**
			Anhang V.Teil 1.27-28	*Anhang V. Teil 2.69*	*Anhang V.Teil 1.27-28*		*CRR Art. 4 Abs. 95*
			010	030	035	040	050
110	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
120	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*					
130	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
140	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
150	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
160	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
170	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
180	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*					
190	**NICHT ZUM HANDELSBESTAND GEHÖRENDE, NICHT-DERIVATIVE, ERFOLGSNEUTRAL IM EIGENKAPITAL ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT BEWERTETE FINANZIELLE VERMÖGENSWERTE**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 8, 2*					

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	**Der Wertminderung unterliegende finanzielle Vermögenswerte** *Anhang V. Teil 2.79*				
			Einzelwertberichtigungen aufgrund von Ausfallrisiken	**Pauschale Wertberichtigungen aufgrund von Ausfallrisiken mit Auswirkungen auf den Buchwert**	**Pauschale Wertberichtigungen aufgrund von Bankenrisiken mit Auswirkungen auf den Buchwert**	**Kumulierte teilweise Abschreibungen**	**Kumulierte vollständige Abschreibungen**
			CRR Art. 4 Abs. 95 Anhang V.Teil 2.70(c),71	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V. Teil 2.70(c), 71*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V. Teil 2.70(c), 71, 82*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V.Teil 2.72-74*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V.Teil 2.72-74*
			060	070	080	090	100
010	**Eigenkapitalinstrumente**	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5; Anhang V Teil 1.44(b)*					
020	davon: nicht börsennotiert						
030	davon: Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
040	davon: sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
050	davon: nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
060	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*					
070	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
080	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
090	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
100	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	Der Wertminderung unterliegende finanzielle Vermögenswerte *Anhang V. Teil 2.79*				
			Einzelwertberichtigungen aufgrund von Ausfallrisiken	**Pauschale Wertberichtigungen aufgrund von Ausfallrisiken mit Auswirkungen auf den Buchwert**	**Pauschale Wertberichtigungen aufgrund von Bankenrisiken mit Auswirkungen auf den Buchwert**	**Kumulierte teilweise Abschreibungen**	**Kumulierte vollständige Abschreibungen**
			CRR Art. 4 Abs. 95 Anhang V.Teil 2.70(c),71	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V. Teil 2.70(c), 71*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V. Teil 2.70(c), 71, 82*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V.Teil 2.72-74*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V.Teil 2.72-74*
			060	070	080	090	100
110	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
120	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*					
130	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
140	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
150	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
160	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
170	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
180	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*					
190	**NICHT ZUM HANDELSBESTAND GEHÖRENDE, NICHT-DERIVATIVE, ERFOLGSNEUTRAL IM EIGENKAPITAL ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT BEWERTETE FINANZIELLE VERMÖGENSWERTE**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 8, 2*					

4.9 **Nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative, nach einer kostenbezogenen Methode bewertete finanzielle Vermögenswerte**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	**Bruttobuchwert** *Anhang V. Teil 1.34(c),34(e)*				**Einzelwertberichtigungen aufgrund von Ausfallrisiken**	**Pauschale Wertberichtigungen aufgrund von Ausfallrisiken mit Auswirkungen auf den Buchwert**	**Pauschale Wertberichtigungen aufgrund von Bankenrisiken mit Auswirkungen auf den Buchwert**
			Nicht wertgeminderte Vermögenswerte	**davon: nach dem Niederstwertprinzip bewertete Vermögenswerte**	**Wertgeminderte Vermögenswerte**	**davon: nach dem Niederstwertprinzip bewertete Vermögenswerte**			
			Anhang V. Teil 2.80	*Anhang V. Teil 1.19*	*CRR Art. 4 Abs. 95 Anhang V. Teil 2.80*	*Anhang V. Teil 1.19*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V. Teil 2.70(c), 71*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V. Teil 2.70(c), 71*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V. Teil 2.70(c), 71, 82*
			010	015	020	025	030	041	045
005	**Eigenkapitalinstrumente**	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5; Anhang V Teil 1.44(b)*							
006	davon: nicht börsennotiert								
007	davon: Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*							
008	davon: sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*							
009	davon: nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*							
010	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*							
020	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*							
030	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*							
040	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*							

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	**Bruttobuchwert** *Anhang V. Teil 1.34(c),34(e)*				**Einzelwertberichtigungen aufgrund von Ausfallrisiken**	**Pauschale Wertberichtigungen aufgrund von Ausfallrisiken mit Auswirkungen auf den Buchwert**	**Pauschale Wertberichtigungen aufgrund von Bankenrisiken mit Auswirkungen auf den Buchwert**
			Nicht wertgeminderte Vermögenswerte	**davon: nach dem Niederstwertprinzip bewertete Vermögenswerte**	**Wertgeminderte Vermögenswerte**	**davon: nach dem Niederstwertprinzip bewertete Vermögenswerte**			
			Anhang V. Teil 2.80	*Anhang V. Teil 1.19*	*CRR Art. 4 Abs. 95 Anhang V. Teil 2.80*	*Anhang V. Teil 1.19*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V. Teil 2.70(c), 71*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V. Teil 2.70(c), 71*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V. Teil 2.70(c), 71, 82*
			010	015	020	025	030	041	045
050	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*							
060	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*							
070	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*							
080	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*							
090	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*							
100	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*							
110	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*							
120	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*							
130	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*							
140	**NICHT ZUM HANDELSBESTAND GEHÖRENDE, NACH EINER KOSTENMETHODE BEWERTETE FINANZIELLE VERMÖGENSWERTE**	*BAD Art. 37 Abs. 1; Art 42a Abs. 4 Buchst. b; Anhang V. Teil 1.19*							

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	**Buchwert**	**davon: nach dem Niederstwertprinzip bewertete Vermögenswerte**	**Kumulierte negative Wertberichtigungen für nach dem Niederstwertprinzip bewertete Vermögenswerte - marktrisikobedingt**	**Kumulierte negative Wertberichtigungen für nach dem Niederstwertprinzip bewertete Vermögenswerte - ausfallrisikobedingt**	**Kumulierte teilweise Abschreibungen**	**Kumulierte vollständige Abschreibungen**
			Anhang V.Teil 1.27-28	*Anhang V. Teil 1.19*	*Anhang V. Teil 2.80*	*Anhang V. Teil 2.80*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V.Teil 2.72-74*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V.Teil 2.72-74*
			050	060	070	080	090	100
005	**Eigenkapitalinstrumente**	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5; Anhang V Teil 1.44(b)*						
006	davon: nicht börsennotiert							
007	davon: Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						
008	davon: sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						
009	davon: nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						
010	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*						
020	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*						
030	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*						
040	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	**Buchwert**	**davon: nach dem Niederstwertprinzip bewertete Vermögenswerte**	**Kumulierte negative Wertberichtigungen für nach dem Niederstwertprinzip bewertete Vermögenswerte - marktrisikobedingt**	**Kumulierte negative Wertberichtigungen für nach dem Niederstwertprinzip bewertete Vermögenswerte - ausfallrisikobedingt**	**Kumulierte teilweise Abschreibungen**	**Kumulierte vollständige Abschreibungen**
			Anhang V.Teil 1.27-28	*Anhang V. Teil 1.19*	*Anhang V. Teil 2.80*	*Anhang V. Teil 2.80*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V.Teil 2.72-74*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V.Teil 2.72-74*
			050	060	070	080	090	100
050	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						
060	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						
070	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*						
080	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*						
090	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*						
100	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						
110	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						
120	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						
130	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*						
140	**NICHT ZUM HANDELSBESTAND GEHÖRENDE, NACH EINER KOSTENMETHODE BEWERTETE FINANZIELLE VERMÖGENSWERTE**	*BAD Art. 37 Abs. 1; Art 42a Abs. 4 Buchst. b; Anhang V. Teil 1.19*						

4.10 **Sonstige nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht-derivative finanzielle Vermögenswerte**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	**Bruttobuchwert** *Anhang V. Teil 1.34(e),34(f)*				**Einzelwertberichtigungen aufgrund von Ausfallrisiken**	**Pauschale Wertberichtigungen aufgrund von Ausfallrisiken mit Auswirkungen auf den Buchwert**	**Pauschale Wertberichtigungen aufgrund von Bankenrisiken mit Auswirkungen auf den Buchwert**
			Nicht wertgeminderte Vermögenswerte	**davon: nach dem Niederstwertprinzip bewertete Vermögenswerte**	**Wertgeminderte Vermögenswerte**	**davon: nach dem Niederstwertprinzip bewertete Vermögenswerte**			
			Anhang V. Teil 2.81	*Anhang V. Teil 1.20*	*Anhang V. Teil 2.81*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V. Teil 1.20*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V. Teil 2.70(c), 71*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V. Teil 2.70(c), 71*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V. Teil 2.70(c), 71, 82*
			015	016	020	025	030	040	050
010	**Eigenkapitalinstrumente**	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5; Anhang V. Teil 1.44(b)*							
020	davon: nicht börsennotiert								
030	davon: Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*							
040	davon: sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*							
050	davon: nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*							
060	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*							
070	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*							
080	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*							
090	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*							
100	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*							

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	**Bruttobuchwert** *Anhang V. Teil 1.34(e),34(f)*				**Einzelwertberichtigungen aufgrund von Ausfallrisiken**	**Pauschale Wertberichtigungen aufgrund von Ausfallrisiken mit Auswirkungen auf den Buchwert**	**Pauschale Wertberichtigungen aufgrund von Bankenrisiken mit Auswirkungen auf den Buchwert**
			Nicht wertgeminderte Vermögenswerte	**davon: nach dem Niederstwertprinzip bewertete Vermögenswerte**	**Wertgeminderte Vermögenswerte**	**davon: nach dem Niederstwertprinzip bewertete Vermögenswerte**			
			Anhang V. Teil 2.81	*Anhang V. Teil 1.20*	*Anhang V. Teil 2.81*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V. Teil 1.20*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V. Teil 2.70(c), 71*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V. Teil 2.70(c), 71*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V. Teil 2.70(c), 71, 82*
			015	016	020	025	030	040	050
110	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*							
120	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*							
130	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*							
140	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*							
150	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*							
160	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*							
170	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*							
180	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*							
190	**SONSTIGE NICHT ZUM HANDELSBESTAND GEHÖRENDE NICHTDERIVATIVE FINANZIELLE VERMÖGENSWERTE**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 8 (2); Anhang V. Teil 1.20*							

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	**Buchwert**	**davon: nach dem Niederstwertprinzip bewertete Vermögenswerte**	**Kumulierte negative Wertberichtigungen für nach dem Niederstwertprinzip bewertete Vermögenswerte - marktrisikobedingt**	**Kumulierte negative Wertberichtigungen für nach dem Niederstwertprinzip bewertete Vermögenswerte - ausfallrisikobedingt**	**Kumulierte teilweise Abschreibungen**	**Kumulierte vollständige Abschreibungen**
			Anhang V.Teil 1.27-28	*Anhang V. Teil 1.20*	*Anhang V. Teil 2.81*	*Anhang V. Teil 2.81*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V.Teil 2.72-74*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V.Teil 2.72-74*
			010	070	080	090	100	110
010	**Eigenkapitalinstrumente**	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5; Anhang V. Teil 1.44(b)*						
020	davon: nicht börsennotiert							
030	davon: Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						
040	davon: sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						
050	davon: nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						
060	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*						
070	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*						
080	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*						
090	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						
100	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	**Buchwert**	**davon: nach dem Niederstwertprinzip bewertete Vermögenswerte**	**Kumulierte negative Wertberichtigungen für nach dem Niederstwertprinzip bewertete Vermögenswerte - marktrisikobedingt**	**Kumulierte negative Wertberichtigungen für nach dem Niederstwertprinzip bewertete Vermögenswerte - ausfallrisikobedingt**	**Kumulierte teilweise Abschreibungen**	**Kumulierte vollständige Abschreibungen**
			Anhang V.Teil 1.27-28	*Anhang V. Teil 1.20*	*Anhang V. Teil 2.81*	*Anhang V. Teil 2.81*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V.Teil 2.72-74*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V.Teil 2.72-74*
			010	070	080	090	100	110
110	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						
120	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*						
130	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*						
140	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*						
150	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						
160	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						
170	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						
180	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*						
190	**SONSTIGE NICHT ZUM HANDELSBESTAND GEHÖRENDE NICHTDERIVATIVE FINANZIELLE VERMÖGENSWERTE**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 8 (2); Anhang V. Teil 1.20*						

5. **Aufschlüsselung der nicht zum Handelsbestand gehörenden Darlehen und Kredite nach Produkt**

5.1 **Darlehen und Kredite, mit Ausnahme der zu Handelszwecken gehaltenen, und zum Handelsbestand gehörende Vermögenswerte nach Produkt**

			Verweise	**Bruttobuchwert**	**Buchwert** *Anhang V.Teil 1.27-28*					
					Zentralbanken	**Staatssektor**	**Kreditinstitute**	**Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften**	**Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften**	**Haushalte**
				Anhang V. Teil 1.34	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*
				005	010	020	030	040	050	060
Nach Produkt	010	**Auf Anforderung [Kündigung] und kurzfristig [Giro]**	*Anhang V. Teil 2.85(a)*							
	020	**Kreditkartenschulden**	*Anhang V. Teil 2.85(b)*							
	030	**Forderungen aus Lieferungen und Leistungen**	*Anhang V. Teil 2.85(c)*							
	040	**Finanzierungs-Leasingverhältnisse**	*Anhang V. Teil 2.85(d)*							
	050	**Darlehen aus umgekehrten Pensionsgeschäften**	*Anhang V. Teil 2.85(e)*							
	060	**Sonstige befristete Darlehen**	*Anhang V. Teil 2.85(f)*							
	070	**Kredite, die keine Darlehen sind**	*Anhang V. Teil 2.85(g)*							
	080	**DARLEHEN UND KREDITE**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*							
Nach Sicherheiten	090	davon: durch Immobilien besicherte Darlehen	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*							
	100	davon: sonstige besicherte Darlehen	*Anhang V. Teil 2.86(b), 87*							
Nach Zweck	110	davon: Konsumentenkredite	*Anhang V. Teil 2.88(a)*							
	120	davon: Wohnbaukredite	*Anhang V. Teil 2.88(b)*							

			Verweise	Bruttobuchwert	Buchwert *Anhang V.Teil 1.27-28*					
					Zentralbanken	**Staatssektor**	**Kreditinstitute**	**Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften**	**Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften**	**Haushalte**
				Anhang V. Teil 1.34	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*
				005	010	020	030	040	050	060
Nach Rang	130	davon: Projektfinanzierungsdarlehen	*Anhang V. Teil 2.89 CRR Art. 147 Abs. 8*							

6. **Aufschlüsselung der nicht zum Handelsbestand gehörenden Darlehen und Kredite an nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften nach NACE-Codes**

6.1 **Aufschlüsselung der Darlehen und Kredite, mit Ausnahme der zu Handelszwecken gehaltenen, an nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften nach NACE-Codes**

		Verweise	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften *Anhang V. Teil 1.42(e), Teil 2.91*				
			Bruttobuchwert	**davon: der Wertminderung unterliegende Darlehen und Kredite**	**Davon: notleidend**	**Kumulierte Wertminderung**	**Kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken bei notleidenden Risikopositionen**
			Anhang V. Teil 1.34	*Anhang V. Teil 2.93*	*Anhang V. Teil 2. 213-232*	*Anhang V.Teil 2.70-71*	*Anhang V. Teil 2.69*
			010	011	012	021	022
010	**A Land- und Forstwirtschaft, Fischerei**	*NACE-Verordnung*					
020	**B Bergbau und Gewinnung von Steinen und Erden**	*NACE-Verordnung*					
030	**C Verarbeitendes Gewerbe/Herstellung von Waren**	*NACE-Verordnung*					
040	**D Energieversorgung**	*NACE-Verordnung*					

		Verweise	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften *Anhang V. Teil 1.42(e), Teil 2.91*				
			Bruttobuchwert	**davon: der Wertminderung unterliegende Darlehen und Kredite**	**Davon: notleidend**	**Kumulierte Wertminderung**	**Kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken bei notleidenden Risikopositionen**
			Anhang V. Teil 1.34	*Anhang V. Teil 2.93*	*Anhang V. Teil 2. 213-232*	*Anhang V.Teil 2.70-71*	*Anhang V. Teil 2.69*
			010	011	012	021	022
050	**E Wasserversorgung**	*NACE-Verordnung*					
060	**F Baugewerbe/Bau**	*NACE-Verordnung*					
070	**G Groß- und Einzelhandel**	*NACE-Verordnung*					
080	**H Verkehr und Lagerei**	*NACE-Verordnung*					
090	**I Gastgewerbe/Beherbergung und Gastronomie**	*NACE-Verordnung*					
100	**J Information und Kommunikation**	*NACE-Verordnung*					
105	**K Erbringung von Finanz- und Versicherungsdienstleistungen**	*NACE-Verordnung, Anhang V. Teil 2.92*					
110	**L Grundstücks- und Wohnungswesen**	*NACE-Verordnung*					
120	**M Erbringung von freiberuflichen, wissenschaftlichen und technischen Dienstleistungen**	*NACE-Verordnung*					
130	**N Erbringung von sonstigen wirtschaftlichen Dienstleistungen**	*NACE-Verordnung*					
140	**O Öffentliche Verwaltung, Verteidigung; Sozialversicherung**	*NACE-Verordnung*					
150	**P Erziehung und Unterricht**	*NACE-Verordnung*					
160	**Q Gesundheits- und Sozialwesen**	*NACE-Verordnung*					
170	**R Kunst, Unterhaltung und Erholung**	*NACE-Verordnung*					
180	**S Erbringung von sonstigen Dienstleistungen**	*NACE-Verordnung*					
190	**DARLEHEN UND KREDITE**	*Anhang V.Teil 1.32, Teil 2.90*					

7. **Der Wertminderung unterliegende finanzielle Vermögenswerte, die überfällig sind**

7.1 **Der Wertminderung unterliegende finanzielle Vermögenswerte, die überfällig sind**

		Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	**Buchwert** *Anhang V. Teil 1.27*								
			Vermögenswerte ohne signifikante Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz (Stufe 1)			**Vermögenswerte mit signifikanter Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz, deren Bonität jedoch nicht beeinträchtigt ist (Stufe 2)**			**Vermögenswerte mit beeinträchtigter Bonität (Stufe 3)**		
			≤ 30 Tage	**> 30 Tage ≤ 90 Tage**	**> 90 Tage**	**≤ 30 Tage**	**> 30 Tage ≤ 90 Tage**	**> 90 Tage**	**≤ 30 Tage**	**> 30 Tage ≤ 90 Tage**	**> 90 Tage**
			IFRS 9.5.5.11;B5.5.37; IFRS 7.B8I, Anhang V. Teil 2.96								
			010	020	030	040	050	060	070	080	090
060	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*									
070	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*									
080	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*									
090	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*									
100	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*									
110	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*									
120	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*									
130	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*									

		Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	**Buchwert** *Anhang V. Teil 1.27*								
			Vermögenswerte ohne signifikante Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz (Stufe 1)			**Vermögenswerte mit signifikanter Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz, deren Bonität jedoch nicht beeinträchtigt ist (Stufe 2)**			**Vermögenswerte mit beeinträchtigter Bonität (Stufe 3)**		
			≤ 30 Tage	**> 30 Tage ≤ 90 Tage**	**> 90 Tage**	**≤ 30 Tage**	**> 30 Tage ≤ 90 Tage**	**> 90 Tage**	**≤ 30 Tage**	**> 30 Tage ≤ 90 Tage**	**> 90 Tage**
			IFRS 9.5.5.11;B5.5.37; IFRS 7.B8I, Anhang V. Teil 2.96								
			010	020	030	040	050	060	070	080	090
140	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*									
150	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*									
160	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*									
170	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*									
180	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*									
190	**SCHULDTITEL INSGESAMT**	*Anhang V Teil 2.94-95*									
	Darlehen und Kredite nach Produkt, Sicherheit und Rangfolge										
200	Auf Anforderung [Kündigung] und kurzfristig [Giro]	*Anhang V. Teil 2.85(a)*									
210	Kreditkartenschulden	*Anhang V. Teil 2.85(b)*									
220	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	*Anhang V. Teil 2.85(c)*									
230	Finanzierungs-Leasingverhältnisse	*Anhang V. Teil 2.85(d)*									
240	Darlehen aus umgekehrten Pensionsgeschäften	*Anhang V. Teil 2.85(e)*									

		Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	Buchwert *Anhang V. Teil 1.27*								
			Vermögenswerte ohne signifikante Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz (Stufe 1)			Vermögenswerte mit signifikanter Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz, deren Bonität jedoch nicht beeinträchtigt ist (Stufe 2)			Vermögenswerte mit beeinträchtigter Bonität (Stufe 3)		
			≤ 30 Tage	> 30 Tage ≤ 90 Tage	> 90 Tage	≤ 30 Tage	> 30 Tage ≤ 90 Tage	> 90 Tage	≤ 30 Tage	> 30 Tage ≤ 90 Tage	> 90 Tage
			IFRS 9.5.5.11;B5.5.37; IFRS 7.B8I, Anhang V. Teil 2.96								
			010	020	030	040	050	060	070	080	090
250	Sonstige befristete Darlehen	*Anhang V. Teil 2.85(f)*									
260	Kredite, die keine Darlehen sind	*Anhang V. Teil 2.85(g)*									
270	davon: durch Immobilien besicherte Darlehen	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*									
280	davon: sonstige besicherte Darlehen	*Anhang V. Teil 2.86(b), 87*									
290	davon: Konsumentenkredite	*Anhang V. Teil 2.88(a)*									
300	davon: Wohnbaukredite	*Anhang V. Teil 2.88(b)*									
310	davon: Projektfinanzierungsdarlehen	*Anhang V. Teil 2.89 CRR Art. 147 Abs. 8*									

7.2 **Der Wertminderung unterliegende finanzielle Vermögenswerte, die nach den nationalen GAAP überfällig sind**

			Buchwert *Anhang V.Teil 1.27-28*					
			Überfällig, aber nicht wertgemindert			**Überfällig und wertgemindert**		
		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	**≤ 30 Tage**	**> 30 Tage ≤ 90 Tage**	**> 90 Tage**	**≤ 30 Tage**	**> 30 Tage ≤ 90 Tage**	**> 90 Tage**
			CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V. Teil 2.96					
			010	020	030	040	050	060
060	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*						
070	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*						
080	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*						
090	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						
100	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						
110	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						
120	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*						
130	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*						
140	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*						
150	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						
160	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						
170	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						
180	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*						
190	**SCHULDTITEL INSGESAMT**	*Anhang V Teil 2.94-95*						
	Darlehen und Kredite nach Produkt, Sicherheit und Rangfolge							

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	**Buchwert** *Anhang V.Teil 1.27-28*					
			Überfällig, aber nicht wertgemindert			**Überfällig und wertgemindert**		
			≤ 30 Tage	**> 30 Tage ≤ 90 Tage**	**> 90 Tage**	**≤ 30 Tage**	**> 30 Tage ≤ 90 Tage**	**> 90 Tage**
			CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V. Teil 2.96					
			010	020	030	040	050	060
200	Auf Anforderung [Kündigung] und kurzfristig [Giro]	*Anhang V. Teil 2.85(a)*						
210	Kreditkartenschulden	*Anhang V. Teil 2.85(b)*						
220	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	*Anhang V. Teil 2.85(c)*						
230	Finanzierungs-Leasingverhältnisse	*Anhang V. Teil 2.85(d)*						
240	Darlehen aus umgekehrten Pensionsgeschäften	*Anhang V. Teil 2.85(e)*						
250	Sonstige befristete Darlehen	*Anhang V. Teil 2.85(f)*						
260	Kredite, die keine Darlehen sind	*Anhang V. Teil 2.85(g)*						
270	davon: durch Immobilien besicherte Darlehen	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*						
280	davon: sonstige besicherte Darlehen	*Anhang V. Teil 2.86(b), 87*						
290	davon: Konsumentenkredite	*Anhang V. Teil 2.88(a)*						
300	davon: Wohnbaukredite	*Anhang V. Teil 2.88(b)*						
310	davon: Projektfinanzierungsdarlehen	*Anhang V. Teil 2.89 CRR Art. 147 Abs. 8*						

8. **Aufschlüsselung der finanziellen Verbindlichkeiten**

8.1 **Aufschlüsselung der finanziellen Verbindlichkeiten nach Instrumenten und Branche der Gegenpartei**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Buchwert** *Anhang V.Teil 1.27-28*						**Kumulierte Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken**
				Zu Handelszwecken gehalten	**Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designiert**	**Fortgeführte Anschaffungskosten**	**Zum Handelsbestand gehörend**	**Nach einer kostenbezogenen Methode**	**Bilanzierung von Sicherungsgeschäften**	
				IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 Anhang A, IFRS 9.BA.6-BA.7, IFRS 9.6.7	*IFRS 7.8(e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5*	*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*			*IFRS 7.24A(a); IFRS 9.6*	*CRR Art. 33 Abs. 1 Buchst. b und c; Anhang V. Teil 2.101*
					Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6; IAS 39.9		*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 3; Anhang V. Teil 1.25*	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 3*	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6, 8, 1 Buchst. a*	*CRR Art. 33 Abs. 1 Buchst. b und c; Anhang V. Teil 2.102*
				010	020	030	034	035	037	040
010	**Derivate**	*CCR Anhang II*	*IFRS 9.BA.7(a)*							
020	**Verkaufspositionen**		*IFRS 9.BA.7(b)*							
030	Eigenkapitalinstrumente	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5*	*IAS 32.11*							
040	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31*	*Anhang V. Teil 1.31*							
050	**Einlagen**	*EZB/2013/33 Anhang 2 Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*	*EZB/2013/33 Anhang 2 Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*							

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	Buchwert *Anhang V.Teil 1.27-28*						Kumulierte Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken
				Zu Handelszwecken gehalten	**Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designiert**	**Fortgeführte Anschaffungskosten**	**Zum Handelsbestand gehörend**	**Nach einer kostenbezogenen Methode**	**Bilanzierung von Sicherungsgeschäften**	
				IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 Anhang A, IFRS 9.BA.6-BA.7, IFRS 9.6.7	*IFRS 7.8(e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5*	*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*			*IFRS 7.24A(a); IFRS 9.6*	*CRR Art. 33 Abs. 1 Buchst. b und c; Anhang V. Teil 2.101*
					Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6; IAS 39.9		*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 3; Anhang V. Teil 1.25*	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 3*	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6, 8, 1 Buchst. a*	*CRR Art. 33 Abs. 1 Buchst. b und c; Anhang V. Teil 2.102*
				010	020	030	034	035	037	040
060	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a), 44(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(a), 44(c)*							
070	*Girokonten / Tagesgeldkonten*	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9.1*	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9.1*							
080	*Einlagen mit vereinbarter Laufzeit*	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9.2*	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9.2*							
090	*Einlagen mit vereinbarter Kündigungsfrist*	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.9.3; Anhang V. Teil 2.97*	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.9.3; Anhang V. Teil 2.97*							
100	*Pensionsgeschäfte*	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9.4*	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9.4*							

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	Buchwert *Anhang V.Teil 1.27-28*						Kumulierte Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken
				Zu Handelszwecken gehalten	**Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designiert**	**Fortgeführte Anschaffungskosten**	**Zum Handelsbestand gehörend**	**Nach einer kostenbezogenen Methode**	**Bilanzierung von Sicherungsgeschäften**	
				IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 Anhang A, IFRS 9.BA.6-BA.7, IFRS 9.6.7	*IFRS 7.8(e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5*	*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*			*IFRS 7.24A(a); IFRS 9.6*	*CRR Art. 33 Abs. 1 Buchst. b und c; Anhang V. Teil 2.101*
					Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6; IAS 39.9		*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 3; Anhang V. Teil 1.25*	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 3*	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6, 8, 1 Buchst. a*	*CRR Art. 33 Abs. 1 Buchst. b und c; Anhang V. Teil 2.102*
				010	020	030	034	035	037	040
110	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b), 44(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(b), 44(c)*							
120	*Girokonten / Tagesgeldkonten*	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9.1*	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9.1*							
130	*Einlagen mit vereinbarter Laufzeit*	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9.2*	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9.2*							
140	*Einlagen mit vereinbarter Kündigungsfrist*	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.9.3; Anhang V. Teil 2.97*	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.9.3; Anhang V. Teil 2.97*							
150	*Pensionsgeschäfte*	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9.4*	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9.4*							

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	Buchwert *Anhang V.Teil 1.27-28*						Kumulierte Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken
				Zu Handelszwecken gehalten	**Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designiert**	**Fortgeführte Anschaffungskosten**	**Zum Handelsbestand gehörend**	**Nach einer kostenbezogenen Methode**	**Bilanzierung von Sicherungsgeschäften**	
				IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 Anhang A, IFRS 9.BA.6-BA.7, IFRS 9.6.7	*IFRS 7.8(e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5*	*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*			*IFRS 7.24A(a); IFRS 9.6*	*CRR Art. 33 Abs. 1 Buchst. b und c; Anhang V. Teil 2.101*
					Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6; IAS 39.9		*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 3; Anhang V. Teil 1.25*	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 3*	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6, 8, 1 Buchst. a*	*CRR Art. 33 Abs. 1 Buchst. b und c; Anhang V. Teil 2.102*
				010	020	030	034	035	037	040
160	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c), 44(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c), 44(c)*							
170	*Girokonten / Tagesgeldkonten*	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9.1*	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9.1*							
180	*Einlagen mit vereinbarter Laufzeit*	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9.2*	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9.2*							
190	*Einlagen mit vereinbarter Kündigungsfrist*	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.9.3; Anhang V. Teil 2.97*	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.9.3; Anhang V. Teil 2.97*							
200	*Pensionsgeschäfte*	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9.4*	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9.4*							

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	Buchwert *Anhang V.Teil 1.27-28*						Kumulierte Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken
				Zu Handelszwecken gehalten	**Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designiert**	**Fortgeführte Anschaffungskosten**	**Zum Handelsbestand gehörend**	**Nach einer kostenbezogenen Methode**	**Bilanzierung von Sicherungsgeschäften**	
				IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 Anhang A, IFRS 9.BA.6-BA.7, IFRS 9.6.7	*IFRS 7.8(e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5*	*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*			*IFRS 7.24A(a); IFRS 9.6*	*CRR Art. 33 Abs. 1 Buchst. b und c; Anhang V. Teil 2.101*
					Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6; IAS 39.9		*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 3; Anhang V. Teil 1.25*	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 3*	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6, 8, 1 Buchst. a*	*CRR Art. 33 Abs. 1 Buchst. b und c; Anhang V. Teil 2.102*
				010	020	030	034	035	037	040
210	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d), 44(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(d), 44(c)*							
220	*Girokonten / Tagesgeldkonten*	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9.1*	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9.1*							
230	*Einlagen mit vereinbarter Laufzeit*	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9.2*	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9.2*							
240	*Einlagen mit vereinbarter Kündigungsfrist*	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.9.3; Anhang V. Teil 2.97*	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.9.3; Anhang V. Teil 2.97*							
250	*Pensionsgeschäfte*	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9.4*	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9.4*							

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	Buchwert *Anhang V.Teil 1.27-28*						Kumulierte Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken
				Zu Handelszwecken gehalten	**Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designiert**	**Fortgeführte Anschaffungskosten**	**Zum Handelsbestand gehörend**	**Nach einer kostenbezogenen Methode**	**Bilanzierung von Sicherungsgeschäften**	
				IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 Anhang A, IFRS 9.BA.6-BA.7, IFRS 9.6.7	*IFRS 7.8(e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5*	*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*			*IFRS 7.24A(a); IFRS 9.6*	*CRR Art. 33 Abs. 1 Buchst. b und c; Anhang V. Teil 2.101*
					Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6; IAS 39.9		*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 3; Anhang V. Teil 1.25*	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 3*	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6, 8, 1 Buchst. a*	*CRR Art. 33 Abs. 1 Buchst. b und c; Anhang V. Teil 2.102*
				010	020	030	034	035	037	040
260	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e), 44(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(e), 44(c)*							
270	*Girokonten / Tagesgeldkonten*	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9.1*	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9.1*							
280	*Einlagen mit vereinbarter Laufzeit*	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9.2*	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9.2*							
290	*Einlagen mit vereinbarter Kündigungsfrist*	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.9.3; Anhang V. Teil 2.97*	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.9.3; Anhang V. Teil 2.97*							
300	*Pensionsgeschäfte*	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9.4*	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9.4*							

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	Buchwert *Anhang V.Teil 1.27-28*						Kumulierte Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken
				Zu Handelszwecken gehalten	**Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designiert**	**Fortgeführte Anschaffungskosten**	**Zum Handelsbestand gehörend**	**Nach einer kostenbezogenen Methode**	**Bilanzierung von Sicherungsgeschäften**	
				IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 Anhang A, IFRS 9.BA.6-BA.7, IFRS 9.6.7	*IFRS 7.8(e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5*	*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*			*IFRS 7.24A(a); IFRS 9.6*	*CRR Art. 33 Abs. 1 Buchst. b und c; Anhang V. Teil 2.101*
					Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6; IAS 39.9		*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 3; Anhang V. Teil 1.25*	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 3*	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6, 8, 1 Buchst. a*	*CRR Art. 33 Abs. 1 Buchst. b und c; Anhang V. Teil 2.102*
				010	020	030	034	035	037	040
310	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f), 44(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(f), 44(c)*							
320	*Girokonten / Tagesgeldkonten*	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9.1*	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9.1*							
330	*Einlagen mit vereinbarter Laufzeit*	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9.2*	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9.2*							
340	*Einlagen mit vereinbarter Kündigungsfrist*	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.9.3; Anhang V. Teil 2.97*	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.9.3; Anhang V. Teil 2.97*							
350	*Pensionsgeschäfte*	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9.4*	*EZB/2013/33 Anhang 2. Teil 2.9.4*							

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	Buchwert *Anhang V.Teil 1.27-28*						Kumulierte Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken
				Zu Handelszwecken gehalten	**Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designiert**	**Fortgeführte Anschaffungskosten**	**Zum Handelsbestand gehörend**	**Nach einer kostenbezogenen Methode**	**Bilanzierung von Sicherungsgeschäften**	
				IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 Anhang A, IFRS 9.BA.6-BA.7, IFRS 9.6.7	*IFRS 7.8(e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5*	*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*			*IFRS 7.24A(a); IFRS 9.6*	*CRR Art. 33 Abs. 1 Buchst. b und c; Anhang V. Teil 2.101*
					Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6; IAS 39.9		*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 3; Anhang V. Teil 1.25*	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 3*	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6, 8, 1 Buchst. a*	*CRR Art. 33 Abs. 1 Buchst. b und c; Anhang V. Teil 2.102*
				010	020	030	034	035	037	040
360	**Begebene Schuldverschreibungen**	*Anhang V.1.37, Teil 2.98*	*Anhang V. Teil 1.37, Teil 2.98*							
370	Einlagenzertifikate	*Anhang V. Teil 2.98(a)*	*Anhang V. Teil 2.98(a)*							
380	Forderungsgedeckte Wertpapiere	*CRR Art. 4 Abs. 61*	*CRR Art. 4 Abs. 1, 61*							
390	Gedeckte Schuldverschreibungen	*CRR Art. 129*	*CRR Art. 129*							
400	Hybride Verträge	*Anhang V. Teil 2.98(d)*	*Anhang V. Teil 2.98(d)*							
410	Sonstige begebene Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 2.98(e)*	*Anhang V. Teil 2.98(e)*							

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	Buchwert *Anhang V.Teil 1.27-28*						Kumulierte Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken
				Zu Handelszwecken gehalten	**Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designiert**	**Fortgeführte Anschaffungskosten**	**Zum Handelsbestand gehörend**	**Nach einer kostenbezogenen Methode**	**Bilanzierung von Sicherungsgeschäften**	
				IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 Anhang A, IFRS 9.BA.6-BA.7, IFRS 9.6.7	*IFRS 7.8(e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5*	*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*			*IFRS 7.24A(a); IFRS 9.6*	*CRR Art. 33 Abs. 1 Buchst. b und c; Anhang V. Teil 2.101*
					Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6; IAS 39.9		*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 3; Anhang V. Teil 1.25*	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 3*	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6, 8, 1 Buchst. a*	*CRR Art. 33 Abs. 1 Buchst. b und c; Anhang V. Teil 2.102*
				010	020	030	034	035	037	040
420	*Wandelbare zusammengesetzte Finanzinstrumente*		*IAS 32, AG 31*							
430	*Nicht wandelbar*									
440	**Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten**	*Anhang V.Teil 1.38-41*	*Anhang V.Teil 1.38-41*							
450	**FINANZIELLE VERBINDLICHKEITEN**									

8.2 **Nachrangige finanzielle Verbindlichkeiten**

		Verweise nationale GAAP	***Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind***	**Buchwert**		
				Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designiert	**Fortgeführte Anschaffungskosten**	**Nach einer kostenbezogenen Methode**
				IFRS 7.8(e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5	*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*	
				Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6; IAS 39.9		*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 3*
				010	020	030
010	**Einlagen**	*EZB/2013/33 Anhang 2 Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*	*EZB/2013/33 Anhang 2 Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*			
020	**Begebene Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.37*	*Anhang V. Teil 1.37*			
030	**NACHRANGIGE FINANZIELLE VERBINDLICHKEITEN**	*Anhang V.Teil 2.99-100*	*Anhang V.Teil 2.99-100*			

9. **Kreditzusagen, Finanzgarantien und sonstige Zusagen**

9.1.1 **Außerbilanzielle Risikopositionen: Erteilte Kreditzusagen, Finanzgarantien und sonstige Zusagen**

		Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	**Nominalbetrag der außerbilanziellen Verbindlichkeiten aus Zusagen und Finanzgarantien nach IFRS 9 - Wertminderung** *Anhang V. Teil 2.107-108, 118*			**Rückstellungen für außerbilanzielle Verbindlichkeiten aus Zusagen und Finanzgarantien nach IFRS 9 - Wertminderung** *Anhang V Teil 2.106-109*	
			Instrumente ohne signifikante Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz (Stufe 1)	**Instrumente mit signifikanter Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz, deren Bonität jedoch nicht beeinträchtigt ist (Stufe 2)**	**Wertgeminderte Instrumente (Stufe 3)**	**Instrumente ohne signifikante Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz (Stufe 1)**	**Instrumente mit signifikanter Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz, deren Bonität jedoch nicht beeinträchtigt ist (Stufe 2)**
			IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35M	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35M*	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS9.B2.5; IFRS 7.35M*	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35H(a)*	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c),IFRS9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35H(b)(i)*
			010	020	030	040	050
010	**Erteilte Kreditzusagen**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.102-105, 113, 116*					
021	davon: notleidend	*Anhang V. Teil 2.117*					
030	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
040	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
050	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
060	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
070	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
080	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*					

		Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	**Nominalbetrag der außerbilanziellen Verbindlichkeiten aus Zusagen und Finanzgarantien nach IFRS 9 - Wertminderung** *Anhang V. Teil 2.107-108, 118*			**Rückstellungen für außerbilanzielle Verbindlichkeiten aus Zusagen und Finanzgarantien nach IFRS 9 - Wertminderung** *Anhang V Teil 2.106-109*	
			Instrumente ohne signifikante Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz (Stufe 1)	**Instrumente mit signifikanter Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz, deren Bonität jedoch nicht beeinträchtigt ist (Stufe 2)**	**Wertgeminderte Instrumente (Stufe 3)**	**Instrumente ohne signifikante Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz (Stufe 1)**	**Instrumente mit signifikanter Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz, deren Bonität jedoch nicht beeinträchtigt ist (Stufe 2)**
			IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35M	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35M*	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS9.B2.5; IFRS 7.35M*	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35H(a)*	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c),IFRS9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35H(b)(i)*
			010	020	030	040	050
090	**Erteilte Finanzgarantien**	*IFRS 4 Anhang A; CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(f), Teil 2.102-105, 114, 116*					
101	davon: notleidend	*Anhang V. Teil 2.117*					
110	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
120	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
130	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
140	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
150	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
160	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*					

		Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	**Nominalbetrag der außerbilanziellen Verbindlichkeiten aus Zusagen und Finanzgarantien nach IFRS 9 - Wertminderung** *Anhang V. Teil 2.107-108, 118*			**Rückstellungen für außerbilanzielle Verbindlichkeiten aus Zusagen und Finanzgarantien nach IFRS 9 - Wertminderung** *Anhang V Teil 2.106-109*	
			Instrumente ohne signifikante Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz (Stufe 1)	**Instrumente mit signifikanter Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz, deren Bonität jedoch nicht beeinträchtigt ist (Stufe 2)**	**Wertgeminderte Instrumente (Stufe 3)**	**Instrumente ohne signifikante Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz (Stufe 1)**	**Instrumente mit signifikanter Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz, deren Bonität jedoch nicht beeinträchtigt ist (Stufe 2)**
			IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35M	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35M*	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS 9.5.5, IFRS9.B2.5; IFRS 7.35M*	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c), IFRS9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35H(a)*	*IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c),IFRS9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35H(b)(i)*
			010	020	030	040	050
170	**Sonstige erteilte Zusagen**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.102-105, 115, 116*					
181	davon: notleidend	*Anhang V. Teil 2.117*					
190	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
200	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
210	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
220	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
230	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
240	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*					

		Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	**Rückstellungen für außerbilanzielle Verbindlichkeiten aus Zusagen und Finanzgarantien nach IFRS 9 - Wertminderung** *Anhang V Teil 2.106-109*	**Sonstige nach IAS 37 bewertete Verbindlichkeiten aus Zusagen und nach IFRS 4 bewertete Finanzgarantien**		**Verbindlichkeiten aus Zusagen und Finanzgarantien, die zum beizulegenden Zeitwert bewertet werden**	
			Wertgeminderte Instrumente (Stufe 3)	**Nominalbetrag**	**Rückstellung**	**Nominalbetrag**	**Kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken notleidender Zusagen**
			IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c),IFRS9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35H(b)(ii)	*IAS 37, IFRS 9.2.1(e), IFRS 9.B2.5; IFRS 4 Anhang V. Teil 2.111, 118*	*IAS 37, IFRS 9.2.1(e), IFRS 9.B2.5; IFRS 4 Anhang V. Teil 2.106, 111*	*IFRS 9.2.3(a), 9.B2.5; Anhang V Teil 2.110, 118*	*Anhang V Teil 2.69*
			060	100	110	120	130
010	**Erteilte Kreditzusagen**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.102-105, 113, 116*					
021	davon: notleidend	*Anhang V. Teil 2.117*					
030	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
040	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
050	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
060	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
070	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
080	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*					

		Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	**Rückstellungen für außerbilanzielle Verbindlichkeiten aus Zusagen und Finanzgarantien nach IFRS 9 - Wertminderung** *Anhang V Teil 2.106-109*	**Sonstige nach IAS 37 bewertete Verbindlichkeiten aus Zusagen und nach IFRS 4 bewertete Finanzgarantien**		**Verbindlichkeiten aus Zusagen und Finanzgarantien, die zum beizulegenden Zeitwert bewertet werden**	
			Wertgeminderte Instrumente (Stufe 3)	**Nominalbetrag**	**Rückstellung**	**Nominalbetrag**	**Kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken notleidender Zusagen**
			IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c),IFRS9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35H(b)(ii)	*IAS 37, IFRS 9.2.1(e), IFRS 9.B2.5; IFRS 4 Anhang V. Teil 2.111, 118*	*IAS 37, IFRS 9.2.1(e), IFRS 9.B2.5; IFRS 4 Anhang V. Teil 2.106, 111*	*IFRS 9.2.3(a), 9.B2.5; Anhang V Teil 2.110, 118*	*Anhang V Teil 2.69*
			060	100	110	120	130
090	**Erteilte Finanzgarantien**	*IFRS 4 Anhang A; CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(f), Teil 2.102-105, 114, 116*					
101	davon: notleidend	*Anhang V. Teil 2.117*					
110	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
120	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
130	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
140	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
150	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
160	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*					

		Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	**Rückstellungen für außerbilanzielle Verbindlichkeiten aus Zusagen und Finanzgarantien nach IFRS 9 - Wertminderung** *Anhang V Teil 2.106-109*	**Sonstige nach IAS 37 bewertete Verbindlichkeiten aus Zusagen und nach IFRS 4 bewertete Finanzgarantien**		**Verbindlichkeiten aus Zusagen und Finanzgarantien, die zum beizulegenden Zeitwert bewertet werden**	
			Wertgeminderte Instrumente (Stufe 3)	**Nominalbetrag**	**Rückstellung**	**Nominalbetrag**	**Kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken notleidender Zusagen**
			IFRS 9.2.1(e),(g), IFRS 9.4.2.(c),IFRS9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35H(b)(ii)	*IAS 37, IFRS 9.2.1(e), IFRS 9.B2.5; IFRS 4 Anhang V. Teil 2.111, 118*	*IAS 37, IFRS 9.2.1(e), IFRS 9.B2.5; IFRS 4 Anhang V. Teil 2.106, 111*	*IFRS 9.2.3(a), 9.B2.5; Anhang V Teil 2.110, 118*	*Anhang V Teil 2.69*
			060	100	110	120	130
170	**Sonstige erteilte Zusagen**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.102-105, 115, 116*					
181	davon: notleidend	*Anhang V. Teil 2.117*					
190	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
200	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
210	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
220	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
230	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
240	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*					

9.1 **Außerbilanzielle Risikopositionen nach den nationalen GAAP: Erteilte Kreditzusagen, Finanzgarantien und sonstige Zusagen**

		Verweise nationale GAAP	**Nominalbetrag**	**Rückstellungen**
			CCR Anhang I; Anhang V. Teil 2.118	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 2.11*
			010	020
010	**Erteilte Kreditzusagen**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.112, 113*		
021	davon: notleidend	*Anhang V. Teil 2.117*		
030	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*		
040	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*		
050	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*		
060	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*		
070	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*		
080	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*		
090	**Erteilte Finanzgarantien**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(f), Teil 2.112, 114*		
101	davon: notleidend	*Anhang V. Teil 2.117*		
110	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*		
120	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*		
130	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*		
140	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*		
150	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*		
160	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*		
170	**Sonstige erteilte Zusagen**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.112, 115*		
181	davon: notleidend	*Anhang V. Teil 2.117*		
190	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*		
200	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*		
210	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*		
220	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*		
230	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*		
240	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*		

9.2 **Empfangene Kreditzusagen, Finanzgarantien und sonstige Zusagen**

		Verweise nationale GAAP	***Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind***	**Maximal berücksichtigungsfähiger Garantiebetrag**	**Nominalbetrag**
				IAS 7.36(b); Anhang V. Teil 2.119	*Anhang V. Teil 2.119*
				Anhang V. Teil 2.119	*Anhang V. Teil 2.119*
				010	020
010	**Empfangene Kreditzusagen**	*Anhang V. Teil 1.44(h), Teil 2.102-103, 113*	*IFRS 9.2.1(g), .BCZ2.2; Anhang V. Teil 1.44(h), Teil 2.102-103, 113*		
020	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*		
030	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*		
040	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*		
050	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*		
060	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*		
070	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*		
080	**Empfangene Finanzgarantien**	*Anhang V. Teil 1.44(h), Teil 2.102-103, 114*	*IFRS 9.2.1(e), .B2.5, .BC2.17, IFRS 8. Anhang A; IFRS 4 Anhang A; Anhang V. Teil 1.44(h), Teil 2.102-103, 114*		
090	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*		
100	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*		
110	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*		
120	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*		
130	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*		
140	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*		
150	**Sonstige empfangene Zusagen**	*Anhang V. Teil 1.44(h), Teil 2.102-103, 115*	*Anhang V. Teil 1.44(h), Teil 2.102-103, 115*		
160	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*		
170	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*		
180	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*		
190	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*		
200	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*		
210	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*		

10. **Derivate - Handel und wirtschaftliche Absicherung**

	Nach Art des Risikos / nach Art des Produkts oder Marktes	*Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen*	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	Buchwert			
				Zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Vermögenswerte	**davon: Nach einer kostenbezogenen Methode / dem Niederstwertprinzip bewertete finanzielle Vermögenswerte**	**Zu Handelszwecken gehaltene und zum Handelsbestand gehörende finanzielle Verbindlichkeiten**	**davon: Nach einer kostenbezogenen Methode / dem Niederstwertprinzip bewertete finanzielle Verbindlichkeiten**
				Anhang V. Teil 2.120, 131		*IFRS 9.BA.7 (a); Anhang V. Teil 2.120, 131*	
		Anhang V.Teil 1.17, Teil 2.120	*Anhang V. Teil 2.129(a)*	*Anhang V.Teil 1.17, Teil 2.120*	*Anhang V. Teil 2.124*	*Anhang V. Teil 1.25, Teil 2.120*	*Anhang V. Teil 2.124*
		010		010	011	020	016
010	**Zinssatz**	*Anhang V. Teil 2.129(a)*	*Anhang V. Teil 2.129(a)*				
020	davon: wirtschaftliche Absicherung	*Anhang V.Teil 2.137-139*	*Anhang V.Teil 2.137-139*				
030	Außerbörslich gehandelte Optionen	*Anhang V. Teil 2.136*	*Anhang V. Teil 2.136*				
040	Sonstige außerbörslich gehandelte Instrumente	*Anhang V. Teil 2.136*	*Anhang V. Teil 2.136*				
050	Optionen in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*	*Anhang V. Teil 2.136*				
060	Sonstige Instrumente in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*	*Anhang V. Teil 2.136*				
070	**Eigenkapital**	*Anhang V. Teil 2.129(b)*	*Anhang V. Teil 2.129(b)*				
080	davon: wirtschaftliche Absicherung	*Anhang V.Teil 2.137-139*	*Anhang V.Teil 2.137-139*				
090	Außerbörslich gehandelte Optionen	*Anhang V. Teil 2.136*	*Anhang V. Teil 2.136*				

Nach Art des Risikos / nach Art des Produkts oder Marktes		*Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen*	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	Buchwert			
				Zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Vermögenswerte	**davon: Nach einer kostenbezogenen Methode / dem Niederstwertprinzip bewertete finanzielle Vermögenswerte**	**Zu Handelszwecken gehaltene und zum Handelsbestand gehörende finanzielle Verbindlichkeiten**	**davon: Nach einer kostenbezogenen Methode / dem Niederstwertprinzip bewertete finanzielle Verbindlichkeiten**
				Anhang V. Teil 2.120, 131		*IFRS 9.BA.7 (a); Anhang V. Teil 2.120, 131*	
				Anhang V.Teil 1.17, Teil 2.120	*Anhang V. Teil 2.124*	*Anhang V. Teil 1.25, Teil 2.120*	*Anhang V. Teil 2.124*
				010	011	020	016
100	Sonstige außerbörslich gehandelte Instrumente	*Anhang V. Teil 2.136*	*Anhang V. Teil 2.136*				
110	Optionen in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*	*Anhang V. Teil 2.136*				
120	Sonstige Instrumente in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*	*Anhang V. Teil 2.136*				
130	**Fremdwährungen und Gold**	*Anhang V. Teil 2.129(c)*	*Anhang V. Teil 2.129(c)*				
140	davon: wirtschaftliche Absicherung	*Anhang V.Teil 2.137-139*	*Anhang V.Teil 2.137-139*				
150	Außerbörslich gehandelte Optionen	*Anhang V. Teil 2.136*	*Anhang V. Teil 2.136*				
160	Sonstige außerbörslich gehandelte Instrumente	*Anhang V. Teil 2.136*	*Anhang V. Teil 2.136*				
170	Optionen in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*	*Anhang V. Teil 2.136*				
180	Sonstige Instrumente in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*	*Anhang V. Teil 2.136*				

Nach Art des Risikos / nach Art des Produkts oder Marktes		*Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen*	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	Buchwert			
				Zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Vermögenswerte	davon: Nach einer kostenbezogenen Methode / dem Niederstwertprinzip bewertete finanzielle Vermögenswerte	Zu Handelszwecken gehaltene und zum Handelsbestand gehörende finanzielle Verbindlichkeiten	davon: Nach einer kostenbezogenen Methode / dem Niederstwertprinzip bewertete finanzielle Verbindlichkeiten
				Anhang V. Teil 2.120, 131		*IFRS 9.BA.7 (a); Anhang V. Teil 2.120, 131*	
				Anhang V.Teil 1.17, Teil 2.120	*Anhang V. Teil 2.124*	*Anhang V. Teil 1.25, Teil 2.120*	*Anhang V. Teil 2.124*
				010	011	020	016
190	**Kredit**	*Anhang V. Teil 2.129(d)*	*Anhang V. Teil 2.129(d)*				
195	davon: wirtschaftliche Absicherung mit Nutzung der Zeitwert-Option	*Anhang V. Teil 2.140*	*IFRS 9.6.7.1; Anhang V. Teil 2.140*				
201	davon: sonstige wirtschaftliche Absicherung	*Anhang V.Teil 2.137-140*	*Anhang V.Teil 2.137-140*				
210	Kreditausfallswap						
220	Kreditspreadoption						
230	Gesamtertragsswap						
240	Sonstiges						
250	**Rohstoffe**	*Anhang V. Teil 2.129(e)*	*Anhang V. Teil 2.129(e)*				
260	davon: wirtschaftliche Absicherung	*Anhang V.Teil 2.137-139*	*Anhang V.Teil 2.137-139*				

Nach Art des Risikos / nach Art des Produkts oder Marktes		*Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen*	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Buchwert**			
				Zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Vermögenswerte	**davon: Nach einer kostenbezogenen Methode / dem Niederstwertprinzip bewertete finanzielle Vermögenswerte**	**Zu Handelszwecken gehaltene und zum Handelsbestand gehörende finanzielle Verbindlichkeiten**	**davon: Nach einer kostenbezogenen Methode / dem Niederstwertprinzip bewertete finanzielle Verbindlichkeiten**
				Anhang V. Teil 2.120, 131		*IFRS 9.BA.7 (a); Anhang V. Teil 2.120, 131*	
				Anhang V.Teil 1.17, Teil 2.120	*Anhang V. Teil 2.124*	*Anhang V. Teil 1.25, Teil 2.120*	*Anhang V. Teil 2.124*
				010	011	020	016
270	**Sonstiges**	*Anhang V. Teil 2.129(f)*	*Anhang V. Teil 2.129(f)*				
280	davon: wirtschaftliche Absicherung	*Anhang V.Teil 2.137-139*	*Anhang V.Teil 2.137-139*				
290	**DERIVATE**	*CCR Anhang II; Anhang V. Teil 1.16(a)*	*IFRS 9. Anhang A*				
300	davon: Außerbörslich gehandelt - Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c), 44(e), Teil 2.141 (a), 142*	*Anhang V. Teil 1.42(c), 44(e), Teil 2.141 (a), 142*				
310	davon: Außerbörslich gehandelt - sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d), 44(e), Teil 2.141(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(d), 44(e), Teil 2.141(b)*				
320	davon: Außerbörslich gehandelt - Rest	*Anhang V. Teil 1.44(e), Teil 2.141(c)*	*Anhang V. Teil 1.44(e), Teil 2.141(c)*				

Nach Art des Risikos / nach Art des Produkts oder Marktes		*Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen*	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	Beizulegender Zeitwert		Nominalbetrag	
				Positiver Wert	Negativer Wert	Handel insgesamt	davon: veräußert
						Anhang V.Teil 2.133-135	*Anhang V.Teil 2.133-135*
				Anhang V. Teil 2.132	*Anhang V. Teil 2.132*	*Anhang V.Teil 2.133-135*	*Anhang V.Teil 2.133-135*
				022	025	030	040
010	**Zinssatz**	*Anhang V. Teil 2.129(a)*	*Anhang V. Teil 2.129(a)*				
020	davon: wirtschaftliche Absicherung	*Anhang V.Teil 2.137-139*	*Anhang V.Teil 2.137-139*				
030	Außerbörslich gehandelte Optionen	*Anhang V. Teil 2.136*	*Anhang V. Teil 2.136*				
040	Sonstige außerbörslich gehandelte Instrumente	*Anhang V. Teil 2.136*	*Anhang V. Teil 2.136*				
050	Optionen in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*	*Anhang V. Teil 2.136*				
060	Sonstige Instrumente in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*	*Anhang V. Teil 2.136*				
070	**Eigenkapital**	*Anhang V. Teil 2.129(b)*	*Anhang V. Teil 2.129(b)*				
080	davon: wirtschaftliche Absicherung	*Anhang V.Teil 2.137-139*	*Anhang V.Teil 2.137-139*				
090	Außerbörslich gehandelte Optionen	*Anhang V. Teil 2.136*	*Anhang V. Teil 2.136*				

Nach Art des Risikos / nach Art des Produkts oder Marktes		*Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen*	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Beizulegender Zeitwert**		**Nominalbetrag**	
				Positiver Wert	**Negativer Wert**	**Handel insgesamt**	**davon: veräußert**
						Anhang V.Teil 2.133-135	*Anhang V.Teil 2.133-135*
		Anhang V. Teil 2.132	*Anhang V. Teil 2.132*	*Anhang V. Teil 2.132*	*Anhang V. Teil 2.132*	*Anhang V.Teil 2.133-135*	*Anhang V.Teil 2.133-135*
		022		025		030	040
100	Sonstige außerbörslich gehandelte Instrumente	*Anhang V. Teil 2.136*	*Anhang V. Teil 2.136*				
110	Optionen in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*	*Anhang V. Teil 2.136*				
120	Sonstige Instrumente in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*	*Anhang V. Teil 2.136*				
130	**Fremdwährungen und Gold**	*Anhang V. Teil 2.129(c)*	*Anhang V. Teil 2.129(c)*				
140	davon: wirtschaftliche Absicherung	*Anhang V.Teil 2.137-139*	*Anhang V.Teil 2.137-139*				
150	Außerbörslich gehandelte Optionen	*Anhang V. Teil 2.136*	*Anhang V. Teil 2.136*				
160	Sonstige außerbörslich gehandelte Instrumente	*Anhang V. Teil 2.136*	*Anhang V. Teil 2.136*				
170	Optionen in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*	*Anhang V. Teil 2.136*				
180	Sonstige Instrumente in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*	*Anhang V. Teil 2.136*				

Nach Art des Risikos / nach Art des Produkts oder Marktes		*Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen*	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	Beizulegender Zeitwert		Nominalbetrag	
				Positiver Wert	Negativer Wert	Handel insgesamt	davon: veräußert
						Anhang V.Teil 2.133-135	*Anhang V.Teil 2.133-135*
				Anhang V. Teil 2.132	*Anhang V. Teil 2.132*	*Anhang V.Teil 2.133-135*	*Anhang V.Teil 2.133-135*
				022	025	030	040
190	**Kredit**	*Anhang V. Teil 2.129(d)*	*Anhang V. Teil 2.129(d)*				
195	davon: wirtschaftliche Absicherung mit Nutzung der Zeitwert-Option	*Anhang V. Teil 2.140*	*IFRS 9.6.7.1; Anhang V. Teil 2.140*				
201	davon: sonstige wirtschaftliche Absicherung	*Anhang V.Teil 2.137-140*	*Anhang V.Teil 2.137-140*				
210	Kreditausfallswap						
220	Kreditspreadoption						
230	Gesamtertragsswap						
240	Sonstiges						
250	**Rohstoffe**	*Anhang V. Teil 2.129(e)*	*Anhang V. Teil 2.129(e)*				
260	davon: wirtschaftliche Absicherung	*Anhang V.Teil 2.137-139*	*Anhang V.Teil 2.137-139*				

Nach Art des Risikos / nach Art des Produkts oder Marktes		*Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen*	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	Beizulegender Zeitwert		Nominalbetrag	
				Positiver Wert	Negativer Wert	Handel insgesamt	davon: veräußert
						Anhang V.Teil 2.133-135	*Anhang V.Teil 2.133-135*
				Anhang V. Teil 2.132	*Anhang V. Teil 2.132*	*Anhang V.Teil 2.133-135*	*Anhang V.Teil 2.133-135*
				022	025	030	040
270	**Sonstiges**	*Anhang V. Teil 2.129(f)*	*Anhang V. Teil 2.129(f)*				
280	davon: wirtschaftliche Absicherung	*Anhang V.Teil 2.137-139*	*Anhang V.Teil 2.137-139*				
290	**DERIVATE**	*CCR Anhang II; Anhang V. Teil 1.16(a)*	*IFRS 9. Anhang A*				
300	davon: Außerbörslich gehandelt - Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c), 44(e), Teil 2.141 (a), 142*	*Anhang V. Teil 1.42(c), 44(e), Teil 2.141 (a), 142*				
310	davon: Außerbörslich gehandelt - sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d), 44(e), Teil 2.141(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(d), 44(e), Teil 2.141(b)*				
320	davon: Außerbörslich gehandelt - Rest	*Anhang V. Teil 1.44(e), Teil 2.141(c)*	*Anhang V. Teil 1.44(e), Teil 2.141(c)*				

11. **Bilanzierung von Sicherungsgeschäften**

11.1 **Derivate - Bilanzierung von Sicherungsgeschäften: Aufschlüsselung nach Art des Risikos und Art der Absicherung**

	Nach Art des Produkts oder Marktes	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	Buchwert		Nominalbetrag	
			Vermögenswerte	**Verbindlichkeiten**	**Summe Absicherungsgeschäfte**	**davon: veräußert**
		IFRS 7.24A; Anhang V. Teil 2.120, 131	*IFRS 7.24A; Anhang V. Teil 2.120, 131*	*Anhang V.Teil 2.133-135*	*Anhang V.Teil 2.133-135*
			010	020	030	040
010	**Zinssatz**	*Anhang V. Teil 2.129(a)*				
020	Außerbörslich gehandelte Optionen	*Anhang V. Teil 2.136*				
030	Sonstige außerbörslich gehandelte Instrumente	*Anhang V. Teil 2.136*				
040	Optionen in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*				
050	Sonstige Instrumente in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*				
060	**Eigenkapital**	*Anhang V. Teil 2.129(b)*				
070	Außerbörslich gehandelte Optionen	*Anhang V. Teil 2.136*				
080	Sonstige außerbörslich gehandelte Instrumente	*Anhang V. Teil 2.136*				
090	Optionen in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*				
100	Sonstige Instrumente in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*				
110	**Fremdwährungen und Gold**	*Anhang V. Teil 2.129(c)*				
120	Außerbörslich gehandelte Optionen	*Anhang V. Teil 2.136*				
130	Sonstige außerbörslich gehandelte Instrumente	*Anhang V. Teil 2.136*				
140	Optionen in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*				
150	Sonstige Instrumente in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*				
160	**Kredit**	*Anhang V. Teil 2.129(d)*				
170	Kreditausfallswap	*Anhang V. Teil 2.136*				
180	Kreditspreadoption	*Anhang V. Teil 2.136*				
190	Gesamtertragsswap	*Anhang V. Teil 2.136*				
200	Sonstiges	*Anhang V. Teil 2.136*				

Nach Art des Produkts oder Marktes		*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	Buchwert		Nominalbetrag	
			Vermögenswerte	**Verbindlichkeiten**	**Summe Absicherungsgeschäfte**	**davon: veräußert**
			IFRS 7.24A; Anhang V. Teil 2.120, 131	*IFRS 7.24A; Anhang V. Teil 2.120, 131*	*Anhang V.Teil 2.133-135*	*Anhang V.Teil 2.133-135*
			010	020	030	040
210	**Rohstoffe**	*Anhang V. Teil 2.129(e)*				
220	**Sonstiges**	*Anhang V. Teil 2.129(f)*				
230	**ABSICHERUNG DES BEIZULEGENDEN ZEITWERTS**	*IFRS 7.24A; IAS 39.86(a); IFRS 9.6.5.2(a)*				
240	**Zinssatz**	*Anhang V. Teil 2.129(a)*				
250	Außerbörslich gehandelte Optionen	*Anhang V. Teil 2.136*				
260	Sonstige außerbörslich gehandelte Instrumente	*Anhang V. Teil 2.136*				
270	Optionen in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*				
280	Sonstige Instrumente in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*				
290	**Eigenkapital**	*Anhang V. Teil 2.129(b)*				
300	Außerbörslich gehandelte Optionen	*Anhang V. Teil 2.136*				
310	Sonstige außerbörslich gehandelte Instrumente	*Anhang V. Teil 2.136*				
320	Optionen in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*				
330	Sonstige Instrumente in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*				
340	**Fremdwährungen und Gold**	*Anhang V. Teil 2.129(c)*				
350	Außerbörslich gehandelte Optionen	*Anhang V. Teil 2.136*				
360	Sonstige außerbörslich gehandelte Instrumente	*Anhang V. Teil 2.136*				
370	Optionen in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*				
380	Sonstige Instrumente in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*				
390	**Kredit**	*Anhang V. Teil 2.129(d)*				
400	Kreditausfallswap	*Anhang V. Teil 2.136*				
410	Kreditspreadoption	*Anhang V. Teil 2.136*				

Nach Art des Produkts oder Marktes		*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	Buchwert		Nominalbetrag	
			Vermögenswerte	**Verbindlichkeiten**	**Summe Absicherungsgeschäfte**	**davon: veräußert**
			IFRS 7.24A; Anhang V. Teil 2.120, 131	*IFRS 7.24A; Anhang V. Teil 2.120, 131*	*Anhang V.Teil 2.133-135*	*Anhang V.Teil 2.133-135*
			010	020	030	040
420	Gesamtertragsswap	*Anhang V. Teil 2.136*				
430	Sonstiges	*Anhang V. Teil 2.136*				
440	**Rohstoffe**	*Anhang V. Teil 2.129(e)*				
450	**Sonstiges**	*Anhang V. Teil 2.129(f)*				
460	**ABSICHERUNG VON ZAHLUNGSSTRÖMEN**	*IFRS 7.24A; IAS 39.86(b); IFRS 9.6.5.2(b)*				
470	**ABSICHERUNG VON NETTOINVESTITIONEN IN EINEN AUSLÄNDISCHEN GESCHÄFTSBETRIEB**	*IFRS 7.24A; IAS 39.86(c); IFRS 9.6.5.2(c)*				
480	**PORTFOLIOABSICHERUNGEN DES BEIZULEGENDEN ZEITWERTS GEGEN ZINSÄNDERUNGSRISIKEN**	*IAS 39.71, 81A, 89A, AG 114-132*				
490	**PORTFOLIOABSICHERUNGEN DER ZAHLUNGSSTRÖME GEGEN ZINSÄNDERUNGSRISIKEN**	*IAS 39.71*				
500	**DERIVATE - BILANZIERUNG VON SICHERUNGSGESCHÄFTEN**	*IFRS 7.24A; IAS 39.9; IFRS 9.6.1*				
510	davon: Außerbörslich gehandelt - Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c), 44(e), Teil 2.141 (a), 142*				
520	davon: Außerbörslich gehandelt - sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d), 44(e), Teil 2.141(b)*				
530	davon: Außerbörslich gehandelt - Rest	*Anhang V. Teil 1.44(e), Teil 2.141(c)*				

11.2 **Derivate - Bilanzierung von Sicherungsgeschäften nach den nationalen GAAP: Aufschlüsselung nach Art des Risikos**

Nach Art des Produkts oder Marktes		*Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen*	Buchwert				Nominalbetrag				Beizulegender Zeitwert	
			Vermögenswerte	davon: zu fortgeführten Anschaffungskosten / zum Niederstwertprinzip erfasste Vermögenswerte	Verbindlichkeiten	davon: zu fortgeführten Anschaffungskosten / zum Niederstwertprinzip erfasste Verbindlichkeiten	Summe Absicherungsgeschäfte	davon: zu fortgeführten Anschaffungskosten / zum Niederstwertprinzip erfasste Derivate	davon: veräußert	davon: zu fortgeführten Anschaffungskosten / zum Niederstwertprinzip erfasste Derivate	Positiver Wert	Negativer Wert
			Anhang V.Teil 1.17, Teil 2.120	*Anhang V. Teil 2.124*	*Anhang V. Teil 1.25, Teil 2.120*	*Anhang V. Teil 2.124*	*Anhang V.Teil 2.133-135*	*Anhang V. Teil 2.124*	*Anhang V.Teil 2.133-135*	*Anhang V. Teil 2.124*	*Anhang V. Teil 2.132*	*Anhang V. Teil 2.132*
			005	006	007	008	010	011	020	021	030	040
010	**Zinssatz**	*Anhang V. Teil 2.129(a)*										
020	Außerbörslich gehandelte Optionen	*Anhang V. Teil 2.136*										
030	Sonstige außerbörslich gehandelte Instrumente	*Anhang V. Teil 2.136*										
040	Optionen in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*										
050	Sonstige Instrumente in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*										
060	**Eigenkapital**	*Anhang V. Teil 2.129(b)*										
070	Außerbörslich gehandelte Optionen	*Anhang V. Teil 2.136*										

Nach Art des Produkts oder Marktes		*Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen*	Buchwert				Nominalbetrag				Beizulegender Zeitwert	
			Vermögenswerte	davon: zu fortgeführten Anschaffungskosten / zum Niederstwertprinzip erfasste Vermögenswerte	Verbindlichkeiten	davon: zu fortgeführten Anschaffungskosten / zum Niederstwertprinzip erfasste Verbindlichkeiten	Summe Absicherungsgeschäfte	davon: zu fortgeführten Anschaffungskosten / zum Niederstwertprinzip erfasste Derivate	davon: veräußert	davon: zu fortgeführten Anschaffungskosten / zum Niederstwertprinzip erfasste Derivate	Positiver Wert	Negativer Wert
			Anhang V.Teil 1.17, Teil 2.120	*Anhang V. Teil 2.124*	*Anhang V. Teil 1.25, Teil 2.120*	*Anhang V. Teil 2.124*	*Anhang V.Teil 2.133-135*	*Anhang V. Teil 2.124*	*Anhang V.Teil 2.133-135*	*Anhang V. Teil 2.124*	*Anhang V. Teil 2.132*	*Anhang V. Teil 2.132*
			005	006	007	008	010	011	020	021	030	040
080	Sonstige außerbörslich gehandelte Instrumente	*Anhang V. Teil 2.136*										
090	Optionen in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*										
100	Sonstige Instrumente in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*										
110	**Fremdwährungen und Gold**	*Anhang V. Teil 2.129(c)*										
120	Außerbörslich gehandelte Optionen	*Anhang V. Teil 2.136*										
130	Sonstige außerbörslich gehandelte Instrumente	*Anhang V. Teil 2.136*										
140	Optionen in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*										

Nach Art des Produkts oder Marktes		*Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen*	Buchwert				Nominalbetrag				Beizulegender Zeitwert	
			Vermögenswerte	davon: zu fortgeführten Anschaffungskosten / zum Niederstwertprinzip erfasste Vermögenswerte	Verbindlichkeiten	davon: zu fortgeführten Anschaffungskosten / zum Niederstwertprinzip erfasste Verbindlichkeiten	Summe Absicherungsgeschäfte	davon: zu fortgeführten Anschaffungskosten / zum Niederstwertprinzip erfasste Derivate	davon: veräußert	davon: zu fortgeführten Anschaffungskosten / zum Niederstwertprinzip erfasste Derivate	Positiver Wert	Negativer Wert
			Anhang V.Teil 1.17, Teil 2.120	*Anhang V. Teil 2.124*	*Anhang V. Teil 1.25, Teil 2.120*	*Anhang V. Teil 2.124*	*Anhang V.Teil 2.133-135*	*Anhang V. Teil 2.124*	*Anhang V.Teil 2.133-135*	*Anhang V. Teil 2.124*	*Anhang V. Teil 2.132*	*Anhang V. Teil 2.132*
			005	006	007	008	010	011	020	021	030	040
150	Sonstige Instrumente in regulierten Märkten	*Anhang V. Teil 2.136*										
160	**Kredit**	*Anhang V. Teil 2.129(d)*										
170	Kreditausfallswap	*Anhang V. Teil 2.136*										
180	Kreditspreadoption	*Anhang V. Teil 2.136*										
190	Gesamtertragsswap	*Anhang V. Teil 2.136*										
200	Sonstiges	*Anhang V. Teil 2.136*										
210	**Rohstoffe**	*Anhang V. Teil 2.129(e)*										

Nach Art des Produkts oder Marktes		*Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen*	Buchwert				Nominalbetrag				Beizulegender Zeitwert	
			Vermögenswerte	davon: zu fortgeführten Anschaffungskosten / zum Niederstwertprinzip erfasste Vermögenswerte	Verbindlichkeiten	davon: zu fortgeführten Anschaffungskosten / zum Niederstwertprinzip erfasste Verbindlichkeiten	Summe Absicherungsgeschäfte	davon: zu fortgeführten Anschaffungskosten / zum Niederstwertprinzip erfasste Derivate	davon: veräußert	davon: zu fortgeführten Anschaffungskosten / zum Niederstwertprinzip erfasste Derivate	Positiver Wert	Negativer Wert
			Anhang V.Teil 1.17, Teil 2.120	*Anhang V. Teil 2.124*	*Anhang V. Teil 1.25, Teil 2.120*	*Anhang V. Teil 2.124*	*Anhang V.Teil 2.133-135*	*Anhang V. Teil 2.124*	*Anhang V.Teil 2.133-135*	*Anhang V. Teil 2.124*	*Anhang V. Teil 2.132*	*Anhang V. Teil 2.132*
			005	006	007	008	010	011	020	021	030	040
220	**Sonstiges**	*Anhang V. Teil 2.129(f)*										
230	**DERIVATE - BILANZIERUNG VON SICHERUNGSGESCHÄFTEN**	*Anhang V. Teil 1.22, 26*										
231	davon: Absicherung des beizulegenden Zeitwerts	*Anhang V. Teil 2.143*										
232	davon: Absicherung von Zahlungsströmen	*Anhang V. Teil 2.143*										
233	davon: Absicherung auf Grundlage der Anschaffungskosten (Cost-Price Hedges)	*Anhang V. Teil 2.143, 144*										
234	davon: Absicherung von Nettoinvestitionen in einen ausländischen Geschäftsbetrieb	*Anhang V. Teil 2.143*										
235	davon: Portfolioabsicherungen des beizulegenden Zeitwerts gegen Zinsänderungsrisiken	*Anhang V. Teil 2.143*										

Nach Art des Produkts oder Marktes		*Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen*	Buchwert				Nominalbetrag				Beizulegender Zeitwert	
			Vermögenswerte	davon: zu fortgeführten Anschaffungskosten / zum Niederstwertprinzip erfasste Vermögenswerte	Verbindlichkeiten	davon: zu fortgeführten Anschaffungskosten / zum Niederstwertprinzip erfasste Verbindlichkeiten	Summe Absicherungsgeschäfte	davon: zu fortgeführten Anschaffungskosten / zum Niederstwertprinzip erfasste Derivate	davon: veräußert	davon: zu fortgeführten Anschaffungskosten / zum Niederstwertprinzip erfasste Derivate	Positiver Wert	Negativer Wert
			Anhang V.Teil 1.17, Teil 2.120	*Anhang V. Teil 2.124*	*Anhang V. Teil 1.25, Teil 2.120*	*Anhang V. Teil 2.124*	*Anhang V.Teil 2.133-135*	*Anhang V. Teil 2.124*	*Anhang V.Teil 2.133-135*	*Anhang V. Teil 2.124*	*Anhang V. Teil 2.132*	*Anhang V. Teil 2.132*
			005	006	007	008	010	011	020	021	030	040
236	davon: Portfolioabsicherungen der Zahlungsströme gegen Zinsänderungsrisiken	*Anhang V. Teil 2.143*										
240	davon: Außerbörslich gehandelt - Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c), 44(e), Teil 2.141 (a), 142*										
250	davon: Außerbörslich gehandelt - sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d), 44(e), Teil 2.141(b)*										
260	davon: Außerbörslich gehandelt - Rest	*Anhang V. Teil 1.44(e), Teil 2.141(c)*										

11.3 **Nicht-derivative Sicherungsinstrumente: Aufschlüsselung nach Bilanzierungsportfolio und Art der Absicherung**

		Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	**Buchwert**		
			Absicherung des beizulegenden Zeitwerts	**Absicherung von Zahlungsströmen**	**Absicherung einer Nettoinvestition in einen ausländischen Geschäftsbetrieb**
			Anhang V. Teil 2.145	*Anhang V. Teil 2.145*	*Anhang V. Teil 2.145*
			010	020	030
010	**Nicht-derivative finanzielle Vermögenswerte**	*IFRS 7.24A; IFRS 9.6.1 IFRS 9.6.2.2*			
020	davon: Zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Vermögenswerte	*IFRS 9. Anhang A*			
030	davon: Nicht zum Handelsbestand gehörende finanzielle Vermögenswerte, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert zu bewerten sind	*IFRS 9.4.1.4; IFRS 7.8(a)(ii)*			
040	davon: Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte finanzielle Vermögenswerte	*IFRS 9.4.1.5; IFRS 7.8(a)(i)*			
050	**Nicht-derivative finanzielle Verbindlichkeiten**	*IFRS 7.24A; IFRS 9.6.1 IFRS 9.6.2.2*			
060	Zu Handelszwecken gehaltene Verbindlichkeiten	*IFRS 9. Anhang A*			
070	Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte finanzielle Verbindlichkeiten	*IFRS 9.4.2.1; IFRS 9.6.2.2*			
080	Zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete finanzielle Vermögenswerte	*IFRS 9.4.2.1; IFRS 9.6.2.2*			

F11.3.1 **Nicht-derivative Sicherungsinstrumente nach den nationalen GAAP: Aufschlüsselung nach Bilanzierungsportfolio**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	**Buchwert**
			Anhang V. Teil 2.145
010	**Nicht-derivative finanzielle Vermögenswerte**		
020	davon: Zum Handelsbestand gehörende finanzielle Vermögenswerte	*BAD Art. 32-33; Anhang V. Teil 1.17*	
030	davon: Nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative, erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertete finanzielle Vermögenswerte	*BAD Art. 36 Abs. 2*	
040	davon: Nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative, erfolgsneutral im Eigenkapital zum beizulegenden Zeitwert bewertete finanzielle Vermögenswerte	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 8*	
050	davon: Sonstige nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative finanzielle Vermögenswerte	*BAD Art. 37; Rechnungslegungsrichtlinie Art. 12 Abs. 7; Anhang V. Teil 1.20*	
060	**Nicht-derivative finanzielle Verbindlichkeiten**		
070	davon: Zum Handelsbestand gehörende finanzielle Verbindlichkeiten	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a, Abs. 3 und 6;*	
080	davon: Nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative, nach einer kostenbezogenen Methode bewertete finanzielle Verbindlichkeiten	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 3*	

F11.4 **Gesicherte Grundgeschäfte bei Absicherungen des beizulegenden Zeitwerts**

		Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	**Mikro-Absicherungen**	**Mikro-Absicherungen - Nettoposition Absicherung**	**Sicherungsbedingte Anpassungen bei Mikro-Absicherungen**		**Makro-Absicherungen**
			Buchwert	**Vermögenswerte oder Verbindlichkeiten bei der Absicherung einer Nettoposition (vor Aufrechnung)**	**Im Buchwert der Vermögenswerte/ Verbindlichkeiten enthaltene sicherungsbedingte Anpassungen**	**Übrige Anpassungen für beendete Mikro-Absicherungen, einschließlich Absicherungen von Nettopositionen**	**Gesicherte Grundgeschäfte im Rahmen der Absicherung eines Portfolios gegen Zinsänderungsrisiken**
			IFRS 7.24B(a), Anhang V. Teil 2.146, 147	*IFRS 9.6.6.1; IFRS 9.6.6.6; Anhang V. Teil 2.147, 151*	*IFRS 7.24B(a)(ii); Anhang V. Teil 2.148, 149*	*IFRS 7.24B(a)(v); Anhang V. Teil 2.148, 150*	*IFRS 9.6.1.3; IFRS 9.6.6.1; Anhang V. Teil 2.152*
			010	020	030	040	050
	VERMÖGENSWERTE						
010	**Finanzielle Vermögenswerte, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden**	*IFRS 9.4.1.2A; IFRS 7.8(h); Anhang V. Teil 2.146, 151*					
020	Zinssatz	*Anhang V. Teil 2.129(a)*					
030	Eigenkapital	*Anhang V. Teil 2.129(b)*					
040	Fremdwährungen und Gold	*Anhang V. Teil 2.129(c)*					
050	Kredit	*Anhang V. Teil 2.129(d)*					
060	Rohstoffe	*Anhang V. Teil 2.129(e)*					
070	Sonstiges	*Anhang V. Teil 2.129(f)*					
080	**Zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete finanzielle Vermögenswerte**	*IFRS 9.4.1.2A; IFRS 7.8(f); Anhang V. Teil 2.146, 151*					
090	Zinssatz	*Anhang V. Teil 2.129(a)*					
100	Eigenkapital	*Anhang V. Teil 2.129(b)*					

		Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	**Mikro-Absicherungen**	**Mikro-Absicherungen - Nettoposition Absicherung**	**Sicherungsbedingte Anpassungen bei Mikro-Absicherungen**		**Makro-Absicherungen**
			Buchwert	**Vermögenswerte oder Verbindlichkeiten bei der Absicherung einer Nettoposition (vor Aufrechnung)**	**Im Buchwert der Vermögenswerte/ Verbindlichkeiten enthaltene sicherungsbedingte Anpassungen**	**Übrige Anpassungen für beendete Mikro-Absicherungen, einschließlich Absicherungen von Nettopositionen**	**Gesicherte Grundgeschäfte im Rahmen der Absicherung eines Portfolios gegen Zinsänderungsrisiken**
			IFRS 7.24B(a), Anhang V. Teil 2.146, 147	*IFRS 9.6.6.1; IFRS 9.6.6.6; Anhang V. Teil 2.147, 151*	*IFRS 7.24B(a)(ii); Anhang V. Teil 2.148, 149*	*IFRS 7.24B(a)(v); Anhang V. Teil 2.148, 150*	*IFRS 9.6.1.3; IFRS 9.6.6.1; Anhang V. Teil 2.152*
			010	020	030	040	050
110	Fremdwährungen und Gold	*Anhang V. Teil 2.129(c)*					
120	Kredit	*Anhang V. Teil 2.129(d)*					
130	Rohstoffe	*Anhang V. Teil 2.129(e)*					
140	Sonstiges	*Anhang V. Teil 2.129(f)*					
	VERBINDLICHKEITEN						
150	**Zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete finanzielle Verbindlichkeiten**	*IFRS 9.4.2.1; IFRS 7.8(g); Anhang V. Teil 2.146, 151*					
160	Zinssatz	*Anhang V. Teil 2.129(a)*					
170	Eigenkapital	*Anhang V. Teil 2.129(b)*					
180	Fremdwährungen und Gold	*Anhang V. Teil 2.129(c)*					
190	Kredit	*Anhang V. Teil 2.129(d)*					
200	Rohstoffe	*Anhang V. Teil 2.129(e)*					
210	Sonstiges	*Anhang V. Teil 2.129(f)*					

12. **Veränderungen bei den Wertberichtigungen und Rückstellungen für Kreditverluste**

12.0 **Veränderungen bei den Wertberichtigungen für Kreditverluste und die Wertminderung von Eigenkapitalinstrumenten nach den nationalen GAAP**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen *CRR Art. 442 Ziff. i; Anhang V. Teil 2.153*	**Eröffnungsbilanz**	**Erhöhungen aufgrund von Beträgen, die für geschätzte Kreditverluste während des Berichtszeitraums zurückgestellt wurden**	**Rückgänge aufgrund von Beträgen, die für geschätzte Kreditausfälle während des Berichtszeitraums rückgebucht wurden**	**Rückgänge im Berichtigungskonto aufgrund von Abschreibungen**	**Übertragungen zwischen Wertberichtigungen**	**Sonstige Anpassungen**	**Schlussbilanz**	**Direkt in der Gewinn- und Verlustrechnung erfasste Rückflüsse**	**Direkt in der Gewinn- und Verlustrechnung erfasste Wertberichtigungen**	**Direkt in der Gewinn- und Verlustrechnung abgeschriebene Beträge**
				Anhang V. Teil 2.154	*Anhang V. Teil 2.154*			*Anhang V. Teil 2.155*			*Anhang V. Teil 2.78*	
			010	020	030	040	050	060	070	080	090	100
010	**Eigenkapitalinstrumente**	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5*										
330	**Einzelwertberichtigungen aufgrund von Ausfallrisiken**	*CRR Art. 428 Buchst. g Ziff. ii*										
340	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*										
350	*Zentralbanken*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*										
360	*Staatssektor*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*										
370	*Kreditinstitute*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*										
380	*Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*										
390	*Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*										
400	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*										
410	*Zentralbanken*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*										

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen *CRR Art. 442 Ziff. i; Anhang V. Teil 2.153*	**Eröffnungsbilanz**	**Erhöhungen aufgrund von Beträgen, die für geschätzte Kreditverluste während des Berichtszeitraums zurückgestellt wurden**	**Rückgänge aufgrund von Beträgen, die für geschätzte Kreditausfälle während des Berichtszeitraums rückgebucht wurden**	**Rückgänge im Berichtigungskonto aufgrund von Abschreibungen**	**Übertragungen zwischen Wertberichtigungen**	**Sonstige Anpassungen**	**Schlussbilanz**	**Direkt in der Gewinn- und Verlustrechnung erfasste Rückflüsse**	**Direkt in der Gewinn- und Verlustrechnung erfasste Wertberichtigungen**	**Direkt in der Gewinn- und Verlustrechnung abgeschriebene Beträge**
				Anhang V. Teil 2.154	*Anhang V. Teil 2.154*			*Anhang V. Teil 2.155*			*Anhang V. Teil 2.78*	
			010	020	030	040	050	060	070	080	090	100
420	*Staatssektor*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*										
430	*Kreditinstitute*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*										
440	*Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*										
450	*Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*										
460	*Haushalte*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*										
470	**Pauschale Wertberichtigungen aufgrund von Ausfallrisiken**	*CRR Art. 4 Abs. 95*										
480	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31*										
490	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*										
500	**Pauschale Wertberichtigung aufgrund von Bankenrisiken**	*BAD Art. 37.2; CRR Art. 4 Abs. 95*										
510	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31*										
520	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*										
530	**Gesamt**											

12.1 **Veränderungen bei den Wertberichtigungen und Rückstellungen für Kreditverluste**

		Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	**Eröffnungsbilanz**	**Erhöhungen aufgrund von Originierung und Erwerb**	**Rückgänge aufgrund von Ausbuchungen**	**Änderungen aufgrund eines veränderten Ausfallrisikos (netto)**	**Änderungen aufgrund von Anpassungen ohne Ausbuchung (netto)**	**Änderungen aufgrund einer Aktualisierung der Methodik des Instituts für Schätzungen (netto)**	**Rückgänge im Berichtigungskonto aufgrund von Abschreibungen**	**Sonstige Anpassungen**	**Schlussbilanz**	**Direkt in der Gewinn- und Verlustrechnung erfasste Rückflüsse von zuvor abgeschriebenen Beträgen**	**Direkt in der Gewinn- und Verlustrechnung abgeschriebene Beträge**
				IFRS 7.35I; Anhang V. Teil 2.159, 164(b)	*IFRS 7.35I; Anhang V. Teil 2.160, 164(b)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V.Teil 2.161-162*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35J; IFRS 9.5.5.12, B5.5.25, B5.5.27; Anhang V. Teil 2.164(c)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V. Teil 2.163*	*IFRS 7.35I; IFRS 9.5.4.4;IFRS 7.35L; Anhang V. Teil 2.72, 74, 164(a), 165*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V. Teil 2.166*			*IFRS 9.5.4.4; Anhang V. Teil 2.165*
			010	020	030	040	050	070	080	090	100	110	120
010	**Wertberichtigungen für finanzielle Vermögenswerte ohne Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz (Stufe 1)**	*IFRS 9.5.5.5*											
020	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*											
030	*Zentralbanken*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*											
040	*Staatssektor*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*											

		Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	**Eröffnungsbilanz**	**Erhöhungen aufgrund von Originierung und Erwerb**	**Rückgänge aufgrund von Ausbuchungen**	**Änderungen aufgrund eines veränderten Ausfallrisikos (netto)**	**Änderungen aufgrund von Anpassungen ohne Ausbuchung (netto)**	**Änderungen aufgrund einer Aktualisierung der Methodik des Instituts für Schätzungen (netto)**	**Rückgänge im Berichtigungskonto aufgrund von Abschreibungen**	**Sonstige Anpassungen**	**Schlussbilanz**	**Direkt in der Gewinn- und Verlustrechnung erfasste Rückflüsse von zuvor abgeschriebenen Beträgen**	**Direkt in der Gewinn- und Verlustrechnung abgeschriebene Beträge**
				IFRS 7.35I; Anhang V. Teil 2.159, 164(b)	*IFRS 7.35I; Anhang V. Teil 2.160, 164(b)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V.Teil 2.161-162*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35J; IFRS 9.5.5.12, B5.5.25, B5.5.27; Anhang V. Teil 2.164(c)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V. Teil 2.163*	*IFRS 7.35I; IFRS 9.5.4.4;IFRS 7.35L; Anhang V. Teil 2.72, 74, 164(a), 165*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V. Teil 2.166*			*IFRS 9.5.4.4; Anhang V. Teil 2.165*
			010	020	030	040	050	070	080	090	100	110	120
050	*Kreditinstitute*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*											
060	*Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*											
070	*Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*											
080	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*											
090	*Zentralbanken*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*											

		Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	Eröffnungsbilanz	Erhöhungen aufgrund von Originierung und Erwerb	Rückgänge aufgrund von Ausbuchungen	Änderungen aufgrund eines veränderten Ausfallrisikos (netto)	Änderungen aufgrund von Anpassungen ohne Ausbuchung (netto)	Änderungen aufgrund einer Aktualisierung der Methodik des Instituts für Schätzungen (netto)	Rückgänge im Berichtigungskonto aufgrund von Abschreibungen	Sonstige Anpassungen	Schlussbilanz	Direkt in der Gewinn- und Verlustrechnung erfasste Rückflüsse von zuvor abgeschriebenen Beträgen	Direkt in der Gewinn- und Verlustrechnung abgeschriebene Beträge
				IFRS 7.35I; Anhang V. Teil 2.159, 164(b)	*IFRS 7.35I; Anhang V. Teil 2.160, 164(b)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V.Teil 2.161-162*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35J; IFRS 9.5.5.12, B5.5.25, B5.5.27; Anhang V. Teil 2.164(c)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V. Teil 2.163*	*IFRS 7.35I; IFRS 9.5.4.4;IFRS 7.35L; Anhang V. Teil 2.72, 74, 164(a), 165*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V. Teil 2.166*			*IFRS 9.5.4.4; Anhang V. Teil 2.165*
			010	020	030	040	050	070	080	090	100	110	120
100	*Staatssektor*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*											
110	*Kreditinstitute*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*											
120	*Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*											
130	*Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*											
140	*Haushalte*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*											

		Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	**Eröffnungsbilanz**	**Erhöhungen aufgrund von Originierung und Erwerb**	**Rückgänge aufgrund von Ausbuchungen**	**Änderungen aufgrund eines veränderten Ausfallrisikos (netto)**	**Änderungen aufgrund von Anpassungen ohne Ausbuchung (netto)**	**Änderungen aufgrund einer Aktualisierung der Methodik des Instituts für Schätzungen (netto)**	**Rückgänge im Berichtigungskonto aufgrund von Abschreibungen**	**Sonstige Anpassungen**	**Schlussbilanz**	**Direkt in der Gewinn- und Verlustrechnung erfasste Rückflüsse von zuvor abgeschriebenen Beträgen**	**Direkt in der Gewinn- und Verlustrechnung abgeschriebene Beträge**
				IFRS 7.35I; Anhang V. Teil 2.159, 164(b)	*IFRS 7.35I; Anhang V. Teil 2.160, 164(b)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V.Teil 2.161-162*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35J; IFRS 9.5.5.12, B5.5.25, B5.5.27; Anhang V. Teil 2.164(c)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V. Teil 2.163*	*IFRS 7.35I; IFRS 9.5.4.4;IFRS 7.35L; Anhang V. Teil 2.72, 74, 164(a), 165*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V. Teil 2.166*			*IFRS 9.5.4.4; Anhang V. Teil 2.165*
			010	020	030	040	050	070	080	090	100	110	120
160	davon: kollektiv bewertete Wertberichtigungen	*IFRS 9.B5.5.1 - B5.5.6; Anhang V. Teil 2.158*											
170	davon: individuell bewertete Wertberichtigungen	*IFRS 9.B5.5.1 - B5.5.6; Anhang V. Teil 2.158*											
180	**Wertberichtigungen für Schuldtitel mit signifikanter Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz, deren Bonität jedoch nicht beeinträchtigt ist (Stufe 2)**	*IFRS 9.5.5.3*											

		Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	**Eröffnungsbilanz**	**Erhöhungen aufgrund von Originierung und Erwerb**	**Rückgänge aufgrund von Ausbuchungen**	**Änderungen aufgrund eines veränderten Ausfallrisikos (netto)**	**Änderungen aufgrund von Anpassungen ohne Ausbuchung (netto)**	**Änderungen aufgrund einer Aktualisierung der Methodik des Instituts für Schätzungen (netto)**	**Rückgänge im Berichtigungskonto aufgrund von Abschreibungen**	**Sonstige Anpassungen**	**Schlussbilanz**	**Direkt in der Gewinn- und Verlustrechnung erfasste Rückflüsse von zuvor abgeschriebenen Beträgen**	**Direkt in der Gewinn- und Verlustrechnung abgeschriebene Beträge**
				IFRS 7.35I; Anhang V. Teil 2.159, 164(b)	*IFRS 7.35I; Anhang V. Teil 2.160, 164(b)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V.Teil 2.161-162*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35J; IFRS 9.5.5.12, B5.5.25, B5.5.27; Anhang V. Teil 2.164(c)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V. Teil 2.163*	*IFRS 7.35I; IFRS 9.5.4.4;IFRS 7.35L; Anhang V. Teil 2.72, 74, 164(a), 165*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V. Teil 2.166*			*IFRS 9.5.4.4; Anhang V. Teil 2.165*
			010	020	030	040	050	070	080	090	100	110	120
190	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*											
200	*Zentralbanken*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*											
210	*Staatssektor*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*											
220	*Kreditinstitute*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*											
230	*Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*											

		Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	Eröffnungsbilanz	Erhöhungen aufgrund von Originierung und Erwerb	Rückgänge aufgrund von Ausbuchungen	Änderungen aufgrund eines veränderten Ausfallrisikos (netto)	Änderungen aufgrund von Anpassungen ohne Ausbuchung (netto)	Änderungen aufgrund einer Aktualisierung der Methodik des Instituts für Schätzungen (netto)	Rückgänge im Berichtigungskonto aufgrund von Abschreibungen	Sonstige Anpassungen	Schlussbilanz	Direkt in der Gewinn- und Verlustrechnung erfasste Rückflüsse von zuvor abgeschriebenen Beträgen	Direkt in der Gewinn- und Verlustrechnung abgeschriebene Beträge
				IFRS 7.35I; Anhang V. Teil 2.159, 164(b)	*IFRS 7.35I; Anhang V. Teil 2.160, 164(b)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V.Teil 2.161-162*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35J; IFRS 9.5.5.12, B5.5.25, B5.5.27; Anhang V. Teil 2.164(c)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V. Teil 2.163*	*IFRS 7.35I; IFRS 9.5.4.4;IFRS 7.35L; Anhang V. Teil 2.72, 74, 164(a), 165*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V. Teil 2.166*			*IFRS 9.5.4.4; Anhang V. Teil 2.165*
			010	020	030	040	050	070	080	090	100	110	120
240	*Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*											
250	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*											
260	*Zentralbanken*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*											
270	*Staatssektor*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*											
280	*Kreditinstitute*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*											

		Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	**Eröffnungsbilanz**	**Erhöhungen aufgrund von Originierung und Erwerb**	**Rückgänge aufgrund von Ausbuchungen**	**Änderungen aufgrund eines veränderten Ausfallrisikos (netto)**	**Änderungen aufgrund von Anpassungen ohne Ausbuchung (netto)**	**Änderungen aufgrund einer Aktualisierung der Methodik des Instituts für Schätzungen (netto)**	**Rückgänge im Berichtigungskonto aufgrund von Abschreibungen**	**Sonstige Anpassungen**	**Schlussbilanz**	**Direkt in der Gewinn- und Verlustrechnung erfasste Rückflüsse von zuvor abgeschriebenen Beträgen**	**Direkt in der Gewinn- und Verlustrechnung abgeschriebene Beträge**
				IFRS 7.35I; Anhang V. Teil 2.159, 164(b)	*IFRS 7.35I; Anhang V. Teil 2.160, 164(b)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V.Teil 2.161-162*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35J; IFRS 9.5.5.12, B5.5.25, B5.5.27; Anhang V. Teil 2.164(c)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V. Teil 2.163*	*IFRS 7.35I; IFRS 9.5.4.4;IFRS 7.35L; Anhang V. Teil 2.72, 74, 164(a), 165*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V. Teil 2.166*			*IFRS 9.5.4.4; Anhang V. Teil 2.165*
			010	020	030	040	050	070	080	090	100	110	120
290	*Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*											
300	*Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*											
310	*Haushalte*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*											
330	davon: kollektiv bewertete Wertberichtigungen	*IFRS 9.B5.5.1 - B5.5.6; Anhang V. Teil 2.158*											
340	davon: individuell bewertete Wertberichtigungen	*IFRS 9.B5.5.1 - B5.5.6; Anhang V. Teil 2.158*											

		Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	Eröffnungsbilanz	Erhöhungen aufgrund von Originierung und Erwerb	Rückgänge aufgrund von Ausbuchungen	Änderungen aufgrund eines veränderten Ausfallrisikos (netto)	Änderungen aufgrund von Anpassungen ohne Ausbuchung (netto)	Änderungen aufgrund einer Aktualisierung der Methodik des Instituts für Schätzungen (netto)	Rückgänge im Berichtigungskonto aufgrund von Abschreibungen	Sonstige Anpassungen	Schlussbilanz	Direkt in der Gewinn- und Verlustrechnung erfasste Rückflüsse von zuvor abgeschriebenen Beträgen	Direkt in der Gewinn- und Verlustrechnung abgeschriebene Beträge
				IFRS 7.35I; Anhang V. Teil 2.159, 164(b)	*IFRS 7.35I; Anhang V. Teil 2.160, 164(b)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V.Teil 2.161-162*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35J; IFRS 9.5.5.12, B5.5.25, B5.5.27; Anhang V. Teil 2.164(c)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V. Teil 2.163*	*IFRS 7.35I; IFRS 9.5.4.4;IFRS 7.35L; Anhang V. Teil 2.72, 74, 164(a), 165*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V. Teil 2.166*			*IFRS 9.5.4.4; Anhang V. Teil 2.165*
			010	020	030	040	050	070	080	090	100	110	120
350	davon: notleidend	*Anhang V.Teil 2.213-232*											
360	**Wertberichtigungen für wertgeminderte Schuldtitel (Stufe 3)**	*IFRS 9.5.5.1, 9. Anhang A*											
370	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*											
380	*Zentralbanken*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*											
390	*Staatssektor*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*											

		Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	Eröffnungsbilanz	Erhöhungen aufgrund von Originierung und Erwerb	Rückgänge aufgrund von Ausbuchungen	Änderungen aufgrund eines veränderten Ausfallrisikos (netto)	Änderungen aufgrund von Anpassungen ohne Ausbuchung (netto)	Änderungen aufgrund einer Aktualisierung der Methodik des Instituts für Schätzungen (netto)	Rückgänge im Berichtigungskonto aufgrund von Abschreibungen	Sonstige Anpassungen	Schlussbilanz	Direkt in der Gewinn- und Verlustrechnung erfasste Rückflüsse von zuvor abgeschriebenen Beträgen	Direkt in der Gewinn- und Verlustrechnung abgeschriebene Beträge
				IFRS 7.35I; Anhang V. Teil 2.159, 164(b)	*IFRS 7.35I; Anhang V. Teil 2.160, 164(b)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V.Teil 2.161-162*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35J; IFRS 9.5.5.12, B5.5.25, B5.5.27; Anhang V. Teil 2.164(c)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V. Teil 2.163*	*IFRS 7.35I; IFRS 9.5.4.4;IFRS 7.35L; Anhang V. Teil 2.72, 74, 164(a), 165*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V. Teil 2.166*			*IFRS 9.5.4.4; Anhang V. Teil 2.165*
			010	020	030	040	050	070	080	090	100	110	120
400	*Kreditinstitute*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*											
410	*Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*											
420	*Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*											
430	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*											
440	*Zentralbanken*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*											

	Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	Eröffnungsbilanz		Erhöhungen aufgrund von Originierung und Erwerb	Rückgänge aufgrund von Ausbuchungen	Änderungen aufgrund eines veränderten Ausfallrisikos (netto)	Änderungen aufgrund von Anpassungen ohne Ausbuchung (netto)	Änderungen aufgrund einer Aktualisierung der Methodik des Instituts für Schätzungen (netto)	Rückgänge im Berichtigungskonto aufgrund von Abschreibungen	Sonstige Anpassungen	Schlussbilanz	Direkt in der Gewinn- und Verlustrechnung erfasste Rückflüsse von zuvor abgeschriebenen Beträgen	Direkt in der Gewinn- und Verlustrechnung abgeschriebene Beträge
			010	020	030	040	050	070	080	090	100	110	120
			IFRS 7.35I; Anhang V. Teil 2.159, 164(b)		*IFRS 7.35I; Anhang V. Teil 2.160, 164(b)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V.Teil 2.161-162*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35J; IFRS 9.5.5.12, B5.5.25, B5.5.27; Anhang V. Teil 2.164(c)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V. Teil 2.163*	*IFRS 7.35I; IFRS 9.5.4.4;IFRS 7.35L; Anhang V. Teil 2.72, 74, 164(a), 165*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V. Teil 2.166*			*IFRS 9.5.4.4; Anhang V. Teil 2.165*
450	*Staatssektor*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*											
460	*Kreditinstitute*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*											
470	*Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*											
480	*Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*											
490	*Haushalte*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*											

		Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	**Eröffnungsbilanz**	**Erhöhungen aufgrund von Originierung und Erwerb**	**Rückgänge aufgrund von Ausbuchungen**	**Änderungen aufgrund eines veränderten Ausfallrisikos (netto)**	**Änderungen aufgrund von Anpassungen ohne Ausbuchung (netto)**	**Änderungen aufgrund einer Aktualisierung der Methodik des Instituts für Schätzungen (netto)**	**Rückgänge im Berichtigungskonto aufgrund von Abschreibungen**	**Sonstige Anpassungen**	**Schlussbilanz**	**Direkt in der Gewinn- und Verlustrechnung erfasste Rückflüsse von zuvor abgeschriebenen Beträgen**	**Direkt in der Gewinn- und Verlustrechnung abgeschriebene Beträge**
				IFRS 7.35I; Anhang V. Teil 2.159, 164(b)	*IFRS 7.35I; Anhang V. Teil 2.160, 164(b)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V.Teil 2.161-162*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35J; IFRS 9.5.5.12, B5.5.25, B5.5.27; Anhang V. Teil 2.164(c)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V. Teil 2.163*	*IFRS 7.35I; IFRS 9.5.4.4;IFRS 7.35L; Anhang V. Teil 2.72, 74, 164(a), 165*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V. Teil 2.166*			*IFRS 9.5.4.4; Anhang V. Teil 2.165*
			010	020	030	040	050	070	080	090	100	110	120
500	davon: kollektiv bewertete Wertberichtigungen	*IFRS 9.B5.5.1 - B5.5.6; Anhang V. Teil 2.158*											
510	davon: individuell bewertete Wertberichtigungen	*IFRS 9.B5.5.1 - B5.5.6; Anhang V. Teil 2.158*											
520	**Wertberichtigungen für Schuldtitel insgesamt**	*IFRS 7.B8E*											
530	Erteilte Zusagen und Finanzgarantien (Stufe 1)	*IFRS 9.2.1|(g); 2.3(c); 5.5, B2.5; Anhang V. Teil 2.157*											

		Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	Eröffnungsbilanz	Erhöhungen aufgrund von Originierung und Erwerb	Rückgänge aufgrund von Ausbuchungen	Änderungen aufgrund eines veränderten Ausfallrisikos (netto)	Änderungen aufgrund von Anpassungen ohne Ausbuchung (netto)	Änderungen aufgrund einer Aktualisierung der Methodik des Instituts für Schätzungen (netto)	Rückgänge im Berichtigungskonto aufgrund von Abschreibungen	Sonstige Anpassungen	Schlussbilanz	Direkt in der Gewinn- und Verlustrechnung erfasste Rückflüsse von zuvor abgeschriebenen Beträgen	Direkt in der Gewinn- und Verlustrechnung abgeschriebene Beträge
				IFRS 7.35I; Anhang V. Teil 2.159, 164(b)	*IFRS 7.35I; Anhang V. Teil 2.160, 164(b)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V.Teil 2.161-162*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35J; IFRS 9.5.5.12, B5.5.25, B5.5.27; Anhang V. Teil 2.164(c)*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V. Teil 2.163*	*IFRS 7.35I; IFRS 9.5.4.4;IFRS 7.35L; Anhang V. Teil 2.72, 74, 164(a), 165*	*IFRS 7.35I; IFRS 7.35B(b); Anhang V. Teil 2.166*			*IFRS 9.5.4.4; Anhang V. Teil 2.165*
			010	020	030	040	050	070	080	090	100	110	120
540	Erteilte Zusagen und Finanzgarantien (Stufe 2)	*IFRS 9.2.1|(g); 2.3(c); 5.5.3, B2.5; Anhang V. Teil 2.157*											
550	davon: notleidend	*Anhang V. Teil 2.117*											
560	Erteilte Zusagen und Finanzgarantien (Stufe 3)	*IFRS 9.2.1|(g); 2.3(c); 5.5.1, B2.5; Anhang V. Teil 2.157*											
570	**Rückstellungen für erteilte Zusagen und Finanzgarantien insgesamt**	*IFRS 7.B8E; Anhang V. Teil 2.157*											

12.2 **Übertragungen zwischen Wertminderungsstufen (Darstellung auf Bruttobasis)**

		Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag** *Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.118, 167, 170*					
			Übertragungen zwischen Stufe 1 und Stufe 2		**Übertragungen zwischen Stufe 2 und Stufe 3**		**Übertragungen zwischen Stufe 1 und Stufe 3**	
			Auf Stufe 2 von Stufe 1	**Auf Stufe 1 von Stufe 2**	**Auf Stufe 3 von Stufe 2**	**Auf Stufe 2 von Stufe 3**	**Auf Stufe 3 von Stufe 1**	**Auf Stufe 1 von Stufe 3**
			Anhang V.Teil 2.168-169					
			010	020	030	040	050	060
010	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*						
020	*Zentralbanken*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*						
030	*Staatssektor*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*						
040	*Kreditinstitute*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						
050	*Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						
060	*Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						
070	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*						
080	*Zentralbanken*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*						

		Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag** *Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.118, 167, 170*					
			Übertragungen zwischen Stufe 1 und Stufe 2		**Übertragungen zwischen Stufe 2 und Stufe 3**		**Übertragungen zwischen Stufe 1 und Stufe 3**	
			Auf Stufe 2 von Stufe 1	**Auf Stufe 1 von Stufe 2**	**Auf Stufe 3 von Stufe 2**	**Auf Stufe 2 von Stufe 3**	**Auf Stufe 3 von Stufe 1**	**Auf Stufe 1 von Stufe 3**
			Anhang V.Teil 2.168-169					
			010	020	030	040	050	060
090	*Staatssektor*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*						
100	*Kreditinstitute*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						
110	*Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						
120	*Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						
130	*Haushalte*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*						
140	**Schuldtitel insgesamt**							
150	**Erteilte Zusagen und Finanzgarantien**	*IFRS 9.2.1|(g); 2.3(c); 5.5.1, 5.5.3, 5.5.5*						

13. **Empfangene Sicherheiten und Garantien**

13.1 **Aufschlüsselung der Sicherheiten und Garantien nach Darlehen und Krediten, mit Ausnahme der zu Handelszwecken gehaltenen**

	Garantien und Sicherheiten	*Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen*	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Maximal berücksichtigungsfähiger Sicherheiten- oder Garantiebetrag** *Anhang V. Teil 2.171-172, 174*				
				durch Immobilien besicherte Darlehen		**Sonstige besicherte Darlehen**		**Empfangene Finanzgarantien**
				Wohnimmobilien	**Gewerbeimmobilien**	**Barmittel [begebene Schuldtitel]**	**Rest**	
			IFRS 7.36(b)	*Anhang V. Teil 2.173(a)*	*Anhang V. Teil 2.173(a)*	*Anhang V. Teil 2.173(b)*	*Anhang V. Teil 2.173(b)*	*Anhang V. Teil 2.173(c)*
				010	020	030	040	050
010	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*					
020	davon: Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
030	davon: Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
040	davon: Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*					
050	davon: Wohnbaukredite	*Anhang V. Teil 2.88(b)*	*Anhang V. Teil 2.88(b)*					

13.2 **Durch Inbesitznahme während des Berichtszeitraums erlangte Sicherheiten [am Berichtsstichtag gehalten]**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Buchwert**
				Anhang V. Teil 2.175
				010
010	Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte		*IFRS 7.38(a)*	
020	Sachanlagen		*IFRS 7.38(a)*	
030	Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien		*IFRS 7.38(a)*	
040	Eigenkapitalinstrumente und Schuldtitel		*IFRS 7.38(a)*	
050	Sonstiges		*IFRS 7.38(a)*	
060	**Gesamt**			

13.3 **Durch Inbesitznahme erlangte Sicherheiten [materielle Vermögenswerte], kumulativ**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Buchwert**
				010
010	Zwangsvollstreckung [materielle Vermögenswerte]	*Anhang V. Teil 2.176*	*IFRS 7.38(a); Anhang V. Teil 2.176*	

14. **Bemessungshierarchie: Finanzinstrumente zum beizulegenden Zeitwert**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Bemessungshierarchie** *IFRS 13.93(b)*			**Änderung beim beizulegenden Zeitwert im Berichtszeitraum** *Anhang V. Teil 2.178*		**Kumulierte Änderung beim beizulegenden Zeitwert vor Steuern** *Anhang V. Teil 2.179*		
				Stufe 1	**Stufe 2**	**Stufe 3**	**Stufe 2**	**Stufe 3**	**Stufe 1**	**Stufe 2**	**Stufe 3**
				IFRS 13.76	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86, 93(f)*	*IFRS 13.76*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*
				010	020	030	040	050	060	070	080
	VERMÖGENSWERTE										
010	**Zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Vermögenswerte**		*IFRS 7.8(a)(ii);IFRS 9. Anhang A*								
020	Derivate		*IFRS 9. Anhang A*								
030	Eigenkapitalinstrumente		*IAS 32.11,*								
040	Schuldverschreibungen		*Anhang V. Teil 1.31*								
050	Darlehen und Kredite		*Anhang V. Teil 1.32*								
051	**Zum Handelsbestand gehörende finanzielle Vermögenswerte**	*BAD Art. 32-33; Anhang V. Teil 1.17*									
052	Derivate	*CCR Anhang II; Anhang V. Teil 1.17*									
053	Eigenkapitalinstrumente	*ECB/2013/33; Anhang 2. Teil 2.4-5*									

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Bemessungshierarchie** *IFRS 13.93(b)*			**Änderung beim beizulegenden Zeitwert im Berichtszeitraum** *Anhang V. Teil 2.178*		**Kumulierte Änderung beim beizulegenden Zeitwert vor Steuern** *Anhang V. Teil 2.179*		
				Stufe 1	**Stufe 2**	**Stufe 3**	**Stufe 2**	**Stufe 3**	**Stufe 1**	**Stufe 2**	**Stufe 3**
				IFRS 13.76	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86, 93(f)*	*IFRS 13.76*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*
				010	020	030	040	050	060	070	080
054	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31*									
055	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*									
056	**Nicht zum Handelsbestand gehörende finanzielle Vermögenswerte, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert zu bewerten sind**		*IFRS 9.4.1.4; IFRS 7.8(a)(ii)*								
057	Eigenkapitalinstrumente		*IAS 32.11*								
058	Schuldverschreibungen		*Anhang V. Teil 1.31*								
059	Darlehen und Kredite		*Anhang V. Teil 1.32*								
060	**Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte finanzielle Vermögenswerte**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6; IAS 39.9*	*IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5*								
070	Eigenkapitalinstrumente	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5*									
080	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31*	*Anhang V. Teil 1.31*								

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Bemessungshierarchie** *IFRS 13.93(b)*			**Änderung beim beizulegenden Zeitwert im Berichtszeitraum** *Anhang V. Teil 2.178*		**Kumulierte Änderung beim beizulegenden Zeitwert vor Steuern** *Anhang V. Teil 2.179*		
				Stufe 1	**Stufe 2**	**Stufe 3**	**Stufe 2**	**Stufe 3**	**Stufe 1**	**Stufe 2**	**Stufe 3**
				IFRS 13.76	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86, 93(f)*	*IFRS 13.76*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*
				010	020	030	040	050	060	070	080
090	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*	*Anhang V. Teil 1.32*								
101	**Finanzielle Vermögenswerte, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden**		*IFRS 7.8 (h); IFRS 9.4.1.2A*								
102	Eigenkapitalinstrumente		*IAS 32.11*								
103	Schuldverschreibungen		*Anhang V. Teil 1.31*								
104	Darlehen und Kredite		*Anhang V. Teil 1.32*								
121	**Nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative, erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertete finanzielle Vermögenswerte**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 4*									
122	Eigenkapitalinstrumente	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5*									
123	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31*									

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Bemessungshierarchie** *IFRS 13.93(b)*			**Änderung beim beizulegenden Zeitwert im Berichtszeitraum** *Anhang V. Teil 2.178*		**Kumulierte Änderung beim beizulegenden Zeitwert vor Steuern** *Anhang V. Teil 2.179*		
				Stufe 1	**Stufe 2**	**Stufe 3**	**Stufe 2**	**Stufe 3**	**Stufe 1**	**Stufe 2**	**Stufe 3**
				IFRS 13.76	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86, 93(f)*	*IFRS 13.76*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*
				010	020	030	040	050	060	070	080
124	Darlehen und Kredite	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 4 Buchst. b; Anhang V. Teil 1.32*									
125	**Nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative, erfolgsneutral im Eigenkapital zum beizulegenden Zeitwert bewertete finanzielle Vermögenswerte**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6 und 8*									
126	Eigenkapitalinstrumente	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5*									
127	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31*									
128	Darlehen und Kredite	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 4 Buchst. b; Anhang V. Teil 1.32*									

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Bemessungshierarchie** *IFRS 13.93(b)*			**Änderung beim beizulegenden Zeitwert im Berichtszeitraum** *Anhang V. Teil 2.178*		**Kumulierte Änderung beim beizulegenden Zeitwert vor Steuern** *Anhang V. Teil 2.179*		
				Stufe 1	**Stufe 2**	**Stufe 3**	**Stufe 2**	**Stufe 3**	**Stufe 1**	**Stufe 2**	**Stufe 3**
				IFRS 13.76	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86, 93(f)*	*IFRS 13.76*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*
				010	020	030	040	050	060	070	080
140	**Derivate – Bilanzierung von Sicherungsgeschäften**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6, 8; IAS 39.9; Anhang V. Teil 1.22*	*IFRS 9.6.2.1; Anhang V. Teil 1.22*								
	VERBINDLICHKEITEN										
150	**Zu Handelszwecken gehaltene Verbindlichkeiten**		*IFRS 7.8 (e) (ii); IFRS 9.BA.6*								
160	Derivate		*IFRS 9.BA.7(a)*								
170	Verkaufspositionen		*IFRS 9.BA.7(b)*								
180	Einlagen		*EZB/2013/33 Anhang 2 Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*								
190	Begebene Schuldverschreibungen		*Anhang V. Teil 1.37*								

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Bemessungshierarchie** *IFRS 13.93(b)*			**Änderung beim beizulegenden Zeitwert im Berichtszeitraum** *Anhang V. Teil 2.178*		**Kumulierte Änderung beim beizulegenden Zeitwert vor Steuern** *Anhang V. Teil 2.179*		
				Stufe 1	**Stufe 2**	**Stufe 3**	**Stufe 2**	**Stufe 3**	**Stufe 1**	**Stufe 2**	**Stufe 3**
				IFRS 13.76	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86, 93(f)*	*IFRS 13.76*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*
				010	020	030	040	050	060	070	080
200	Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten		*Anhang V.Teil 1.38-41*								
201	**Zum Handelsbestand gehörende finanzielle Verbindlichkeiten**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a, Abs. 3 und 6;*									
202	Derivate	*CCR Anhang II; Anhang V. Teil 1.25, 27*									
203	Verkaufspositionen										
204	Einlagen	*EZB/2013/33 Anhang 2 Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*									
205	Begebene Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.37*									
206	Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten	*Anhang V.Teil 1.38-41*									
210	**Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte finanzielle Verbindlichkeiten**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6; IAS 39.9*	*IFRS 7.8(e)(i); IFRS 9.4.1.5*								

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Bemessungshierarchie** *IFRS 13.93(b)*			**Änderung beim beizulegenden Zeitwert im Berichtszeitraum** *Anhang V. Teil 2.178*		**Kumulierte Änderung beim beizulegenden Zeitwert vor Steuern** *Anhang V. Teil 2.179*		
				Stufe 1	**Stufe 2**	**Stufe 3**	**Stufe 2**	**Stufe 3**	**Stufe 1**	**Stufe 2**	**Stufe 3**
				IFRS 13.76	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86, 93(f)*	*IFRS 13.76*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*
				010	020	030	040	050	060	070	080
220	Einlagen	*EZB/2013/33 Anhang 2 Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*	*EZB/2013/33 Anhang 2 Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*								
230	Begebene Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.37*	*Anhang V. Teil 1.37*								
240	Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten	*Anhang V.Teil 1.38-41*	*Anhang V.Teil 1.38-41*								
250	**Derivate – Bilanzierung von Sicherungsgeschäften**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6, 8, 1 Buchst. a; IAS 39.9; Anhang V. Teil 1.26*	*IFRS 9.6.2.1; Anhang V. Teil 1.26*								

15. **Ausbuchung und mit den übertragenen finanziellen Vermögenswerten verbundene finanzielle Verbindlichkeiten**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Vollständig erfasste übertragene finanzielle Vermögenswerte**					
				Übertragene Vermögenswerte			**Verbundene Verbindlichkeiten** *ITS V.Teil 2.181*		
				Buchwert	**Davon: Verbriefungen**	**Davon: Pensionsgeschäfte**	**Buchwert**	**Davon: Verbriefungen**	**Davon: Pensionsgeschäfte**
				IFRS 7.42D.(e), Anhang V. Teil 1.27	*IAS 7.42D(e); CRR Art. 4 Abs. 1, 61*	*IAS 7.42D(e); Anhang V.Teil 2.183-184*	*IFRS 7.42D(e)*	*IFRS 7.42D(e)*	*IAS 7.42D(e); Anhang V.Teil 2.183-184*
				Anhang V.Teil 1.27-28	*CRR Art. 4 Abs. 61*	*Anhang V.Teil 2.183-184*		*CRR Art. 4 Abs. 61*	*Anhang V.Teil 2.183-184*
				010	020	030	040	050	060
010	**Zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Vermögenswerte**		*IFRS 7.8(a)(ii);IFRS 9. Anhang A*						
020	Eigenkapitalinstrumente		*IAS 32.11*						
030	Schuldverschreibungen		*Anhang V. Teil 1.31*						
040	Darlehen und Kredite		*Anhang V. Teil 1.32*						
041	**Zum Handelsbestand gehörende finanzielle Vermögenswerte**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6; Anhang V. Teil 1.15*							
042	Eigenkapitalinstrumente	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5*							

				Vollständig erfasste übertragene finanzielle Vermögenswerte					
				Übertragene Vermögenswerte			Verbundene Verbindlichkeiten *ITS V.Teil 2.181*		
				Buchwert	**Davon: Verbriefungen**	**Davon: Pensionsgeschäfte**	**Buchwert**	**Davon: Verbriefungen**	**Davon: Pensionsgeschäfte**
		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	***Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind***	*IFRS 7.42D.(e), Anhang V. Teil 1.27*	*IAS 7.42D(e); CRR Art. 4 Abs. 1, 61*	*IAS 7.42D(e); Anhang V.Teil 2.183-184*	*IFRS 7.42D(e)*	*IFRS 7.42D(e)*	*IAS 7.42D(e); Anhang V.Teil 2.183-184*
				Anhang V.Teil 1.27-28	*CRR Art. 4 Abs. 61*	*Anhang V.Teil 2.183-184*		*CRR Art. 4 Abs. 61*	*Anhang V.Teil 2.183-184*
				010	020	030	040	050	060
043	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31*							
044	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*							
045	**Nicht zum Handelsbestand gehörende finanzielle Vermögenswerte, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert zu bewerten sind**		*IFRS 9.4.1.4*						
046	Eigenkapitalinstrumente		*IAS 32.11*						
047	Schuldverschreibungen		*Anhang V. Teil 1.31*						
048	Darlehen und Kredite		*Anhang V. Teil 1.32*						
050	**Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte finanzielle Vermögenswerte**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6; IAS 39.9*	*IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5*						

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Vollständig erfasste übertragene finanzielle Vermögenswerte**					
				Übertragene Vermögenswerte			**Verbundene Verbindlichkeiten** *ITS V.Teil 2.181*		
				Buchwert	**Davon: Verbriefungen**	**Davon: Pensionsgeschäfte**	**Buchwert**	**Davon: Verbriefungen**	**Davon: Pensionsgeschäfte**
				IFRS 7.42D.(e), Anhang V. Teil 1.27	*IAS 7.42D(e); CRR Art. 4 Abs. 1, 61*	*IAS 7.42D(e); Anhang V.Teil 2.183-184*	*IFRS 7.42D(e)*	*IFRS 7.42D(e)*	*IAS 7.42D(e); Anhang V.Teil 2.183-184*
				Anhang V.Teil 1.27-28	*CRR Art. 4 Abs. 61*	*Anhang V.Teil 2.183-184*		*CRR Art. 4 Abs. 61*	*Anhang V.Teil 2.183-184*
				010	020	030	040	050	060
060	Eigenkapitalinstrumente	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5*							
070	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31*	*Anhang V. Teil 1.31*						
080	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*	*Anhang V. Teil 1.32*						
091	**Finanzielle Vermögenswerte, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden**		*IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A*						
092	Eigenkapitalinstrumente		*IAS 32.11*						
093	Schuldverschreibungen		*Anhang V. Teil 1.31*						
094	Darlehen und Kredite		*Anhang V. Teil 1.32*						
121	**Nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative, erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertete finanzielle Vermögenswerte**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 4*							

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	Vollständig erfasste übertragene finanzielle Vermögenswerte					
				Übertragene Vermögenswerte			Verbundene Verbindlichkeiten *ITS V.Teil 2.181*		
				Buchwert	**Davon: Verbriefungen**	**Davon: Pensionsgeschäfte**	**Buchwert**	**Davon: Verbriefungen**	**Davon: Pensionsgeschäfte**
				IFRS 7.42D.(e), Anhang V. Teil 1.27	*IAS 7.42D(e); CRR Art. 4 Abs. 1, 61*	*IAS 7.42D(e); Anhang V.Teil 2.183-184*	*IFRS 7.42D(e)*	*IFRS 7.42D(e)*	*IAS 7.42D(e); Anhang V.Teil 2.183-184*
		Anhang V.Teil 1.27-28		*Anhang V.Teil 1.27-28*	*CRR Art. 4 Abs. 61*	*Anhang V.Teil 2.183-184*		*CRR Art. 4 Abs. 61*	*Anhang V.Teil 2.183-184*
		010		010	020	030	040	050	060
122	Eigenkapitalinstrumente	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5*							
123	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31*							
124	Darlehen und Kredite	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 4 Buchst. b; Teil 1.34, Teil 3.35*							
125	**Nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative, erfolgsneutral im Eigenkapital zum beizulegenden Zeitwert bewertete finanzielle Vermögenswerte**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 8, 2*							
126	Eigenkapitalinstrumente	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5*							

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	Vollständig erfasste übertragene finanzielle Vermögenswerte					
				Übertragene Vermögenswerte			Verbundene Verbindlichkeiten *ITS V.Teil 2.181*		
				Buchwert	**Davon: Verbriefungen**	**Davon: Pensionsgeschäfte**	**Buchwert**	**Davon: Verbriefungen**	**Davon: Pensionsgeschäfte**
				IFRS 7.42D.(e), Anhang V. Teil 1.27	*IAS 7.42D(e); CRR Art. 4 Abs. 1, 61*	*IAS 7.42D(e); Anhang V.Teil 2.183-184*	*IFRS 7.42D(e)*	*IFRS 7.42D(e)*	*IAS 7.42D(e); Anhang V.Teil 2.183-184*
		Anhang V.Teil 1.27-28		*CRR Art. 4 Abs. 61*		*Anhang V.Teil 2.183-184*		*CRR Art. 4 Abs. 61*	*Anhang V.Teil 2.183-184*
		010		020		030	040	050	060
127	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31*							
128	Darlehen und Kredite	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 4 Buchst. b; Teil 1.14, Teil 3.35*							
131	**Zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete finanzielle Vermögenswerte**		*IFRS 7.8 (f); IFRS 9.4.1.2*						
132	Schuldverschreibungen		*Anhang V. Teil 1.31*						
133	Darlehen und Kredite		*Anhang V. Teil 1.32*						

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	Vollständig erfasste übertragene finanzielle Vermögenswerte					
				Übertragene Vermögenswerte			Verbundene Verbindlichkeiten *ITS V.Teil 2.181*		
				Buchwert	**Davon: Verbriefungen**	**Davon: Pensionsgeschäfte**	**Buchwert**	**Davon: Verbriefungen**	**Davon: Pensionsgeschäfte**
				IFRS 7.42D.(e), Anhang V. Teil 1.27	*IAS 7.42D(e); CRR Art. 4 Abs. 1, 61*	*IAS 7.42D(e); Anhang V.Teil 2.183-184*	*IFRS 7.42D(e)*	*IFRS 7.42D(e)*	*IAS 7.42D(e); Anhang V.Teil 2.183-184*
				Anhang V.Teil 1.27-28	*CRR Art. 4 Abs. 61*	*Anhang V.Teil 2.183-184*		*CRR Art. 4 Abs. 61*	*Anhang V.Teil 2.183-184*
				010	020	030	040	050	060
181	**Nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative, nach einer kostenbezogenen Methode bewertete finanzielle Vermögenswerte**	*BAD Art. 37.1; Art 42a Abs. 4 Buchst. b; Anhang V. Teil 1.16*							
200	Eigenkapitalinstrumente	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5*							
182	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31*							
183	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*							
184	**Sonstige nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative finanzielle Vermögenswerte**	*BAD Art. 35-37*							
185	Eigenkapitalinstrumente	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5*							
186	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31*							
187	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*							
190	**Gesamt**								

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Übertragene finanzielle Vermögenswerte, die nach Maßgabe des anhaltenden Engagements des Instituts erfasst sind**			**Ausstehender Kapitalbetrag der übertragenen, vollständig ausgebuchten finanziellen Vermögenswerte, für die das Institut die Bedienungsrechte hält**	**Zu Kapitalzwecken ausgebuchte Beträge**
				Ausstehender Kapitalbetrag der ursprünglichen Vermögenswerte	**Buchwert der noch erfassten Vermögenswerte [anhaltendes Engagement]**	**Buchwert der dazugehörigen Verbindlichkeiten**		
					IFRS 7.42D(f)	*IFRS 7.42D(f) Anhang V. Teil 1.27, Teil 2.181*		*CRR Art. 109 Anhang V. Teil 2.182*
								CRR Art. 109; Anhang V. Teil 2.182
				070	080	090	100	110
010	**Zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Vermögenswerte**		*IFRS 7.8(a)(ii);IFRS 9. Anhang A*					
020	Eigenkapitalinstrumente		*IAS 32.11*					
030	Schuldverschreibungen		*Anhang V. Teil 1.31*					
040	Darlehen und Kredite		*Anhang V. Teil 1.32*					
041	**Zum Handelsbestand gehörende finanzielle Vermögenswerte**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6; Anhang V. Teil 1.15*						
042	Eigenkapitalinstrumente	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5*						

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Übertragene finanzielle Vermögenswerte, die nach Maßgabe des anhaltenden Engagements des Instituts erfasst sind**			**Ausstehender Kapitalbetrag der übertragenen, vollständig ausgebuchten finanziellen Vermögenswerte, für die das Institut die Bedienungsrechte hält**	**Zu Kapitalzwecken ausgebuchte Beträge**
				Ausstehender Kapitalbetrag der ursprünglichen Vermögenswerte	**Buchwert der noch erfassten Vermögenswerte [anhaltendes Engagement]**	**Buchwert der dazugehörigen Verbindlichkeiten**		
					IFRS 7.42D(f)	*IFRS 7.42D(f) Anhang V. Teil 1.27, Teil 2.181*		*CRR Art. 109 Anhang V. Teil 2.182*
								CRR Art. 109; Anhang V. Teil 2.182
				070	080	090	100	110
043	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31*						
044	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*						
045	**Nicht zum Handelsbestand gehörende finanzielle Vermögenswerte, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert zu bewerten sind**		*IFRS 9.4.1.4*					
046	Eigenkapitalinstrumente		*IAS 32.11*					
047	Schuldverschreibungen		*Anhang V. Teil 1.31*					
048	Darlehen und Kredite		*Anhang V. Teil 1.32*					
050	**Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte finanzielle Vermögenswerte**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6; IAS 39.9*	*IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5*					

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	Übertragene finanzielle Vermögenswerte, die nach Maßgabe des anhaltenden Engagements des Instituts erfasst sind			Ausstehender Kapitalbetrag der übertragenen, vollständig ausgebuchten finanziellen Vermögenswerte, für die das Institut die Bedienungsrechte hält	Zu Kapitalzwecken ausgebuchte Beträge
				Ausstehender Kapitalbetrag der ursprünglichen Vermögenswerte	Buchwert der noch erfassten Vermögenswerte [anhaltendes Engagement]	Buchwert der dazugehörigen Verbindlichkeiten		
					IFRS 7.42D(f)	*IFRS 7.42D(f) Anhang V. Teil 1.27, Teil 2.181*		*CRR Art. 109 Anhang V. Teil 2.182*
								CRR Art. 109; Anhang V. Teil 2.182
				070	080	090	100	110
060	Eigenkapitalinstrumente	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5*						
070	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31*	*Anhang V. Teil 1.31*					
080	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*	*Anhang V. Teil 1.32*					
091	**Finanzielle Vermögenswerte, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden**		*IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A*					
092	Eigenkapitalinstrumente		*IAS 32.11*					
093	Schuldverschreibungen		*Anhang V. Teil 1.31*					
094	Darlehen und Kredite		*Anhang V. Teil 1.32*					
121	**Nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative, erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertete finanzielle Vermögenswerte**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 4*						

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Übertragene finanzielle Vermögenswerte, die nach Maßgabe des anhaltenden Engagements des Instituts erfasst sind**			**Ausstehender Kapitalbetrag der übertragenen, vollständig ausgebuchten finanziellen Vermögenswerte, für die das Institut die Bedienungsrechte hält**	**Zu Kapitalzwecken ausgebuchte Beträge**
				Ausstehender Kapitalbetrag der ursprünglichen Vermögenswerte	**Buchwert der noch erfassten Vermögenswerte [anhaltendes Engagement]**	**Buchwert der dazugehörigen Verbindlichkeiten**		
					IFRS 7.42D(f)	*IFRS 7.42D(f) Anhang V. Teil 1.27, Teil 2.181*		*CRR Art. 109 Anhang V. Teil 2.182*
								CRR Art. 109; Anhang V. Teil 2.182
				070	080	090	100	110
122	Eigenkapitalinstrumente	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5*						
123	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31*						
124	Darlehen und Kredite	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 4 Buchst. b; Teil 1.34, Teil 3.35*						
125	**Nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative, erfolgsneutral im Eigenkapital zum beizulegenden Zeitwert bewertete finanzielle Vermögenswerte**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 8, 2*						
126	Eigenkapitalinstrumente	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5*						

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Übertragene finanzielle Vermögenswerte, die nach Maßgabe des anhaltenden Engagements des Instituts erfasst sind**			**Ausstehender Kapitalbetrag der übertragenen, vollständig ausgebuchten finanziellen Vermögenswerte, für die das Institut die Bedienungsrechte hält**	**Zu Kapitalzwecken ausgebuchte Beträge**
				Ausstehender Kapitalbetrag der ursprünglichen Vermögenswerte	**Buchwert der noch erfassten Vermögenswerte [anhaltendes Engagement]**	**Buchwert der dazugehörigen Verbindlichkeiten**		
					IFRS 7.42D(f)	*IFRS 7.42D(f) Anhang V. Teil 1.27, Teil 2.181*		*CRR Art. 109 Anhang V. Teil 2.182*
								CRR Art. 109; Anhang V. Teil 2.182
				070	080	090	100	110
127	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31*						
128	Darlehen und Kredite	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 4 Buchst. b; Teil 1.14, Teil 3.35*						
131	**Zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete finanzielle Vermögenswerte**		*IFRS 7.8 (f); IFRS 9.4.1.2*					
132	Schuldverschreibungen		*Anhang V. Teil 1.31*					
133	Darlehen und Kredite		*Anhang V. Teil 1.32*					

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	Übertragene finanzielle Vermögenswerte, die nach Maßgabe des anhaltenden Engagements des Instituts erfasst sind			Ausstehender Kapitalbetrag der übertragenen, vollständig ausgebuchten finanziellen Vermögenswerte, für die das Institut die Bedienungsrechte hält	Zu Kapitalzwecken ausgebuchte Beträge
				Ausstehender Kapitalbetrag der ursprünglichen Vermögenswerte	Buchwert der noch erfassten Vermögenswerte [anhaltendes Engagement]	Buchwert der dazugehörigen Verbindlichkeiten		
					IFRS 7.42D(f)	*IFRS 7.42D(f) Anhang V. Teil 1.27, Teil 2.181*		*CRR Art. 109 Anhang V. Teil 2.182*
								CRR Art. 109; Anhang V. Teil 2.182
				070	080	090	100	110
181	**Nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative, nach einer kostenbezogenen Methode bewertete finanzielle Vermögenswerte**	*BAD Art. 37.1; Art 42a Abs. 4 Buchst. b; Anhang V. Teil 1.16*						
200	Eigenkapitalinstrumente	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5*						
182	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31*						
183	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*						
184	**Sonstige nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative finanzielle Vermögenswerte**	*BAD Art. 35-37*						
185	Eigenkapitalinstrumente	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5*						
186	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31*						
187	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*						
190	**Gesamt**							

16. **Aufschlüsselung ausgewählter Posten der Gewinn- und Verlustrechnung**

16.1 **Zinserträge und -aufwendungen aufgeschlüsselt nach Instrumenten und Branche der Gegenpartei**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Laufender Berichtszeitraum**	
				Erträge	**Aufwendungen**
				Anhang V. Teil 2.187, 189	*Anhang V. Teil 2.188, 190*
				010	020
010	**Derivate - Handel**	*CCR Anhang II; Anhang V. Teil 2.193*	*IFRS 9. Anhang A, .BA.1, .BA.6; Anhang V. Teil 2.193*		
015	davon: Zinserträge aus Derivaten zur wirtschaftlichen Absicherung	*Anhang V. Teil 2.193*	*Anhang V. Teil 2.193*		
020	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*		
030	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*		
040	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*		
050	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*		
060	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*		
070	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*		
080	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*		
090	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*		
100	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*		
110	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*		
120	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*		
130	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*		
140	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*		

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Laufender Berichtszeitraum**	
				Erträge	**Aufwendungen**
				Anhang V. Teil 2.187, 189	*Anhang V. Teil 2.188, 190*
				010	020
150	**Sonstige Vermögenswerte**	*Anhang V. Teil 1.51*	*Anhang V. Teil 2.5*		
160	**Einlagen**	*EZB/2013/33 Anhang 2 Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*	*EZB/2013/33 Anhang 2 Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*		
170	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*		
180	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*		
190	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*		
200	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*		
210	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*		
220	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*		
230	**Begebene Schuldverschreibungen**	*Anhang V.1.37*	*Anhang V. Teil 1.37*		
240	**Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten**	*Anhang V. Teil 1.32-34, Teil 2.191*	*Anhang V. Teil 1.32-34, Teil 2.191*		
250	**Derivate - Bilanzierung von Sicherungsgeschäften, Zinsänderungsrisiken**	*Anhang V. Teil 2.192*	*Anhang V. Teil 2.192*		
260	**Sonstige Verbindlichkeiten**	*Anhang V.Teil 1.38-41*	*Anhang V.Teil 1.38-41*		
270	**ZINSEN**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 1, 2*	*IAS 1.97*		
280	davon: Zinserträge aus wertgeminderten finanziellen Vermögenswerten		*IFRS 9.5.4.1; .B5.4.7; Anhang V. Teil 2.194*		

16.2 **Gewinne oder Verluste bei der Ausbuchung von nicht erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewerteten finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten aufgeschlüsselt nach Instrument**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Laufender Berichtszeitraum**
				Anhang V. Teil 2.195-196
				010
010	**Eigenkapitalinstrumente**	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5*		
020	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31*	*Anhang V. Teil 1.31*	
030	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32*	*Anhang V. Teil 1.32*	
040	**Einlagen**	*EZB/2013/33 Anhang 2 Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*	*EZB/2013/33 Anhang 2 Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*	
050	**Begebene Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.37*	*Anhang V. Teil 1.37*	
060	**Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten**	*Anhang V.Teil 1.38-41*	*Anhang V.Teil 1.38-41*	
070	**GEWINNE ODER (-) VERLUSTE BEI DER AUSBUCHUNG VON NICHT ERFOLGSWIRKSAM ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT BEWERTETEN FINANZIELLEN VERMÖGENSWERTEN UND VERBINDLICHKEITEN, NETTO**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 6; Anhang V. Teil 2.45*	*Anhang V. Teil 2.45*	

16.3 **Gewinne oder Verluste aus zu Handelszwecken gehaltenen finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten und zum Handelsbestand gehörenden finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, aufgeschlüsselt nach Instrument**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Laufender Berichtszeitraum**
				Anhang V. Teil 2.197-198
				010
010	**Derivate**		*IFRS 9.Anhang A, .BA.1, .BA.7(a)*	
015	**davon: Wirtschaftliche Absicherung mit Nutzung der Zeitwert-Option**		*IFRS 9.6.7.1; IFRS 7.9(d); Anhang V. Teil 2.199*	
020	**Eigenkapitalinstrumente**		*IAS 32.11*	
030	**Schuldverschreibungen**		*Anhang V. Teil 1.31*	
040	**Darlehen und Kredite**		*Anhang V. Teil 1.32*	
050	**Verkaufspositionen**		*IFRS 9.BA.7(b)*	
060	**Einlagen**		*EZB/2013/33 Anhang 2 Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*	
070	**Begebene Schuldverschreibungen**		*Anhang V. Teil 1.37*	

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Laufender Berichtszeitraum**
				Anhang V. Teil 2.197-198
				010
080	**Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten**		*Anhang V.Teil 1.38-41*	
090	**GEWINNE ODER (-) VERLUSTE AUS ZU HANDELSZWECKEN GEHALTENEN FINANZIELLEN VERMÖGENSWERTEN UND VERBINDLICHKEITEN, NETTO**		*IFRS 9. Anhang A, .BA.6;IFRS 7.20(a)(i)*	
095	**davon: Gewinne und Verluste aus der Reklassifizierung von Vermögenswerten, die zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertet werden**		*IFRS 9.5.6.2; Anhang V. Teil 2.199*	
100	**Derivate**	*CCR Anhang II*		
110	**Eigenkapitalinstrumente**	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5*		
120	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31*		
130	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32*		
140	**Verkaufspositionen**			
150	**Einlagen**	*EZB/2013/33 Anhang 2 Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*		
160	**Begebene Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.37*		
170	**Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten**	*Anhang V.Teil 1.38-41*		
180	**GEWINNE ODER (-) VERLUSTE AUS ZUM HANDELSBESTAND GEHÖRENDEN FINANZIELLEN VERMÖGENSWERTEN UND VERBINDLICHKEITEN, NETTO**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 6; Anhang V. Teil 1.17*		

16.4 **Gewinne oder Verluste aus zu Handelszwecken gehaltenen finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten und zum Handelsbestand gehörenden finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, aufgeschlüsselt nach Risiko**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Laufender Berichtszeitraum**
				010
010	**Zinssatzinstrumente und entsprechende Derivate**		*Anhang V. Teil 2.200(a)*	
020	**Eigenkapitalinstrumente und entsprechende Derivate**		*Anhang V. Teil 2.200(b)*	
030	**Devisenhandel und mit Devisen und Gold verbundene Derivate**		*Anhang V. Teil 2.200(c)*	
040	**Ausfallrisikoinstrumente und entsprechende Derivate**		*Anhang V. Teil 2.200(d)*	

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Laufender Berichtszeitraum**
				010
050	**Mit Waren verbundene Derivate**		*Anhang V. Teil 2.200(e)*	
060	**Sonstiges**		*Anhang V. Teil 2.200(f)*	
070	**GEWINNE ODER (-) VERLUSTE AUS ZU HANDELSZWECKEN GEHALTENEN FINANZIELLEN VERMÖGENSWERTEN UND VERBINDLICHKEITEN, NETTO**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 6*	*IFRS 7.20(a)(i)*	
080	**Zinssatzinstrumente und entsprechende Derivate**	*Anhang V. Teil 2.200(a)*		
090	**Eigenkapitalinstrumente und entsprechende Derivate**	*Anhang V. Teil 2.200(b)*		
100	**Devisenhandel und mit Devisen und Gold verbundene Derivate**	*Anhang V. Teil 2.200(c)*		
110	**Ausfallrisikoinstrumente und entsprechende Derivate**	*Anhang V. Teil 2.200(d)*		
120	**Mit Waren verbundene Derivate**	*Anhang V. Teil 2.200(e)*		
130	**Sonstiges**	*Anhang V. Teil 2.200(f)*		
140	**GEWINNE ODER (-) VERLUSTE AUS ZUM HANDELSBESTAND GEHÖRENDEN FINANZIELLEN VERMÖGENSWERTEN UND VERBINDLICHKEITEN, NETTO**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 6*		

16.4.1 **Gewinne oder Verluste aus nicht zum Handelsbestand gehörenden finanziellen Vermögenswerten, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert zu bewerten sind, aufgeschlüsselt nach Instrument**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Laufender Berichtszeitraum**
				Anhang V. Teil 2.201
				010
020	**Eigenkapitalinstrumente**		*IAS 32.11*	
030	**Schuldverschreibungen**		*Anhang V. Teil 1.31*	
040	**Darlehen und Kredite**		*Anhang V. Teil 1.32*	
090	**GEWINNE ODER (-) VERLUSTE AUS NICHT ZUM HANDELSBESTAND GEHÖRENDEN FINANZIELLEN VERMÖGENSWERTEN, DIE ERFOLGSWIRKSAM ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT ZU BEWERTEN SIND, NETTO**		*IFRS 7.20(a)(i)*	
100	**davon: Gewinne und Verluste aus der Reklassifizierung von Vermögenswerten, die zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertet werden**		*IFRS 9.6.5.2; Anhang V. Teil 2.202*	

16.5 **Gewinne oder Verluste aus als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierten finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten aufgeschlüsselt nach Instrument**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Laufender Berichtszeitraum**	**Änderungen des beizulegenden Zeitwerts aufgrund von Ausfallrisiken**
				Anhang V. Teil 2.203	*Anhang V. Teil 2.203*
				010	020
010	**Eigenkapitalinstrumente**	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5*			
020	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31*	*Anhang V. Teil 1.31*		
030	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32*	*Anhang V. Teil 1.32*		
040	**Einlagen**	*EZB/2013/33 Anhang 2 Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*	*EZB/2013/33 Anhang 2 Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*		
050	**Begebene Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.37*	*Anhang V. Teil 1.37*		
060	**Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten**	*Anhang V.Teil 1.38-41*	*Anhang V.Teil 1.38-41*		
070	**GEWINNE ODER (-) VERLUSTE AUS ALS ERFOLGSWIRKSAM ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT BEWERTET DESIGNIERTEN FINANZIELLEN VERMÖGENSWERTEN UND VERBINDLICHKEITEN, NETTO**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 6*	*IFRS 7.20(a)(i)*		
071	**davon: Gewinne oder (-) Verluste aus zu Sicherungszwecken als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierten finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten bei der Designation, netto**		*IFRS 9.6.7;IFRS 7.24G(b); Anhang V. Teil 2.204*		
072	**davon: Gewinne oder (-) Verluste aus zu Sicherungszwecken als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierten finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten nach der Designation, netto**		*IFRS 9.6.7; IFRS 7.20(a)(i); Anhang V. Teil 2.204*		
080	**Eigenkapitalinstrumente**	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5*			
090	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31*			
100	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32*			

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Laufender Berichtszeitraum**	**Änderungen des beizulegenden Zeitwerts aufgrund von Ausfallrisiken**
				Anhang V. Teil 2.203	*Anhang V. Teil 2.203*
				010	020
110	**Einlagen**	*EZB/2013/33 Anhang 2 Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*			
120	**Begebene Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.37*			
130	**Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten**	*Anhang V.Teil 1.38-41*			
140	**GEWINNE ODER (-) VERLUSTE AUS NICHT ZUM HANDELSBESTAND GEHÖRENDEN FINANZIELLEN VERMÖGENSWERTEN UND VERBINDLICHKEITEN, NETTO**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 6*			

16.6 **Gewinne oder Verluste aus der Bilanzierung von Sicherungsgeschäften**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen *Anhang V. Teil 2.207*	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Laufender Berichtszeitraum**
				Anhang V. Teil 2.205
				010
010	**Änderungen beim beizulegenden Zeitwert des Sicherungsinstruments [einschließlich Aufhebung]**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6, 8 Buchst. a*	*IFRS 7.24A(c);IFRS 7.24C(b)(vi)*	
020	**Änderungen beim beizulegenden Zeitwert des gesicherten Grundgeschäfts, die dem abgesicherten Risiko zuzurechnen sind**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6, 8 Buchst. a*	*IFRS 9.6.3.7; .6.5.8; .B6.4.1; IFRS 7.24B(a)(iv); IFRS 7.24C(b)(vi); Anhang V. Teil 2.206*	
030	**Im Gewinn oder Verlust erfasster unwirksamer Teil der Absicherung von Zahlungsströmen**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6, 8 Buchst. a*	*IFRS 7.24C(b)ii; IFRS 7.24C(b)(vi)*	
040	**Im Gewinn oder Verlust erfasster unwirksamer Teil der Absicherung der Nettoinvestitionen in ausländische Geschäftsbetriebe**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a*	*IFRS 7.24C(b)(ii); IFRS 7.24C(b)(vi)*	
050	**GEWINNE ODER (-) VERLUSTE AUS DER BILANZIERUNG VON SICHERUNGSGESCHÄFTEN, NETTO**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6, 8 Buchst. a*		

16.7 **Wertminderung nichtfinanzieller Vermögenswerte**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Laufender Berichtszeitraum**		
				Zugänge	**Aufholungen**	**Kumulierte Wertminderung**
				Anhang V. Teil 2.208	*Anhang V. Teil 2.208*	
				010	020	040
060	**Wertminderung oder (-) Wertaufholung bei Anteilen an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 13-14*	*IAS 28.40-43*			

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Laufender Berichtszeitraum**		
				Zugänge	**Aufholungen**	**Kumulierte Wertminderung**
				Anhang V. Teil 2.208	*Anhang V. Teil 2.208*	
				010	020	040
070	Tochterunternehmen		*IFRS 10 Anhang A*			
080	Gemeinschaftsunternehmen		*IAS 28.3*			
090	Assoziierte Unternehmen		*IAS 28.3*			
100	**Wertminderung oder (-) Wertaufholung bei nichtfinanziellen Vermögenswerten**		*IAS 36.126(a),(b)*			
110	Sachanlagen	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 9*	*IAS 16.73(e)(v-vi)*			
120	Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 9*	*IAS 40.79(d)(v)*			
130	Geschäfts- oder Firmenwert	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 9*	*IAS 36.10b; IAS 36.88-99, 124; IFRS 3 Anhang B67(d)(v)*			
140	Sonstige immaterielle Vermögenswerte	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 9*	*IAS 38.118 (e)(iv)(v)*			
145	Sonstiges		*IAS 36.126(a),(b)*			
150	**GESAMT**					

17. **Abstimmung zwischen dem Konsolidierungskreis für Rechnungslegungszwecke und dem Konsolidierungskreis für aufsichtsrechtliche Zwecke: Bilanz**

17.1 **Vermögenswerte**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Konsolidierungskreis für Rechnungslegungszwecke [Buchwert]**
				Anhang V. Teil 1.27-28, Teil 2.209
				010
010	**Kassenbestand, Guthaben bei Zentralbanken und Sichtguthaben**	*BAD Art. 4 Aktiva Nr. 1;*	*IAS 1.54(i)*	
020	Kassenbestand	*Anhang V. Teil 2.1*	*Anhang V. Teil 2.1*	
030	Guthaben bei Zentralbanken	*BAD Art. 13 Abs. 2; Anhang V. Teil 2.2*	*Anhang V. Teil 2.2*	
040	Sichtguthaben	*Anhang V. Teil 2.3*	*Anhang V. Teil 2.3*	

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Konsolidierungskreis für Rechnungslegungszwecke [Buchwert]**
				Anhang V. Teil 1.27-28, Teil 2.209
				010
050	**Zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Vermögenswerte**		*IFRS 7.8(a)(ii);IFRS 9. Anhang A*	
060	Derivate		*IFRS 9. Anhang A*	
070	Eigenkapitalinstrumente		*IAS 32.11*	
080	Schuldverschreibungen		*Anhang V. Teil 1.31*	
090	Darlehen und Kredite		*Anhang V. Teil 1.32*	
091	**Zum Handelsbestand gehörende finanzielle Vermögenswerte**	*BAD Art. 32-33; Anhang V. Teil 1.17*		
092	Derivate	*CCR Anhang II; Anhang V. Teil 1.17*		
093	Eigenkapitalinstrumente	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5*		
094	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31*		
095	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*		
096	**Nicht zum Handelsbestand gehörende finanzielle Vermögenswerte, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert zu bewerten sind**		*IFRS 9.4.1.4*	
097	Eigenkapitalinstrumente		*IAS 32.11*	
098	Schuldverschreibungen		*Anhang V. Teil 1.31*	
099	Darlehen und Kredite		*Anhang V. Teil 1.32*	

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Konsolidierungskreis für Rechnungslegungszwecke [Buchwert]**
				Anhang V. Teil 1.27-28, Teil 2.209
				010
100	**Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte finanzielle Vermögenswerte**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6*	*IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5*	
110	Eigenkapitalinstrumente			
120	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31*	*Anhang V. Teil 1.31*	
130	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*	*Anhang V. Teil 1.32*	
141	**Finanzielle Vermögenswerte, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden**		*IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A*	
142	Eigenkapitalinstrumente		*IAS 32.11*	
143	Schuldverschreibungen		*Anhang V. Teil 1.31*	
144	Darlehen und Kredite		*Anhang V. Teil 1.32*	
171	**Nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative, erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertete finanzielle Vermögenswerte**	*BAD Art. 36 Abs. 2*		
172	Eigenkapitalinstrumente	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5*		
173	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31*		
174	Darlehen und Kredite	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 4 Buchst. b; Anhang V. Teil 1.32*		
175	**Nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative, erfolgsneutral im Eigenkapital zum beizulegenden Zeitwert bewertete finanzielle Vermögenswerte**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 8*		
176	Eigenkapitalinstrumente	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5*		
177	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31*		
178	Darlehen und Kredite	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 4 Buchst. b; Anhang V. Teil 1.32*		
181	**Zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete finanzielle Vermögenswerte**		*IFRS 7.8(f); IFRS 9.4.1.2*	

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Konsolidierungskreis für Rechnungslegungszwecke [Buchwert]**
				Anhang V. Teil 1.27-28, Teil 2.209
				010
182	Schuldverschreibungen		*Anhang V. Teil 1.31*	
183	Darlehen und Kredite		*Anhang V. Teil 1.32*	
231	**Nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative, nach einer kostenbezogenen Methode bewertete finanzielle Vermögenswerte**	*BAD Art. 35;Rechnungslegungsrichtlinie Art. 6 Abs. 1 Buchst. i und Art. 8 Abs. 2; Anhang V. Teil 1. 18, 19*		
380	Eigenkapitalinstrumente	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5*		
232	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31*		
233	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*		
234	**Sonstige nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative finanzielle Vermögenswerte**	*BAD Art. 37; Rechnungslegungsrichtlinie Art. 12 Abs. 7; Anhang V. Teil 1.20*		
235	Eigenkapitalinstrumente	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5*		
236	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31*		
237	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*		
240	**Derivate – Bilanzierung von Sicherungsgeschäften**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6, 8; IAS 39.9; Anhang V. Teil 1.22*	*IFRS 9.6.2.1; Anhang V. Teil 1.22*	
250	**Änderungen beim beizulegenden Zeitwert der gesicherten Grundgeschäfte im Rahmen der Absicherung eines Portfolios gegen Zinsänderungsrisiken**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 5 und Abs. 6; IAS 39.89A (a)*	*IAS 39.89A(a); IFRS 9.6.5.8*	
260	**Anteile an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen**	*BAD Art. 4 Aktiva Nr. 7-8; Rechnungslegungsrichtlinie Art. 2 Abs. 2; Anhang V. Teil 1.21, Teil 2.4, 210*	*IAS 1.54(e); Anhang V. Teil 1.21, Teil 2.4, 210*	
270	**Von Rückversicherungs- und Versicherungsverträgen abgedeckte Vermögenswerte**	*Anhang V. Teil 2.211*	*IFRS 4, IG20(b)-(c); Anhang V. Teil 2.211*	
280	**Materielle Vermögenswerte**	*BAD Art. 4 Aktiva Nr. 10;*		

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Konsolidierungskreis für Rechnungslegungszwecke [Buchwert]**
				Anhang V. Teil 1.27-28, Teil 2.209
				010
290	**Immaterielle Vermögenswerte**	*BAD Art. 4 Aktiva Nr. 9; CRR Art. 4 Abs. 1, 115*	*IAS 1.54(c); CRR Art. 4 Abs. 1, 115*	
300	Geschäfts- oder Firmenwert	*BAD Art. 4 Aktiva Nr. 9; CRR Art. 4 Abs. 1, 113*	*IFRS 3.B67(d); CRR Art. 4 Abs. 1, 113*	
310	Sonstige immaterielle Vermögenswerte	*BAD Art. 4 Aktiva Nr. 9;*	*IAS 38.8,118*	
320	**Steueransprüche**		*IAS 1.54(n-o)*	
330	Steuererstattungsansprüche		*IAS 1.54(n); IAS 12.5*	
340	Latente Steueransprüche	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 17 Abs. 1 Buchst. f; CRR Art. 4 Abs. 1, 106*	*IAS 1.54(o); IAS 12.5; CRR Art. 4 Abs. 1, 106*	
350	**Sonstige Vermögenswerte**	*Anhang V. Teil 2.5, 6*	*Anhang V. Teil 2.5*	
360	**Als zur Veräußerung gehalten eingestufte langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen**		*IAS 1.54(j); IFRS 5.38, Anhang V. Teil 2.6*	
365	(-) **Sicherheitsabschläge auf zum Handelsbestand gehörende Vermögenswerte, die zum beizulegenden Zeitwert bewertet werden**	*Anhang V Teil 1.29*		
370	**SUMME DER VERMÖGENSWERTE**	*BAD Art. 4 Vermögenswerte*	*IAS 1.9(a), IG 6*	

17.2 **Außerbilanzielle Risikopositionen: Erteilte Kreditzusagen, Finanzgarantien und sonstige Zusagen**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Konsolidierungskreis für Rechnungslegungszwecke [Nominalwert]**
				Anhang V. Teil 2.118, 209
				010
010	**Erteilte Kreditzusagen**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.112, 113*	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.102-105, 113, 116*	
020	**Erteilte Finanzgarantien**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(f), Teil 2.112, 114*	*IFRS 4 Anhang A; CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(f), Teil 2.102-105, 114, 116*	
030	**Sonstige erteilte Zusagen**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.112, 115*	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.102-105, 115, 116*	
040	**AUSSERBILANZIELLE RISIKOPOSITIONEN**			

17.3 **Verbindlichkeiten und Eigenkapital**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Konsolidierungskreis für Rechnungslegungszwecke [Buchwert]**
				Anhang V. Teil 1.27-28, Teil 2.209
				010
010	**Zu Handelszwecken gehaltene Verbindlichkeiten**		*IFRS 7.8 (e) (ii); IFRS 9.BA.6*	
020	Derivate		*IFRS 9. Anhang A; IFRS 9.4.2.1(a); IFRS 9.BA.7(a)*	
030	Verkaufspositionen		*IFRS 9.BA7(b)*	
040	Einlagen		*EZB/2013/33 Anhang 2 Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*	
050	Begebene Schuldverschreibungen		*Anhang V. Teil 1.37*	
060	Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten		*Anhang V.Teil 1.38-41*	
061	**Zum Handelsbestand gehörende finanzielle Verbindlichkeiten**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a, Abs. 3 und 6;*		
062	Derivate	*CCR Anhang II; Anhang V. Teil 1.25, 27*		
063	Verkaufspositionen			
064	Einlagen	*EZB/2013/33 Anhang 2 Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*		
065	Begebene Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.37*		
066	Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten	*Anhang V.Teil 1.38-41*		
070	**Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte finanzielle Verbindlichkeiten**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6; IAS 39.9*	*IFRS 7.8 (e)(i); IFRS 9.4.2.2*	
080	Einlagen	*EZB/2013/33 Anhang 2 Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*	*EZB/2013/33 Anhang 2 Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*	
090	Begebene Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.37*	*Anhang V. Teil 1.37*	
100	Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten	*Anhang V.Teil 1.38-41*	*Anhang V.Teil 1.38-41*	
110	**Zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete finanzielle Verbindlichkeiten**		*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*	

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Konsolidierungskreis für Rechnungslegungszwecke [Buchwert]**
				Anhang V. Teil 1.27-28, Teil 2.209
				010
120	Einlagen		*EZB/2013/33 Anhang 2 Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*	
130	Begebene Schuldverschreibungen		*Anhang V. Teil 1.37*	
140	Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten		*Anhang V.Teil 1.38-41*	
141	**Nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative, nach einer kostenbezogenen Methode bewertete finanzielle Verbindlichkeiten**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 3*		
142	Einlagen	*EZB/2013/33 Anhang 2 Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*		
143	Begebene Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.37*		
144	Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten	*Anhang V.Teil 1.38-41*		
150	**Derivate – Bilanzierung von Sicherungsgeschäften**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6, 8 Buchst. a; Anhang V. Teil 1.26*	*IFRS 9.6.2.1; Anhang V. Teil 1.26*	
160	**Änderungen beim beizulegenden Zeitwert der gesicherten Grundgeschäfte im Rahmen der Absicherung eines Portfolios gegen Zinsänderungsrisiken**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 5 und Abs. 6; Anhang V. Teil 2.8 IAS 39.89A(b)*	*IAS 39.89A(b), IFRS 9.6.5.8*	
170	**Von Rückversicherungs- und Versicherungsverträgen abgedeckte Verbindlichkeiten**	*Anhang V. Teil 2.212*	*IFRS 4. IG20(a); Anhang V. Teil 2.212*	
180	**Rückstellungen**	*BAD Art. 4 Passiva Nr. 6*	*IAS 37.10; IAS 1.54(l)*	
190	**Steuerschulden**		*IAS 1.54(n-o)*	
200	Tatsächliche Steuerschulden		*IAS 1.54(n); IAS 12.5*	
210	Latente Steuerschulden	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 17 Abs. 1 Buchst. f; CRR Art. 4 Abs. 1, 108*	*IAS 1.54(o); IAS 12.5; CRR Art. 4 Abs. 1, 108*	
220	**Auf Anforderung rückzahlbares Aktienkapital**		*IAS 32, IE33; IFRIC 2; Anhang V. Teil 2.12*	
230	**Sonstige Verbindlichkeiten**	*Anhang V. Teil 2.13*	*Anhang V. Teil 2.13*	
240	**Als zur Veräußerung gehalten eingestufte, den Veräußerungsgruppen zugeordnete Verbindlichkeiten**		*IAS 1.54(p); IFRS 5.38, Anhang V. Teil 2.14*	

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Konsolidierungskreis für Rechnungslegungszwecke [Buchwert]** *Anhang V. Teil 1.27-28, Teil 2.209* 010
245	**Sicherheitsabschläge auf zum Handelsbestand gehörende Verbindlichkeiten, die zum beizulegenden Zeitwert bewertet werden**	*Anhang V Teil 1.29*		
250	**VERBINDLICHKEITEN**		*IAS 1.9(b); IG 6*	
260	**Kapital**	*BAD Art. 4. Verbindlichkeiten Nr. 9, BAD Art. 22*	*IAS 1.54(r), BAD Art. 22*	
270	**Agio**	*BAD Art. 4 Passiva Nr. 10; CRR Art. 4 Abs. 124*	*IAS 1.78(e); CRR Art. 4 Abs. 1, 124*	
280	**Begebene Eigenkapitalinstrumente, mit Ausnahme von Kapital**	*Anhang V.Teil 2.18-19*	*Anhang V.Teil 2.18-19*	
290	**Sonstiges Eigenkapital**	*Anhang V. Teil 2.20*	*IFRS 2.10; Anhang V. Teil 2.20*	
300	**Kumuliertes sonstiges Ergebnis**	*CRR Art. 4 Abs. 1, 100*	*CRR Art. 4 Abs. 1, 100*	
310	**Einbehaltene Gewinne**	*CRR Art. 4 Abs. 1, 123*	*CRR Art. 4 Abs. 1, 123*	
320	**Neubewertungsrücklagen**	*BAD Art. 4 Passiva Nr. 12*	*IFRS 1.33, D5-D8*	
325	**Zum beizulegenden Zeitwert angesetzte Rücklagen**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a*		
330	**Sonstige Rücklagen**	*BAD Art. 4 Passiva Nr. 11-13*	*IAS 1.54; IAS 1.78(e)*	
335	**Erste Konsolidierungsdifferenzen**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 24 Abs. 3 Buchst. c*		
340	(-) **Eigene Anteile**	*Rechnungslegungsrichtlinie Anhang III Anhang III Vermögenswerte D(III)(2); BAD Art. 4 Vermögenswerte Nr. 12; Anhang V. Teil 2.20*	*IAS 1.79(a)(vi); IAS 32.33-34, AG14, AG36; Anhang V. Teil 2.28*	
350	**Den Eigentümern des Mutterunternehmens zurechenbare Gewinne oder Verluste**	*BAD Art. 4 Passiva Nr. 14*	*IFRS 10.B94*	
360	(-) **Zwischendividenden**	*CRR Art. 26 Abs. 2*	*IAS 32.35*	
370	**Minderheitsbeteiligungen [nichtbeherrschende Beteiligungen]**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 24 Abs. 4*	*IAS 1.54(q); IFRS 10.22, .B94*	
380	**SUMME EIGENKAPITAL**		*IAS 1.9(c), IG 6*	
390	**SUMME EIGENKAPITAL UND SUMME VERBINDLICHKEITEN**	*BAD Art. 4 Passiva*	*IAS 1.IG6*	

18. **Angaben zu vertragsgemäß bedienten und notleidenden Risikopositionen**

				Bruttobuchwert / Nominalbetrag					
					Vertragsgemäß bedient			Notleidend	
						Nicht überfällig oder <= 30 Tage überfällig	Überfällig > 30 Tage <= 90 Tage		Wahrscheinlicher Zahlungsausfall bei Forderungen, die nicht überfällig oder überfällig < 90 Tage sind
				010	020	030	055	060	070
			Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	*Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.118, 221*	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*
		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen		*Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.118, 221*	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*
010	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*						
020	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*						
030	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*						
040	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						
050	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						
060	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	Bruttobuchwert / Nominalbetrag					
					Vertragsgemäß bedient			Notleidend	
						Nicht überfällig oder <= 30 Tage überfällig	Überfällig > 30 Tage <= 90 Tage		Wahrscheinlicher Zahlungsausfall bei Forderungen, die nicht überfällig oder überfällig < 90 Tage sind
				010	020	030	055	060	070
				Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.118, 221	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*
		Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.118, 221	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*		
070	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*						
080	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*						
090	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*						
100	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						
110	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						
120	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						
130	Davon: Kleine und mittlere Unternehmen	*SME Art. 1 2 (a)*	*SME Art. 1 2 (a)*						

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	Bruttobuchwert / Nominalbetrag					
					Vertragsgemäß bedient			Notleidend	
						Nicht überfällig oder <= 30 Tage überfällig	Überfällig > 30 Tage <= 90 Tage		Wahrscheinlicher Zahlungsausfall bei Forderungen, die nicht überfällig oder überfällig < 90 Tage sind
				010	020	030	055	060	070
				Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.118, 221	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*
		Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.118, 221	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*		
140	Davon: durch Gewerbeimmobilien besicherte Darlehen	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*						
150	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*						
160	Davon: durch Wohnimmobilien besicherte Darlehen	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*						
170	Davon: Konsumentenkredite	*Anhang V. Teil 2.88(a)*	*Anhang V. Teil 2.88(a)*						
180	**ZU ANSCHAFUNGSKOSTEN ODER FORTGEFÜHRTEN ANSCHAFFUNGSKOSTEN BEWERTETE SCHULDTITEL**	*Anhang V. Teil 2.233(a)*	*Anhang V. Teil 2.233(a)*						
181	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*						
182	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*						

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	Bruttobuchwert / Nominalbetrag					
					Vertragsgemäß bedient			Notleidend	
						Nicht überfällig oder <= 30 Tage überfällig	Überfällig > 30 Tage <= 90 Tage		Wahrscheinlicher Zahlungsausfall bei Forderungen, die nicht überfällig oder überfällig < 90 Tage sind
				010	020	030	055	060	070
				Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.118, 221	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*
		Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.118, 221	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*		
183	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*						
184	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						
185	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						
186	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						
191	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*						
192	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*						
193	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*						

				Bruttobuchwert / Nominalbetrag					
					Vertragsgemäß bedient			Notleidend	
						Nicht überfällig oder <= 30 Tage überfällig	Überfällig > 30 Tage <= 90 Tage		Wahrscheinlicher Zahlungsausfall bei Forderungen, die nicht überfällig oder überfällig < 90 Tage sind
				010	020	030	055	060	070
			Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	*Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.118, 221*	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*
		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen		*Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.118, 221*	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*
194	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						
195	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						
196	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						
197	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*						
201	**SCHULDTITEL, DIE ERFOLGSNEUTRAL ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT IM SONSTIGEN ERGEBNIS ODER IM EIGENKAPITAL BEWERTET WERDEN UND EINER WERTMINDERUNG UNTERLIEGEN**	*Anhang V. Teil 2.233(b)*	*Anhang V. Teil 2.233(b)*						

				Bruttobuchwert / Nominalbetrag					
					Vertragsgemäß bedient			Notleidend	
						Nicht überfällig oder <= 30 Tage überfällig	Überfällig > 30 Tage <= 90 Tage		Wahrscheinlicher Zahlungsausfall bei Forderungen, die nicht überfällig oder überfällig < 90 Tage sind
				010	020	030	055	060	070
			Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	*Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.118, 221*	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*
		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen		*Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.118, 221*	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*
211	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*						
212	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*						
213	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*						
214	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						
215	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						
216	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						
221	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*						

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	Bruttobuchwert / Nominalbetrag					
					Vertragsgemäß bedient			Notleidend	
						Nicht überfällig oder <= 30 Tage überfällig	Überfällig > 30 Tage <= 90 Tage		Wahrscheinlicher Zahlungsausfall bei Forderungen, die nicht überfällig oder überfällig < 90 Tage sind
				010	020	030	055	060	070
				Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.118, 221	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*
		Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.118, 221	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*		
222	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*						
223	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*						
224	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						
225	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						
226	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						
227	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*						

				Bruttobuchwert / Nominalbetrag					
					Vertragsgemäß bedient			Notleidend	
						Nicht überfällig oder <= 30 Tage überfällig	Überfällig > 30 Tage <= 90 Tage		Wahrscheinlicher Zahlungsausfall bei Forderungen, die nicht überfällig oder überfällig < 90 Tage sind
				010	020	030	055	060	070
			Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	*Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.118, 221*	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*
		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen		*Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.118, 221*	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*
231	**SCHULDTITEL, DIE NACH DEM STRENGEN NIEDERSTWERTPRINZIP ODER ERFOLGSWIRKSAM ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT ODER IM EIGENKAPITAL BEWERTET WERDEN UND KEINER WERTMINDERUNG UNTERLIEGEN**	*Anhang V. Teil 2.233(c), 234*	*Anhang V. Teil 2.233(c), 234*						
330	**SCHULDTITEL, MIT AUSNAHME DER ZU HANDELSZWECKEN GEHALTENEN ODER DER ZUM HANDELSBESTAND GEHÖRENDEN**	*Anhang V. Teil 2.217*	*Anhang V. Teil 2.217*						
335	**ZUR VERÄUSSERUNG GEHALTENE SCHULDTITEL**		*Anhang V. Teil 2.220*						
340	**Erteilte Kreditzusagen**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.112, 113, 224*	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.102-105, 113, 116, 224*						

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	Bruttobuchwert / Nominalbetrag					
					Vertragsgemäß bedient			Notleidend	
						Nicht überfällig oder <= 30 Tage überfällig	Überfällig > 30 Tage <= 90 Tage		Wahrscheinlicher Zahlungsausfall bei Forderungen, die nicht überfällig oder überfällig < 90 Tage sind
				010	020	030	055	060	070
				Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.118, 221	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*
		Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.118, 221	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*		
350	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*						
360	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*						
370	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						
380	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						
390	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						
400	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*						

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	Bruttobuchwert / Nominalbetrag					
					Vertragsgemäß bedient			Notleidend	
						Nicht überfällig oder <= 30 Tage überfällig	Überfällig > 30 Tage <= 90 Tage		Wahrscheinlicher Zahlungsausfall bei Forderungen, die nicht überfällig oder überfällig < 90 Tage sind
				010	020	030	055	060	070
				Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.118, 221	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*
		Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.118, 221	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*		
410	**Erteilte Finanzgarantien**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(f), Teil 2.112, 114, 225*	*IFRS 4 Anhang A; CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(f), Teil 2.102-105, 114, 116, 225*						
420	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*						
430	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*						
440	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						
450	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	Bruttobuchwert / Nominalbetrag					
					Vertragsgemäß bedient			Notleidend	
						Nicht überfällig oder <= 30 Tage überfällig	Überfällig > 30 Tage <= 90 Tage		Wahrscheinlicher Zahlungsausfall bei Forderungen, die nicht überfällig oder überfällig < 90 Tage sind
				010	020	030	055	060	070
				Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.118, 221	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*
		Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.118, 221	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*		
460	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						
470	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*						
480	**Sonstige erteilte Zusagen**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.112, 115, 224*	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.102-105, 115, 116, 224*						
490	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*						
500	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*						

				Bruttobuchwert / Nominalbetrag					
					Vertragsgemäß bedient			Notleidend	
						Nicht überfällig oder <= 30 Tage überfällig	Überfällig > 30 Tage <= 90 Tage		Wahrscheinlicher Zahlungsausfall bei Forderungen, die nicht überfällig oder überfällig < 90 Tage sind
				010	020	030	055	060	070
			Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	*Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.118, 221*	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*
		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen		*Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.118, 221*	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235*	*Anhang V. Teil 2. 213-216, 223-239*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*
510	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						
520	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						
530	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						
540	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*						
550	**AUSSERBILANZIELLE RISIKOPOSITIONEN**	*Anhang V. Teil 2.217*	*Anhang V. Teil 2.217*						

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag**					
				Notleidend					
				Überfällig > 90 Tage <= 180 Tage	Überfällig > 180 Tage <= 1 Jahr	Überfällig > 1 Jahr <= 5 Jahre	Überfällig > 5 Jahre	Davon: ausgefallen	Davon: wertgemindert
				080	090	100	105	110	120
				Anhang V. Teil 2. 222, 235-236	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Anhang A; Anhang V. Teil 2.237(a)*
				Anhang V. Teil 2. 222, 235-236	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.238(b)*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V. Teil 2.237(a)*
010	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*						
020	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*						
030	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*						
040	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						
050	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						
060	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag**					
				Notleidend					
				Überfällig > 90 Tage <= 180 Tage	Überfällig > 180 Tage <= 1 Jahr	Überfällig > 1 Jahr <= 5 Jahre	Überfällig > 5 Jahre	Davon: ausgefallen	Davon: wertgemindert
				080	090	100	105	110	120
				Anhang V. Teil 2. 222, 235-236	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Anhang A; Anhang V. Teil 2.237(a)*
		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen		*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.238(b)*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V. Teil 2.237(a)*
070	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*						
080	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*						
090	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*						
100	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						
110	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						
120	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						
130	Davon: Kleine und mittlere Unternehmen	*SME Art. 1 2 (a)*	*SME Art. 1 2 (a)*						

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	Bruttobuchwert / Nominalbetrag					
				Notleidend					
				Überfällig > 90 Tage <= 180 Tage	Überfällig > 180 Tage <= 1 Jahr	Überfällig > 1 Jahr <= 5 Jahre	Überfällig > 5 Jahre	Davon: ausgefallen	Davon: wertgemindert
				080	090	100	105	110	120
				Anhang V. Teil 2. 222, 235-236	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Anhang A; Anhang V. Teil 2.237(a)*
		Anhang V. Teil 2. 222, 235-236	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.238(b)*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V. Teil 2.237(a)*
140	Davon: durch Gewerbeimmobilien besicherte Darlehen	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*						
150	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*						
160	Davon: durch Wohnimmobilien besicherte Darlehen	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*						
170	Davon: Konsumentenkredite	*Anhang V. Teil 2.88(a)*	*Anhang V. Teil 2.88(a)*						
180	**ZU ANSCHAFUNGSKOSTEN ODER FORTGEFÜHRTEN ANSCHAFFUNGSKOSTEN BEWERTETE SCHULDTITEL**	*Anhang V. Teil 2.233(a)*	*Anhang V. Teil 2.233(a)*						
181	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*						
182	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*						

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag**					
				Notleidend					
				Überfällig > 90 Tage <= 180 Tage	Überfällig > 180 Tage <= 1 Jahr	Überfällig > 1 Jahr <= 5 Jahre	Überfällig > 5 Jahre	Davon: ausgefallen	Davon: wertgemindert
				080	090	100	105	110	120
				Anhang V. Teil 2. 222, 235-236	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Anhang A; Anhang V. Teil 2.237(a)*
		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen		*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.238(b)*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V. Teil 2.237(a)*
183	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*						
184	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						
185	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						
186	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						
191	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*						
192	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*						
193	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*						

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	Bruttobuchwert / Nominalbetrag					
				Notleidend					
				Überfällig > 90 Tage <= 180 Tage	Überfällig > 180 Tage <= 1 Jahr	Überfällig > 1 Jahr <= 5 Jahre	Überfällig > 5 Jahre	Davon: ausgefallen	Davon: wertgemindert
				080	090	100	105	110	120
				Anhang V. Teil 2. 222, 235-236	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Anhang A; Anhang V. Teil 2.237(a)*
		Anhang V. Teil 2. 222, 235-236	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.238(b)*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V. Teil 2.237(a)*
194	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						
195	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						
196	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						
197	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*						
201	**SCHULDTITEL, DIE ERFOLGSNEUTRAL ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT IM SONSTIGEN ERGEBNIS ODER IM EIGENKAPITAL BEWERTET WERDEN UND EINER WERTMINDERUNG UNTERLIEGEN**	*Anhang V. Teil 2.233(b)*	*Anhang V. Teil 2.233(b)*						

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag**					
				Notleidend					
				Überfällig > 90 Tage <= 180 Tage	Überfällig > 180 Tage <= 1 Jahr	Überfällig > 1 Jahr <= 5 Jahre	Überfällig > 5 Jahre	Davon: ausgefallen	Davon: wertgemindert
				080	090	100	105	110	120
				Anhang V. Teil 2. 222, 235-236	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Anhang A; Anhang V. Teil 2.237(a)*
		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen		*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.238(b)*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V. Teil 2.237(a)*
211	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*						
212	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*						
213	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*						
214	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						
215	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						
216	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						
221	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*						

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	Bruttobuchwert / Nominalbetrag					
				Notleidend					
				Überfällig > 90 Tage <= 180 Tage	Überfällig > 180 Tage <= 1 Jahr	Überfällig > 1 Jahr <= 5 Jahre	Überfällig > 5 Jahre	Davon: ausgefallen	Davon: wertgemindert
				080	090	100	105	110	120
				Anhang V. Teil 2. 222, 235-236	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Anhang A; Anhang V. Teil 2.237(a)*
		Anhang V. Teil 2. 222, 235-236	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.238(b)*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V. Teil 2.237(a)*
222	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*						
223	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*						
224	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						
225	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						
226	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						
227	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*						

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag**					
				Notleidend					
				Überfällig > 90 Tage <= 180 Tage	Überfällig > 180 Tage <= 1 Jahr	Überfällig > 1 Jahr <= 5 Jahre	Überfällig > 5 Jahre	Davon: ausgefallen	Davon: wertgemindert
				080	090	100	105	110	120
				Anhang V. Teil 2. 222, 235-236	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Anhang A; Anhang V. Teil 2.237(a)*
				Anhang V. Teil 2. 222, 235-236	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.238(b)*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V. Teil 2.237(a)*
231	**SCHULDTITEL, DIE NACH DEM STRENGEN NIEDERSTWERTPRINZIP ODER ERFOLGSWIRKSAM ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT ODER IM EIGENKAPITAL BEWERTET WERDEN UND KEINER WERTMINDERUNG UNTERLIEGEN**	*Anhang V. Teil 2.233(c), 234*	*Anhang V. Teil 2.233(c), 234*						
330	**SCHULDTITEL, MIT AUSNAHME DER ZU HANDELSZWECKEN GEHALTENEN ODER DER ZUM HANDELSBESTAND GEHÖRENDEN**	*Anhang V. Teil 2.217*	*Anhang V. Teil 2.217*						
335	**ZUR VERÄUSSERUNG GEHALTENE SCHULDTITEL**		*Anhang V. Teil 2.220*						
340	**Erteilte Kreditzusagen**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.112, 113, 224*	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.102-105, 113, 116, 224*						

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	Bruttobuchwert / Nominalbetrag					
				Notleidend					
				Überfällig > 90 Tage <= 180 Tage	Überfällig > 180 Tage <= 1 Jahr	Überfällig > 1 Jahr <= 5 Jahre	Überfällig > 5 Jahre	Davon: ausgefallen	Davon: wertgemindert
				080	090	100	105	110	120
				Anhang V. Teil 2. 222, 235-236	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Anhang A; Anhang V. Teil 2.237(a)*
		Anhang V. Teil 2. 222, 235-236	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.238(b)*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V. Teil 2.237(a)*
350	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*						
360	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*						
370	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						
380	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						
390	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						
400	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*						

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	Bruttobuchwert / Nominalbetrag					
				Notleidend					
				Überfällig > 90 Tage <= 180 Tage	Überfällig > 180 Tage <= 1 Jahr	Überfällig > 1 Jahr <= 5 Jahre	Überfällig > 5 Jahre	Davon: ausgefallen	Davon: wertgemindert
				080	090	100	105	110	120
				Anhang V. Teil 2. 222, 235-236	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Anhang A; Anhang V. Teil 2.237(a)*
		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen		*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.238(b)*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V. Teil 2.237(a)*
410	**Erteilte Finanzgarantien**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(f), Teil 2.112, 114, 225*	*IFRS 4 Anhang A; CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(f), Teil 2.102-105, 114, 116, 225*						
420	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*						
430	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*						
440	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						
450	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	Bruttobuchwert / Nominalbetrag					
				Notleidend					
				Überfällig > 90 Tage <= 180 Tage	Überfällig > 180 Tage <= 1 Jahr	Überfällig > 1 Jahr <= 5 Jahre	Überfällig > 5 Jahre	Davon: ausgefallen	Davon: wertgemindert
				080	090	100	105	110	120
				Anhang V. Teil 2. 222, 235-236	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Anhang A; Anhang V. Teil 2.237(a)*
		Anhang V. Teil 2. 222, 235-236	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.238(b)*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V. Teil 2.237(a)*
460	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						
470	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*						
480	**Sonstige erteilte Zusagen**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.112, 115, 224*	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.102-105, 115, 116, 224*						
490	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*						
500	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*						

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag**					
				Notleidend					
				Überfällig > 90 Tage <= 180 Tage	Überfällig > 180 Tage <= 1 Jahr	Überfällig > 1 Jahr <= 5 Jahre	Überfällig > 5 Jahre	Davon: ausgefallen	Davon: wertgemindert
				080	090	100	105	110	120
				Anhang V. Teil 2. 222, 235-236	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.238(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Anhang A; Anhang V. Teil 2.237(a)*
				Anhang V. Teil 2. 222, 235-236	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*Anhang V. Teil 2. 222, 235-236*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.238(b)*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V. Teil 2.237(a)*
510	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						
520	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						
530	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						
540	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*						
550	**AUSSERBILANZIELLE RISIKOPOSITIONEN**	*Anhang V. Teil 2.217*	*Anhang V. Teil 2.217*						

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen				
					Vertragsgemäß bediente Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung und Rückstellungen	Notleidende Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen		
							Wahrscheinlicher Zahlungsausfall bei Forderungen, die nicht überfällig oder überfällig < = 90 Tage sind	Überfällig > 90 Tage <= 180 Tage
				130	140	150	160	170
				Anhang V. Teil 2. 238	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*
		Anhang V. Teil 2. 238	*Anhang V. Teil 2. 238*					
010	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*					
020	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
030	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
040	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
050	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
060	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					

				Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen				
					Vertragsgemäß bediente Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung und Rückstellungen	**Notleidende Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**		
							Wahrscheinlicher Zahlungsausfall bei Forderungen, die nicht überfällig oder überfällig < = 90 Tage sind	Überfällig > 90 Tage <= 180 Tage
				130	140	150	160	170
			Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*
		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen		*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*
070	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*					
080	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
090	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
100	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
110	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
120	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
130	Davon: Kleine und mittlere Unternehmen	*SME Art. 1 2 (a)*	*SME Art. 1 2 (a)*					

				Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen				
					Vertragsgemäß bediente Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung und Rückstellungen	**Notleidende Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**		
							Wahrscheinlicher Zahlungsausfall bei Forderungen, die nicht überfällig oder überfällig < = 90 Tage sind	Überfällig > 90 Tage <= 180 Tage
				130	140	150	160	170
		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	***Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind***	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*
				Anhang V. Teil 2. 238	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*
140	Davon: durch Gewerbeimmobilien besicherte Darlehen	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*					
150	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*					
160	Davon: durch Wohnimmobilien besicherte Darlehen	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*					
170	Davon: Konsumentenkredite	*Anhang V. Teil 2.88(a)*	*Anhang V. Teil 2.88(a)*					
180	**ZU ANSCHAFUNGSKOSTEN ODER FORTGEFÜHRTEN ANSCHAFFUNGSKOSTEN BEWERTETE SCHULDTITEL**	*Anhang V. Teil 2.233(a)*	*Anhang V. Teil 2.233(a)*					
181	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*					
182	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					

				Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen				
					Vertragsgemäß bediente Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung und Rückstellungen	**Notleidende Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**		
							Wahrscheinlicher Zahlungsausfall bei Forderungen, die nicht überfällig oder überfällig < = 90 Tage sind	Überfällig > 90 Tage <= 180 Tage
				130	140	150	160	170
			Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*
		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen		*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*
183	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
184	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
185	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
186	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
191	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*					
192	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
193	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen				
					Vertragsgemäß bediente Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung und Rückstellungen	Notleidende Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen		
							Wahrscheinlicher Zahlungsausfall bei Forderungen, die nicht überfällig oder überfällig < = 90 Tage sind	Überfällig > 90 Tage <= 180 Tage
				130	140	150	160	170
				Anhang V. Teil 2. 238	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*
		Anhang V. Teil 1.42(c)	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*
194	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
195	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
196	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
197	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*					
201	**SCHULDTITEL, DIE ERFOLGSNEUTRAL ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT IM SONSTIGEN ERGEBNIS ODER IM EIGENKAPITAL BEWERTET WERDEN UND EINER WERTMINDERUNG UNTERLIEGEN**	*Anhang V. Teil 2.233(b)*	*Anhang V. Teil 2.233(b)*					

				Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen				
					Vertragsgemäß bediente Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung und Rückstellungen	**Notleidende Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**		
							Wahrscheinlicher Zahlungsausfall bei Forderungen, die nicht überfällig oder überfällig < = 90 Tage sind	Überfällig > 90 Tage <= 180 Tage
				130	140	150	160	170
			Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*
		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen		*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*
211	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*					
212	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
213	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
214	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
215	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
216	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
221	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*					

				Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen				
					Vertragsgemäß bediente Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung und Rückstellungen	**Notleidende Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**		
							Wahrscheinlicher Zahlungsausfall bei Forderungen, die nicht überfällig oder überfällig < = 90 Tage sind	Überfällig > 90 Tage <= 180 Tage
				130	140	150	160	170
			Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*
		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen		*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*
222	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
223	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
224	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
225	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
226	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
227	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*					

				Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen				
					Vertragsgemäß bediente Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung und Rückstellungen	**Notleidende Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**		
							Wahrscheinlicher Zahlungsausfall bei Forderungen, die nicht überfällig oder überfällig < = 90 Tage sind	Überfällig > 90 Tage <= 180 Tage
				130	140	150	160	170
			Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*
		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen		*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*
231	**SCHULDTITEL, DIE NACH DEM STRENGEN NIEDERSTWERTPRINZIP ODER ERFOLGSWIRKSAM ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT ODER IM EIGENKAPITAL BEWERTET WERDEN UND KEINER WERTMINDERUNG UNTERLIEGEN**	*Anhang V. Teil 2.233(c), 234*	*Anhang V. Teil 2.233(c), 234*					
330	**SCHULDTITEL, MIT AUSNAHME DER ZU HANDELSZWECKEN GEHALTENEN ODER DER ZUM HANDELSBESTAND GEHÖRENDEN**	*Anhang V. Teil 2.217*	*Anhang V. Teil 2.217*					
335	**ZUR VERÄUSSERUNG GEHALTENE SCHULDTITEL**		*Anhang V. Teil 2.220*					
340	**Erteilte Kreditzusagen**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.112, 113, 224*	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.102-105, 113, 116, 224*					

				Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen				
					Vertragsgemäß bediente Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung und Rückstellungen	**Notleidende Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**		
							Wahrscheinlicher Zahlungsausfall bei Forderungen, die nicht überfällig oder überfällig < = 90 Tage sind	Überfällig > 90 Tage <= 180 Tage
				130	140	150	160	170
		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	***Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind***	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*
				Anhang V. Teil 2. 238	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*
350	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
360	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
370	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
380	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
390	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
400	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*					

				Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen				
					Vertragsgemäß bediente Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung und Rückstellungen	**Notleidende Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**		
							Wahrscheinlicher Zahlungsausfall bei Forderungen, die nicht überfällig oder überfällig < = 90 Tage sind	Überfällig > 90 Tage <= 180 Tage
				130	140	150	160	170
		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	***Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind***	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*
				Anhang V. Teil 2. 238	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*
410	**Erteilte Finanzgarantien**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(f), Teil 2.112, 114, 225*	*IFRS 4 Anhang A; CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(f), Teil 2.102-105, 114, 116, 225*					
420	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
430	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
440	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
450	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**				
					Vertragsgemäß bediente Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung und Rückstellungen	**Notleidende Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**		
							Wahrscheinlicher Zahlungsausfall bei Forderungen, die nicht überfällig oder überfällig < = 90 Tage sind	Überfällig > 90 Tage <= 180 Tage
				130	140	150	160	170
				Anhang V. Teil 2. 238	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*
				Anhang V. Teil 2. 238	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*
460	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
470	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*					
480	**Sonstige erteilte Zusagen**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.112, 115, 224*	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.102-105, 115, 116, 224*					
490	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
500	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					

				Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen				
					Vertragsgemäß bediente Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung und Rückstellungen	Notleidende Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen		
							Wahrscheinlicher Zahlungsausfall bei Forderungen, die nicht überfällig oder überfällig < = 90 Tage sind	Überfällig > 90 Tage <= 180 Tage
				130	140	150	160	170
		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*
				Anhang V. Teil 2. 238	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*
510	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
520	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
530	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
540	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*					
550	**AUSSERBILANZIELLE RISIKOPOSITIONEN**	*Anhang V. Teil 2.217*	*Anhang V. Teil 2.217*					

				Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen			Maximal berücksichtigungsfähiger Sicherheiten- oder Garantiebetrag *Anhang V. Teil 2.119*	
				Notleidende Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen			Empfangene Sicherheiten und empfangene Finanzgarantien	
				Überfällig > 180 Tage <= 1 Jahr	Überfällig > 1 Jahr <= 5 Jahre	Überfällig > 5 Jahre	Empfangene Sicherheiten für notleidende Forderungen	Für notleidende Risikopositionen empfangene Finanzgarantien
				180	190	195	200	210
			Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 239*	*Anhang V. Teil 2. 239*
		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen		*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 239*	*Anhang V. Teil 2. 239*
010	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*					
020	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
030	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
040	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
050	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
060	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen			Maximal berücksichtigungsfähiger Sicherheiten- oder Garantiebetrag *Anhang V. Teil 2.119*	
				Notleidende Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen			Empfangene Sicherheiten und empfangene Finanzgarantien	
				Überfällig > 180 Tage <= 1 Jahr	Überfällig > 1 Jahr <= 5 Jahre	Überfällig > 5 Jahre	Empfangene Sicherheiten für notleidende Forderungen	Für notleidende Risikopositionen empfangene Finanzgarantien
				180	190	195	200	210
				Anhang V. Teil 2. 236, 238	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 239*	*Anhang V. Teil 2. 239*
		Anhang V. Teil 2. 236, 238	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 239*	*Anhang V. Teil 2. 239*
070	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*					
080	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
090	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
100	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
110	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
120	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
130	Davon: Kleine und mittlere Unternehmen	*SME Art. 1 2 (a)*	*SME Art. 1 2 (a)*					

				Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen			Maximal berücksichtigungsfähiger Sicherheiten- oder Garantiebetrag *Anhang V. Teil 2.119*	
				Notleidende Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen			Empfangene Sicherheiten und empfangene Finanzgarantien	
				Überfällig > 180 Tage <= 1 Jahr	Überfällig > 1 Jahr <= 5 Jahre	Überfällig > 5 Jahre	Empfangene Sicherheiten für notleidende Forderungen	Für notleidende Risikopositionen empfangene Finanzgarantien
				180	190	195	200	210
			Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 239*	*Anhang V. Teil 2. 239*
		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen		*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 239*	*Anhang V. Teil 2. 239*
140	Davon: durch Gewerbeimmobilien besicherte Darlehen	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*					
150	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*					
160	Davon: durch Wohnimmobilien besicherte Darlehen	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*					
170	Davon: Konsumentenkredite	*Anhang V. Teil 2.88(a)*	*Anhang V. Teil 2.88(a)*					
180	**ZU ANSCHAFUNGSKOSTEN ODER FORTGEFÜHRTEN ANSCHAFFUNGSKOSTEN BEWERTETE SCHULDTITEL**	*Anhang V. Teil 2.233(a)*	*Anhang V. Teil 2.233(a)*					
181	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*					
182	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					

				Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen			Maximal berücksichtigungsfähiger Sicherheiten- oder Garantiebetrag *Anhang V. Teil 2.119*	
				Notleidende Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen			Empfangene Sicherheiten und empfangene Finanzgarantien	
				Überfällig > 180 Tage <= 1 Jahr	Überfällig > 1 Jahr <= 5 Jahre	Überfällig > 5 Jahre	Empfangene Sicherheiten für notleidende Forderungen	Für notleidende Risikopositionen empfangene Finanzgarantien
				180	190	195	200	210
		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	***Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind***	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 239*	*Anhang V. Teil 2. 239*
				Anhang V. Teil 2. 236, 238	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 239*	*Anhang V. Teil 2. 239*
183	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
184	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
185	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
186	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
191	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*					
192	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
193	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**			**Maximal berücksichtigungsfähiger Sicherheiten- oder Garantiebetrag** *Anhang V. Teil 2.119*	
				Notleidende Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen			**Empfangene Sicherheiten und empfangene Finanzgarantien**	
				Überfällig > 180 Tage <= 1 Jahr	Überfällig > 1 Jahr <= 5 Jahre	Überfällig > 5 Jahre	Empfangene Sicherheiten für notleidende Forderungen	Für notleidende Risikopositionen empfangene Finanzgarantien
				180	190	195	200	210
				Anhang V. Teil 2. 236, 238	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 239*	*Anhang V. Teil 2. 239*
				Anhang V. Teil 2. 236, 238	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 239*	*Anhang V. Teil 2. 239*
194	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
195	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
196	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
197	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*					
201	**SCHULDTITEL, DIE ERFOLGSNEUTRAL ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT IM SONSTIGEN ERGEBNIS ODER IM EIGENKAPITAL BEWERTET WERDEN UND EINER WERTMINDERUNG UNTERLIEGEN**	*Anhang V. Teil 2.233(b)*	*Anhang V. Teil 2.233(b)*					

				Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen			Maximal berücksichtigungsfähiger Sicherheiten- oder Garantiebetrag *Anhang V. Teil 2.119*	
				Notleidende Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen			Empfangene Sicherheiten und empfangene Finanzgarantien	
				Überfällig > 180 Tage <= 1 Jahr	Überfällig > 1 Jahr <= 5 Jahre	Überfällig > 5 Jahre	Empfangene Sicherheiten für notleidende Forderungen	Für notleidende Risikopositionen empfangene Finanzgarantien
				180	190	195	200	210
		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	***Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind***	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 239*	*Anhang V. Teil 2. 239*
		Anhang V. Teil 2. 236, 238	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 239*	*Anhang V. Teil 2. 239*
211	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*					
212	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
213	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
214	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
215	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
216	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
221	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*					

				Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen			Maximal berücksichtigungsfähiger Sicherheiten- oder Garantiebetrag *Anhang V. Teil 2.119*	
				Notleidende Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen			Empfangene Sicherheiten und empfangene Finanzgarantien	
				Überfällig > 180 Tage <= 1 Jahr	Überfällig > 1 Jahr <= 5 Jahre	Überfällig > 5 Jahre	Empfangene Sicherheiten für notleidende Forderungen	Für notleidende Risikopositionen empfangene Finanzgarantien
				180	190	195	200	210
			Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 239*	*Anhang V. Teil 2. 239*
		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen		*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 239*	*Anhang V. Teil 2. 239*
222	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
223	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
224	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
225	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
226	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
227	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*					

				Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen			Maximal berücksichtigungsfähiger Sicherheiten- oder Garantiebetrag *Anhang V. Teil 2.119*	
				Notleidende Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen			Empfangene Sicherheiten und empfangene Finanzgarantien	
				Überfällig > 180 Tage <= 1 Jahr	Überfällig > 1 Jahr <= 5 Jahre	Überfällig > 5 Jahre	Empfangene Sicherheiten für notleidende Forderungen	Für notleidende Risikopositionen empfangene Finanzgarantien
				180	190	195	200	210
		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	***Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind***	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 239*	*Anhang V. Teil 2. 239*
				Anhang V. Teil 2. 236, 238	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 239*	*Anhang V. Teil 2. 239*
231	**SCHULDTITEL, DIE NACH DEM STRENGEN NIEDERSTWERTPRINZIP ODER ERFOLGSWIRKSAM ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT ODER IM EIGENKAPITAL BEWERTET WERDEN UND KEINER WERTMINDERUNG UNTERLIEGEN**	*Anhang V. Teil 2.233(c), 234*	*Anhang V. Teil 2.233(c), 234*					
330	**SCHULDTITEL, MIT AUSNAHME DER ZU HANDELSZWECKEN GEHALTENEN ODER DER ZUM HANDELSBESTAND GEHÖRENDEN**	*Anhang V. Teil 2.217*	*Anhang V. Teil 2.217*					
335	**ZUR VERÄUSSERUNG GEHALTENE SCHULDTITEL**		*Anhang V. Teil 2.220*					
340	**Erteilte Kreditzusagen**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.112, 113, 224*	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.102-105, 113, 116, 224*					

				Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen			Maximal berücksichtigungsfähiger Sicherheiten- oder Garantiebetrag *Anhang V. Teil 2.119*	
				Notleidende Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen			Empfangene Sicherheiten und empfangene Finanzgarantien	
				Überfällig > 180 Tage <= 1 Jahr	Überfällig > 1 Jahr <= 5 Jahre	Überfällig > 5 Jahre	Empfangene Sicherheiten für notleidende Forderungen	Für notleidende Risikopositionen empfangene Finanzgarantien
				180	190	195	200	210
			Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 239*	*Anhang V. Teil 2. 239*
		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen		*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 239*	*Anhang V. Teil 2. 239*
350	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
360	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
370	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
380	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
390	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
400	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*					

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen			Maximal berücksichtigungsfähiger Sicherheiten- oder Garantiebetrag *Anhang V. Teil 2.119*	
				Notleidende Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen			Empfangene Sicherheiten und empfangene Finanzgarantien	
				Überfällig > 180 Tage <= 1 Jahr	Überfällig > 1 Jahr <= 5 Jahre	Überfällig > 5 Jahre	Empfangene Sicherheiten für notleidende Forderungen	Für notleidende Risikopositionen empfangene Finanzgarantien
				180	190	195	200	210
				Anhang V. Teil 2. 236, 238	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 239*	*Anhang V. Teil 2. 239*
				Anhang V. Teil 2. 236, 238	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 239*	*Anhang V. Teil 2. 239*
410	**Erteilte Finanzgarantien**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(f), Teil 2.112, 114, 225*	*IFRS 4 Anhang A; CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(f), Teil 2.102-105, 114, 116, 225*					
420	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
430	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
440	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
450	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					

				Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen			Maximal berücksichtigungsfähiger Sicherheiten- oder Garantiebetrag *Anhang V. Teil 2.119*	
				Notleidende Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen			Empfangene Sicherheiten und empfangene Finanzgarantien	
				Überfällig > 180 Tage <= 1 Jahr	Überfällig > 1 Jahr <= 5 Jahre	Überfällig > 5 Jahre	Empfangene Sicherheiten für notleidende Forderungen	Für notleidende Risikopositionen empfangene Finanzgarantien
				180	190	195	200	210
			Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 239*	*Anhang V. Teil 2. 239*
		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen		*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 239*	*Anhang V. Teil 2. 239*
460	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
470	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*					
480	**Sonstige erteilte Zusagen**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.112, 115, 224*	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.102-105, 115, 116, 224*					
490	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
500	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					

				Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen			Maximal berücksichtigungsfähiger Sicherheiten- oder Garantiebetrag *Anhang V. Teil 2.119*	
				Notleidende Risikopositionen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen			Empfangene Sicherheiten und empfangene Finanzgarantien	
				Überfällig > 180 Tage <= 1 Jahr	Überfällig > 1 Jahr <= 5 Jahre	Überfällig > 5 Jahre	Empfangene Sicherheiten für notleidende Forderungen	Für notleidende Risikopositionen empfangene Finanzgarantien
				180	190	195	200	210
			Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 239*	*Anhang V. Teil 2. 239*
		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen		*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 236, 238*	*Anhang V. Teil 2. 239*	*Anhang V. Teil 2. 239*
510	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
520	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
530	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
540	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*					
550	**AUSSERBILANZIELLE RISIKOPOSITIONEN**	*Anhang V. Teil 2.217*	*Anhang V. Teil 2.217*					

19. **Angaben zu gestundeten Risikopositionen**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag der Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen**				
					Vertragsgemäß bediente Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen			
						Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	davon: Vertragsgemäß bediente, gestundete Risikopositionen im Probezeitraum, ausgegliedert aus den notleidenden Risikopositionen
				010	020	030	040	050
				Anhang V. Teil 1.34, Teil 2. 118, 240-245, 251-258	*Anhang V. Teil 2. 256, 259-262*	*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*Anhang V. Teil 2. 256(b), 261*
				Anhang V. Teil 1.34, Teil 2. 118, 240-245, 251-255	*Anhang V. Teil 2. 256, 259-262*	*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*Anhang V. Teil 2. 256(b), 261*
010	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*					
020	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
030	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
040	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag der Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen**				
					Vertragsgemäß bediente Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen			
						Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	davon: Vertragsgemäß bediente, gestundete Risikopositionen im Probezeitraum, ausgegliedert aus den notleidenden Risikopositionen
				010	020	030	040	050
				Anhang V. Teil 1.34, Teil 2. 118, 240-245, 251-258	*Anhang V. Teil 2. 256, 259-262*	*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*Anhang V. Teil 2. 256(b), 261*
				Anhang V. Teil 1.34, Teil 2. 118, 240-245, 251-255	*Anhang V. Teil 2. 256, 259-262*	*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*Anhang V. Teil 2. 256(b), 261*
050	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
060	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
070	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*					
080	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag der Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen**				
					Vertragsgemäß bediente Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen			
						Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	davon: Vertragsgemäß bediente, gestundete Risikopositionen im Probezeitraum, ausgegliedert aus den notleidenden Risikopositionen
				010	020	030	040	050
				Anhang V. Teil 1.34, Teil 2. 118, 240-245, 251-258	*Anhang V. Teil 2. 256, 259-262*	*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*Anhang V. Teil 2. 256(b), 261*
				Anhang V. Teil 1.34, Teil 2. 118, 240-245, 251-255	*Anhang V. Teil 2. 256, 259-262*	*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*Anhang V. Teil 2. 256(b), 261*
090	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
100	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
110	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
120	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag der Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen**				
					Vertragsgemäß bediente Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen			
						Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	davon: Vertragsgemäß bediente, gestundete Risikopositionen im Probezeitraum, ausgegliedert aus den notleidenden Risikopositionen
				010	020	030	040	050
				Anhang V. Teil 1.34, Teil 2. 118, 240-245, 251-258	*Anhang V. Teil 2. 256, 259-262*	*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*Anhang V. Teil 2. 256(b), 261*
				Anhang V. Teil 1.34, Teil 2. 118, 240-245, 251-255	*Anhang V. Teil 2. 256, 259-262*	*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*Anhang V. Teil 2. 256(b), 261*
130	Davon: Kleine und mittlere Unternehmen	*SME Art. 1 2 (a)*	*SME Art. 1 2 (a)*					
140	Davon: durch Gewerbeimmobilien besicherte Darlehen	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*					
150	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*					
160	Davon: durch Wohnimmobilien besicherte Darlehen	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*					

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag der Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen**				
					Vertragsgemäß bediente Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen			
						Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	davon: Vertragsgemäß bediente, gestundete Risikopositionen im Probezeitraum, ausgegliedert aus den notleidenden Risikopositionen
				010	020	030	040	050
				Anhang V. Teil 1.34, Teil 2. 118, 240-245, 251-258	*Anhang V. Teil 2. 256, 259-262*	*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*Anhang V. Teil 2. 256(b), 261*
				Anhang V. Teil 1.34, Teil 2. 118, 240-245, 251-255	*Anhang V. Teil 2. 256, 259-262*	*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*Anhang V. Teil 2. 256(b), 261*
170	Davon: Konsumentenkredite	*Anhang V. Teil 2.88(a)*	*Anhang V. Teil 2.88(a)*					
180	**ZU ANSCHAFUNGSKOSTEN ODER FORTGEFÜHRTEN ANSCHAFFUNGSKOSTEN BEWERTETE SCHULDTITEL**	*Anhang V. Teil 2.249(a)*	*Anhang V. Teil 2.249(a)*					
181	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*					
182	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag der Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen**				
					Vertragsgemäß bediente Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen			
						Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	davon: Vertragsgemäß bediente, gestundete Risikopositionen im Probezeitraum, ausgegliedert aus den notleidenden Risikopositionen
				010	020	030	040	050
				Anhang V. Teil 1.34, Teil 2. 118, 240-245, 251-258	*Anhang V. Teil 2. 256, 259-262*	*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*Anhang V. Teil 2. 256(b), 261*
				Anhang V. Teil 1.34, Teil 2. 118, 240-245, 251-255	*Anhang V. Teil 2. 256, 259-262*	*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*Anhang V. Teil 2. 256(b), 261*
183	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
184	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
185	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
186	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag der Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen**				
					Vertragsgemäß bediente Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen			
						Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	davon: Vertragsgemäß bediente, gestundete Risikopositionen im Probezeitraum, ausgegliedert aus den notleidenden Risikopositionen
		010		010	020	030	040	050
				Anhang V. Teil 1.34, Teil 2. 118, 240-245, 251-258	*Anhang V. Teil 2. 256, 259-262*	*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*Anhang V. Teil 2. 256(b), 261*
				Anhang V. Teil 1.34, Teil 2. 118, 240-245, 251-255	*Anhang V. Teil 2. 256, 259-262*	*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*Anhang V. Teil 2. 256(b), 261*
191	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*					
192	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
193	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
194	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag der Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen**				
					Vertragsgemäß bediente Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen			
						Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	davon: Vertragsgemäß bediente, gestundete Risikopositionen im Probezeitraum, ausgegliedert aus den notleidenden Risikopositionen
				010	020	030	040	050
				Anhang V. Teil 1.34, Teil 2. 118, 240-245, 251-258	*Anhang V. Teil 2. 256, 259-262*	*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*Anhang V. Teil 2. 256(b), 261*
				Anhang V. Teil 1.34, Teil 2. 118, 240-245, 251-255	*Anhang V. Teil 2. 256, 259-262*	*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*Anhang V. Teil 2. 256(b), 261*
195	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
196	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
197	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*					

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag der Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen**				
					Vertragsgemäß bediente Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen			
						Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	davon: Vertragsgemäß bediente, gestundete Risikopositionen im Probezeitraum, ausgegliedert aus den notleidenden Risikopositionen
				010	020	030	040	050
				Anhang V. Teil 1.34, Teil 2. 118, 240-245, 251-258	*Anhang V. Teil 2. 256, 259-262*	*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*Anhang V. Teil 2. 256(b), 261*
				Anhang V. Teil 1.34, Teil 2. 118, 240-245, 251-255	*Anhang V. Teil 2. 256, 259-262*	*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*Anhang V. Teil 2. 256(b), 261*
201	**SCHULDTITEL, DIE ERFOLGSNEUTRAL ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT IM SONSTIGEN ERGEBNIS ODER IM EIGENKAPITAL BEWERTET WERDEN UND EINER WERTMINDERUNG UNTERLIEGEN**	*Anhang V. Teil 2.249(b)*	*Anhang V. Teil 2.249(b)*					
211	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*					
212	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag der Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen**				
					Vertragsgemäß bediente Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen			
						Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	davon: Vertragsgemäß bediente, gestundete Risikopositionen im Probezeitraum, ausgegliedert aus den notleidenden Risikopositionen
				010	020	030	040	050
				Anhang V. Teil 1.34, Teil 2. 118, 240-245, 251-258	*Anhang V. Teil 2. 256, 259-262*	*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*Anhang V. Teil 2. 256(b), 261*
				Anhang V. Teil 1.34, Teil 2. 118, 240-245, 251-255	*Anhang V. Teil 2. 256, 259-262*	*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*Anhang V. Teil 2. 256(b), 261*
213	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
214	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					
215	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
216	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag der Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen**				
					Vertragsgemäß bediente Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen			
						Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	davon: Vertragsgemäß bediente, gestundete Risikopositionen im Probezeitraum, ausgegliedert aus den notleidenden Risikopositionen
		010		010	020	030	040	050
				Anhang V. Teil 1.34, Teil 2. 118, 240-245, 251-258	*Anhang V. Teil 2. 256, 259-262*	*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*Anhang V. Teil 2. 256(b), 261*
				Anhang V. Teil 1.34, Teil 2. 118, 240-245, 251-255	*Anhang V. Teil 2. 256, 259-262*	*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*Anhang V. Teil 2. 256(b), 261*
221	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*					
222	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*					
223	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*					
224	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*					

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag der Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen**				
					Vertragsgemäß bediente Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen			
						Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	davon: Vertragsgemäß bediente, gestundete Risikopositionen im Probezeitraum, ausgegliedert aus den notleidenden Risikopositionen
				010	020	030	040	050
				Anhang V. Teil 1.34, Teil 2. 118, 240-245, 251-258	*Anhang V. Teil 2. 256, 259-262*	*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*Anhang V. Teil 2. 256(b), 261*
				Anhang V. Teil 1.34, Teil 2. 118, 240-245, 251-255	*Anhang V. Teil 2. 256, 259-262*	*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*Anhang V. Teil 2. 256(b), 261*
225	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*					
226	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*					
227	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*					

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag der Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen**				
					Vertragsgemäß bediente Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen			
						Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	davon: Vertragsgemäß bediente, gestundete Risikopositionen im Probezeitraum, ausgegliedert aus den notleidenden Risikopositionen
				010	020	030	040	050
				Anhang V. Teil 1.34, Teil 2. 118, 240-245, 251-258	*Anhang V. Teil 2. 256, 259-262*	*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*Anhang V. Teil 2. 256(b), 261*
				Anhang V. Teil 1.34, Teil 2. 118, 240-245, 251-255	*Anhang V. Teil 2. 256, 259-262*	*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*Anhang V. Teil 2. 256(b), 261*
231	**SCHULDTITEL, DIE NACH DEM STRENGEN NIEDERSTWERTPRINZIP ODER ERFOLGSWIRKSAM ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT ODER IM EIGENKAPITAL BEWERTET WERDEN UND KEINER WERTMINDERUNG UNTERLIEGEN**	*Anhang V. Teil 2.249(c)*	*Anhang V. Teil 2.249(c)*					
330	**SCHULDTITEL, MIT AUSNAHME DER ZU HANDELSZWECKEN GEHALTENEN ODER DER ZUM HANDELSBESTAND GEHÖRENDEN**	*Anhang V. Teil 2.246*	*Anhang V. Teil 2.246*					

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag der Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen**				
					Vertragsgemäß bediente Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen			
						Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	davon: Vertragsgemäß bediente, gestundete Risikopositionen im Probezeitraum, ausgegliedert aus den notleidenden Risikopositionen
				010	020	030	040	050
				Anhang V. Teil 1.34, Teil 2. 118, 240-245, 251-258	*Anhang V. Teil 2. 256, 259-262*	*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*Anhang V. Teil 2. 256(b), 261*
				Anhang V. Teil 1.34, Teil 2. 118, 240-245, 251-255	*Anhang V. Teil 2. 256, 259-262*	*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*Anhang V. Teil 2. 256(b), 261*
335	**ZUR VERÄUSSERUNG GEHALTENE SCHULDTITEL**		*Anhang V. Teil 2.247*					
340	**Erteilte Kreditzusagen**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.112, 113, 246*	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.102-105, 113, 116, 246*					

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag der Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen**					
				Notleidende Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen					
					Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	davon: ausgefallen	davon: wertgemindert	davon: Stundung von Risikopositionen, die vor der Stundung notleidend waren
		060		070	080	090	100	110	
		Anhang V. Teil 2. 259-263		*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Anhang A; Anhang V. Teil 2.264(a)*	*Anhang V. Teil 2. 231, 252(a), 263*	
		Anhang V. Teil 2. 259-263		*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.264(b)*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V. Teil 2.264(a)*	*Anhang V. Teil 2. 231, 252(a), 263*	
010	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*						
020	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*						
030	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*						
040	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag der Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen**					
				Notleidende Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen					
					Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	davon: ausgefallen	davon: wertgemindert	davon: Stundung von Risikopositionen, die vor der Stundung notleidend waren
		060		070	080	090	100	110	
		Anhang V. Teil 2. 259-263		*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Anhang A; Anhang V. Teil 2.264(a)*	*Anhang V. Teil 2. 231, 252(a), 263*	
		Anhang V. Teil 2. 259-263		*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.264(b)*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V. Teil 2.264(a)*	*Anhang V. Teil 2. 231, 252(a), 263*	
050	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						
060	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						
070	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*						
080	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*						

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	Bruttobuchwert / Nominalbetrag der Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen					
				Notleidende Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen					
					Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	davon: ausgefallen	davon: wertgemindert	davon: Stundung von Risikopositionen, die vor der Stundung notleidend waren
		060		070	080	090	100	110	
		Anhang V. Teil 2. 259-263		*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Anhang A; Anhang V. Teil 2.264(a)*	*Anhang V. Teil 2. 231, 252(a), 263*	
		Anhang V. Teil 2. 259-263		*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.264(b)*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V. Teil 2.264(a)*	*Anhang V. Teil 2. 231, 252(a), 263*	
090	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*						
100	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						
110	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						
120	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag der Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen**					
				Notleidende Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen					
					Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	davon: ausgefallen	davon: wertgemindert	davon: Stundung von Risikopositionen, die vor der Stundung notleidend waren
		060		070	080	090	100	110	
		Anhang V. Teil 2. 259-263		*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Anhang A; Anhang V. Teil 2.264(a)*	*Anhang V. Teil 2. 231, 252(a), 263*	
		Anhang V. Teil 2. 259-263		*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.264(b)*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V. Teil 2.264(a)*	*Anhang V. Teil 2. 231, 252(a), 263*	
130	Davon: Kleine und mittlere Unternehmen	*SME Art. 1 2 (a)*	*SME Art. 1 2 (a)*						
140	Davon: durch Gewerbeimmobilien besicherte Darlehen	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*						
150	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*						
160	Davon: durch Wohnimmobilien besicherte Darlehen	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*						

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	Bruttobuchwert / Nominalbetrag der Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen					
				Notleidende Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen					
					Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	davon: ausgefallen	davon: wertgemindert	davon: Stundung von Risikopositionen, die vor der Stundung notleidend waren
				060	070	080	090	100	110
				Anhang V. Teil 2. 259-263	*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Anhang A; Anhang V. Teil 2.264(a)*	*Anhang V. Teil 2. 231, 252(a), 263*
				Anhang V. Teil 2. 259-263	*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.264(b)*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V. Teil 2.264(a)*	*Anhang V. Teil 2. 231, 252(a), 263*
170	Davon: Konsumentenkredite	*Anhang V. Teil 2.88(a)*	*Anhang V. Teil 2.88(a)*						
180	**ZU ANSCHAFUNGSKOSTEN ODER FORTGEFÜHRTEN ANSCHAFFUNGSKOSTEN BEWERTETE SCHULDTITEL**	*Anhang V. Teil 2.249(a)*	*Anhang V. Teil 2.249(a)*						
181	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*						
182	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*						

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag der Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen**					
				Notleidende Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen					
					Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	davon: ausgefallen	davon: wertgemindert	davon: Stundung von Risikopositionen, die vor der Stundung notleidend waren
		060		070	080	090	100	110	
		Anhang V. Teil 2. 259-263		*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Anhang A; Anhang V. Teil 2.264(a)*	*Anhang V. Teil 2. 231, 252(a), 263*	
		Anhang V. Teil 2. 259-263		*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.264(b)*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V. Teil 2.264(a)*	*Anhang V. Teil 2. 231, 252(a), 263*	
183	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*						
184	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						
185	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						
186	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag der Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen**					
				Notleidende Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen					
					Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	davon: ausgefallen	davon: wertgemindert	davon: Stundung von Risikopositionen, die vor der Stundung notleidend waren
		060		070	080	090	100	110	
		Anhang V. Teil 2. 259-263		*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Anhang A; Anhang V. Teil 2.264(a)*	*Anhang V. Teil 2. 231, 252(a), 263*	
		Anhang V. Teil 2. 259-263		*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.264(b)*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V. Teil 2.264(a)*	*Anhang V. Teil 2. 231, 252(a), 263*	
191	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*						
192	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*						
193	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*						
194	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag der Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen**					
				Notleidende Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen					
					Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	davon: ausgefallen	davon: wertgemindert	davon: Stundung von Risikopositionen, die vor der Stundung notleidend waren
		060		070	080	090	100	110	
		Anhang V. Teil 2. 259-263		*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Anhang A; Anhang V. Teil 2.264(a)*	*Anhang V. Teil 2. 231, 252(a), 263*	
		Anhang V. Teil 2. 259-263		*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.264(b)*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V. Teil 2.264(a)*	*Anhang V. Teil 2. 231, 252(a), 263*	
195	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						
196	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						
197	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*						

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag der Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen**					
				Notleidende Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen					
					Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	davon: ausgefallen	davon: wertgemindert	davon: Stundung von Risikopositionen, die vor der Stundung notleidend waren
		060		070	080	090	100	110	
		Anhang V. Teil 2. 259-263		*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Anhang A; Anhang V. Teil 2.264(a)*	*Anhang V. Teil 2. 231, 252(a), 263*	
		Anhang V. Teil 2. 259-263		*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.264(b)*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V. Teil 2.264(a)*	*Anhang V. Teil 2. 231, 252(a), 263*	
201	**SCHULDTITEL, DIE ERFOLGSNEUTRAL ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT IM SONSTIGEN ERGEBNIS ODER IM EIGENKAPITAL BEWERTET WERDEN UND EINER WERTMINDERUNG UNTERLIEGEN**	*Anhang V. Teil 2.249(b)*	*Anhang V. Teil 2.249(b)*						
211	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*						
212	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*						

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag der Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen**					
				Notleidende Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen					
					Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	davon: ausgefallen	davon: wertgemindert	davon: Stundung von Risikopositionen, die vor der Stundung notleidend waren
				060	070	080	090	100	110
				Anhang V. Teil 2. 259-263	*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Anhang A; Anhang V. Teil 2.264(a)*	*Anhang V. Teil 2. 231, 252(a), 263*
				Anhang V. Teil 2. 259-263	*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.264(b)*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V. Teil 2.264(a)*	*Anhang V. Teil 2. 231, 252(a), 263*
213	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*						
214	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						
215	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						
216	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag der Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen**					
				Notleidende Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen					
					Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	davon: ausgefallen	davon: wertgemindert	davon: Stundung von Risikopositionen, die vor der Stundung notleidend waren
		060		070	080	090	100	110	
		Anhang V. Teil 2. 259-263		*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Anhang A; Anhang V. Teil 2.264(a)*	*Anhang V. Teil 2. 231, 252(a), 263*	
		Anhang V. Teil 2. 259-263		*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.264(b)*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V. Teil 2.264(a)*	*Anhang V. Teil 2. 231, 252(a), 263*	
221	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*						
222	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*						
223	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*						
224	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*						

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag der Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen**					
				Notleidende Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen					
					Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	davon: ausgefallen	davon: wertgemindert	davon: Stundung von Risikopositionen, die vor der Stundung notleidend waren
		060		070	080	090	100	110	
		Anhang V. Teil 2. 259-263		*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Anhang A; Anhang V. Teil 2.264(a)*	*Anhang V. Teil 2. 231, 252(a), 263*	
		Anhang V. Teil 2. 259-263		*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.264(b)*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V. Teil 2.264(a)*	*Anhang V. Teil 2. 231, 252(a), 263*	
225	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*						
226	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*						
227	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*						

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag der Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen**					
				Notleidende Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen					
					Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	davon: ausgefallen	davon: wertgemindert	davon: Stundung von Risikopositionen, die vor der Stundung notleidend waren
		060		070	080	090	100	110	
		Anhang V. Teil 2. 259-263		*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Anhang A; Anhang V. Teil 2.264(a)*	*Anhang V. Teil 2. 231, 252(a), 263*	
		Anhang V. Teil 2. 259-263		*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.264(b)*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V. Teil 2.264(a)*	*Anhang V. Teil 2. 231, 252(a), 263*	
231	**SCHULDTITEL, DIE NACH DEM STRENGEN NIEDERSTWERTPRINZIP ODER ERFOLGSWIRKSAM ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT ODER IM EIGENKAPITAL BEWERTET WERDEN UND KEINER WERTMINDERUNG UNTERLIEGEN**	*Anhang V. Teil 2.249(c)*	*Anhang V. Teil 2.249(c)*						
330	**SCHULDTITEL, MIT AUSNAHME DER ZU HANDELSZWECKEN GEHALTENEN ODER DER ZUM HANDELSBESTAND GEHÖRENDEN**	*Anhang V. Teil 2.246*	*Anhang V. Teil 2.246*						

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Bruttobuchwert / Nominalbetrag der Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen**					
				Notleidende Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen					
					Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	davon: ausgefallen	davon: wertgemindert	davon: Stundung von Risikopositionen, die vor der Stundung notleidend waren
		060		070	080	090	100	110	
		Anhang V. Teil 2. 259-263		*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.264(b)*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9. Anhang A; Anhang V. Teil 2.264(a)*	*Anhang V. Teil 2. 231, 252(a), 263*	
		Anhang V. Teil 2. 259-263		*Anhang V. Teil 2.241(a), 266*	*Anhang V. Teil 2. 241 (b), 265-266*	*CRR Art. 178; Anhang V. Teil 2.264(b)*	*CRR Art. 4 Abs. 95; Anhang V. Teil 2.264(a)*	*Anhang V. Teil 2. 231, 252(a), 263*	
335	**ZUR VERÄUSSERUNG GEHALTENE SCHULDTITEL**		*Anhang V. Teil 2.247*						
340	**Erteilte Kreditzusagen**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.112, 113, 246*	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.102-105, 113, 116, 246*						

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**					**Maximal berücksichtigungsfähiger Sicherheiten- oder Garantiebetrag** *Anhang V. Teil 2.119*	
					Vertragsgemäß bediente Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen - Kumulierte Wertminderung und Rückstellungen	**Notleidende Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**			**Empfangene Sicherheiten und empfangene Finanzgarantien**	
							Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	Empfangene Sicherheiten für Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen	Empfangene Finanzgarantien für Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen
				120	130	140	150	160	170	180
				Anhang V. Teil 2. 267	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 241(a), 267*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 267*	*Anhang V. Teil 2. 268*	*Anhang V. Teil 2. 268*
				Anhang V. Teil 2. 267	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 241(a), 267*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 267*	*Anhang V. Teil 2. 268*	*Anhang V. Teil 2. 268*
010	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*							
020	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*							
030	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*							
040	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*							

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**					**Maximal berücksichtigungsfähiger Sicherheiten- oder Garantiebetrag** *Anhang V. Teil 2.119*	
					Vertragsgemäß bediente Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen - Kumulierte Wertminderung und Rückstellungen	**Notleidende Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**			**Empfangene Sicherheiten und empfangene Finanzgarantien**	
							Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	Empfangene Sicherheiten für Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen	Empfangene Finanzgarantien für Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen
				120	130	140	150	160	170	180
				Anhang V. Teil 2. 267	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 241(a), 267*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 267*	*Anhang V. Teil 2. 268*	*Anhang V. Teil 2. 268*
				Anhang V. Teil 2. 267	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 241(a), 267*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 267*	*Anhang V. Teil 2. 268*	*Anhang V. Teil 2. 268*
050	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*							
060	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*							
070	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*							
080	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*							

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**					**Maximal berücksichtigungsfähiger Sicherheiten- oder Garantiebetrag** *Anhang V. Teil 2.119*	
					Vertragsgemäß bediente Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen - Kumulierte Wertminderung und Rückstellungen	**Notleidende Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**			**Empfangene Sicherheiten und empfangene Finanzgarantien**	
							Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	Empfangene Sicherheiten für Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen	Empfangene Finanzgarantien für Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen
				120	130	140	150	160	170	180
				Anhang V. Teil 2. 267	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 241(a), 267*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 267*	*Anhang V. Teil 2. 268*	*Anhang V. Teil 2. 268*
				Anhang V. Teil 2. 267	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 241(a), 267*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 267*	*Anhang V. Teil 2. 268*	*Anhang V. Teil 2. 268*
090	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*							
100	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*							
110	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*							
120	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*							

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**					**Maximal berücksichtigungsfähiger Sicherheiten- oder Garantiebetrag** *Anhang V. Teil 2.119*	
					Vertragsgemäß bediente Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen - Kumulierte Wertminderung und Rückstellungen	**Notleidende Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**			**Empfangene Sicherheiten und empfangene Finanzgarantien**	
							Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	Empfangene Sicherheiten für Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen	Empfangene Finanzgarantien für Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen
				120	130	140	150	160	170	180
				Anhang V. Teil 2. 267	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 241(a), 267*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 267*	*Anhang V. Teil 2. 268*	*Anhang V. Teil 2. 268*
				Anhang V. Teil 2. 267	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 241(a), 267*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 267*	*Anhang V. Teil 2. 268*	*Anhang V. Teil 2. 268*
130	Davon: Kleine und mittlere Unternehmen	*SME Art. 1 2 (a)*	*SME Art. 1 2 (a)*							
140	Davon: durch Gewerbeimmobilien besicherte Darlehen	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*							
150	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*							
160	Davon: durch Wohnimmobilien besicherte Darlehen	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*							

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**					**Maximal berücksichtigungsfähiger Sicherheiten- oder Garantiebetrag** *Anhang V. Teil 2.119*	
					Vertragsgemäß bediente Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen - Kumulierte Wertminderung und Rückstellungen	**Notleidende Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**			**Empfangene Sicherheiten und empfangene Finanzgarantien**	
							Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	Empfangene Sicherheiten für Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen	Empfangene Finanzgarantien für Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen
				120	130	140	150	160	170	180
				Anhang V. Teil 2. 267	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 241(a), 267*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 267*	*Anhang V. Teil 2. 268*	*Anhang V. Teil 2. 268*
				Anhang V. Teil 2. 267	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 241(a), 267*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 267*	*Anhang V. Teil 2. 268*	*Anhang V. Teil 2. 268*
170	Davon: Konsumentenkredite	*Anhang V. Teil 2.88(a)*	*Anhang V. Teil 2.88(a)*							
180	**ZU ANSCHAFUNGSKOSTEN ODER FORTGEFÜHRTEN ANSCHAFFUNGSKOSTEN BEWERTETE SCHULDTITEL**	*Anhang V. Teil 2.249(a)*	*Anhang V. Teil 2.249(a)*							
181	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*							
182	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*							

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**					**Maximal berücksichtigungsfähiger Sicherheiten- oder Garantiebetrag** *Anhang V. Teil 2.119*	
					Vertragsgemäß bediente Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen - Kumulierte Wertminderung und Rückstellungen	**Notleidende Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**			**Empfangene Sicherheiten und empfangene Finanzgarantien**	
							Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	Empfangene Sicherheiten für Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen	Empfangene Finanzgarantien für Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen
				120	130	140	150	160	170	180
				Anhang V. Teil 2. 267	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 241(a), 267*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 267*	*Anhang V. Teil 2. 268*	*Anhang V. Teil 2. 268*
				Anhang V. Teil 2. 267	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 241(a), 267*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 267*	*Anhang V. Teil 2. 268*	*Anhang V. Teil 2. 268*
183	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*							
184	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*							
185	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*							
186	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*							

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**					**Maximal berücksichtigungsfähiger Sicherheiten- oder Garantiebetrag** *Anhang V. Teil 2.119*	
					Vertragsgemäß bediente Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen - Kumulierte Wertminderung und Rückstellungen	**Notleidende Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**			**Empfangene Sicherheiten und empfangene Finanzgarantien**	
							Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	Empfangene Sicherheiten für Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen	Empfangene Finanzgarantien für Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen
				120	130	140	150	160	170	180
				Anhang V. Teil 2. 267	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 241(a), 267*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 267*	*Anhang V. Teil 2. 268*	*Anhang V. Teil 2. 268*
				Anhang V. Teil 2. 267	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 241(a), 267*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 267*	*Anhang V. Teil 2. 268*	*Anhang V. Teil 2. 268*
191	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*							
192	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*							
193	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*							
194	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*							

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**					**Maximal berücksichtigungsfähiger Sicherheiten- oder Garantiebetrag** *Anhang V. Teil 2.119*	
					Vertragsgemäß bediente Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen - Kumulierte Wertminderung und Rückstellungen	**Notleidende Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**			**Empfangene Sicherheiten und empfangene Finanzgarantien**	
							Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	Empfangene Sicherheiten für Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen	Empfangene Finanzgarantien für Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen
				120	130	140	150	160	170	180
				Anhang V. Teil 2. 267	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 241(a), 267*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 267*	*Anhang V. Teil 2. 268*	*Anhang V. Teil 2. 268*
				Anhang V. Teil 2. 267	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 241(a), 267*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 267*	*Anhang V. Teil 2. 268*	*Anhang V. Teil 2. 268*
195	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*							
196	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*							
197	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*							

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**					**Maximal berücksichtigungsfähiger Sicherheiten- oder Garantiebetrag** *Anhang V. Teil 2.119*	
					Vertragsgemäß bediente Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen - Kumulierte Wertminderung und Rückstellungen	**Notleidende Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**			**Empfangene Sicherheiten und empfangene Finanzgarantien**	
							Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	Empfangene Sicherheiten für Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen	Empfangene Finanzgarantien für Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen
				120	130	140	150	160	170	180
				Anhang V. Teil 2. 267	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 241(a), 267*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 267*	*Anhang V. Teil 2. 268*	*Anhang V. Teil 2. 268*
				Anhang V. Teil 2. 267	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 241(a), 267*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 267*	*Anhang V. Teil 2. 268*	*Anhang V. Teil 2. 268*
201	**SCHULDTITEL, DIE ERFOLGSNEUTRAL ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT IM SONSTIGEN ERGEBNIS ODER IM EIGENKAPITAL BEWERTET WERDEN UND EINER WERTMINDERUNG UNTERLIEGEN**	*Anhang V. Teil 2.249(b)*	*Anhang V. Teil 2.249(b)*							
211	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*							
212	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*							

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**					**Maximal berücksichtigungsfähiger Sicherheiten- oder Garantiebetrag** *Anhang V. Teil 2.119*	
					Vertragsgemäß bediente Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen - Kumulierte Wertminderung und Rückstellungen	**Notleidende Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**			**Empfangene Sicherheiten und empfangene Finanzgarantien**	
							Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	Empfangene Sicherheiten für Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen	Empfangene Finanzgarantien für Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen
				120	130	140	150	160	170	180
				Anhang V. Teil 2. 267	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 241(a), 267*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 267*	*Anhang V. Teil 2. 268*	*Anhang V. Teil 2. 268*
				Anhang V. Teil 2. 267	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 241(a), 267*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 267*	*Anhang V. Teil 2. 268*	*Anhang V. Teil 2. 268*
213	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*							
214	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*							
215	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*							
216	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*							

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**					**Maximal berücksichtigungsfähiger Sicherheiten- oder Garantiebetrag** *Anhang V. Teil 2.119*	
					Vertragsgemäß bediente Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen - Kumulierte Wertminderung und Rückstellungen	**Notleidende Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**			**Empfangene Sicherheiten und empfangene Finanzgarantien**	
							Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	Empfangene Sicherheiten für Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen	Empfangene Finanzgarantien für Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen
				120	130	140	150	160	170	180
				Anhang V. Teil 2. 267	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 241(a), 267*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 267*	*Anhang V. Teil 2. 268*	*Anhang V. Teil 2. 268*
				Anhang V. Teil 2. 267	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 241(a), 267*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 267*	*Anhang V. Teil 2. 268*	*Anhang V. Teil 2. 268*
221	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*							
222	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*							
223	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*							
224	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*							

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**					**Maximal berücksichtigungsfähiger Sicherheiten- oder Garantiebetrag** *Anhang V. Teil 2.119*	
					Vertragsgemäß bediente Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen - Kumulierte Wertminderung und Rückstellungen	**Notleidende Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**			**Empfangene Sicherheiten und empfangene Finanzgarantien**	
							Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	Empfangene Sicherheiten für Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen	Empfangene Finanzgarantien für Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen
				120	130	140	150	160	170	180
				Anhang V. Teil 2. 267	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 241(a), 267*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 267*	*Anhang V. Teil 2. 268*	*Anhang V. Teil 2. 268*
				Anhang V. Teil 2. 267	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 241(a), 267*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 267*	*Anhang V. Teil 2. 268*	*Anhang V. Teil 2. 268*
225	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*							
226	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*							
227	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*							

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**					**Maximal berücksichtigungsfähiger Sicherheiten- oder Garantiebetrag** *Anhang V. Teil 2.119*	
					Vertragsgemäß bediente Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen - Kumulierte Wertminderung und Rückstellungen	**Notleidende Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**			**Empfangene Sicherheiten und empfangene Finanzgarantien**	
							Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	Empfangene Sicherheiten für Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen	Empfangene Finanzgarantien für Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen
				120	130	140	150	160	170	180
				Anhang V. Teil 2. 267	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 241(a), 267*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 267*	*Anhang V. Teil 2. 268*	*Anhang V. Teil 2. 268*
				Anhang V. Teil 2. 267	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 241(a), 267*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 267*	*Anhang V. Teil 2. 268*	*Anhang V. Teil 2. 268*
231	**SCHULDTITEL, DIE NACH DEM STRENGEN NIEDERSTWERTPRINZIP ODER ERFOLGSWIRKSAM ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT ODER IM EIGENKAPITAL BEWERTET WERDEN UND KEINER WERTMINDERUNG UNTERLIEGEN**	*Anhang V. Teil 2.249(c)*	*Anhang V. Teil 2.249(c)*							
330	**SCHULDTITEL, MIT AUSNAHME DER ZU HANDELSZWECKEN GEHALTENEN ODER DER ZUM HANDELSBESTAND GEHÖRENDEN**	*Anhang V. Teil 2.246*	*Anhang V. Teil 2.246*							

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**					**Maximal berücksichtigungsfähiger Sicherheiten- oder Garantiebetrag** *Anhang V. Teil 2.119*	
					Vertragsgemäß bediente Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen - Kumulierte Wertminderung und Rückstellungen	**Notleidende Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen - Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen**			**Empfangene Sicherheiten und empfangene Finanzgarantien**	
							Instrumente mit geänderter Laufzeit und geänderten Konditionen	Umschuldung	Empfangene Sicherheiten für Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen	Empfangene Finanzgarantien für Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen
				120	130	140	150	160	170	180
				Anhang V. Teil 2. 267	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 241(a), 267*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 267*	*Anhang V. Teil 2. 268*	*Anhang V. Teil 2. 268*
				Anhang V. Teil 2. 267	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 207*	*Anhang V. Teil 2. 241(a), 267*	*Anhang V. Teil 2. 241(b), 267*	*Anhang V. Teil 2. 268*	*Anhang V. Teil 2. 268*
335	**ZUR VERÄUSSERUNG GEHALTENE SCHULDTITEL**		*Anhang V. Teil 2.247*							
340	**Erteilte Kreditzusagen**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.112, 113, 246*	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.102-105, 113, 116, 246*							

20. **Geografische Aufschlüsselung**

20.1 **Geografische Aufschlüsselung der Vermögenswerte nach Standort der Tätigkeiten**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Buchwert** *Anhang V.Teil 1.27-28*	
				Inländische Tätigkeiten	**Ausländische Tätigkeiten**
				Anhang V. Teil 2.270	*Anhang V. Teil 2.270*
				010	020
010	**Kassenbestand, Guthaben bei Zentralbanken und Sichtguthaben**	*BAD Art. 4 Aktiva Nr. 1;*	*IAS 1.54(i)*		
020	Kassenbestand	*Anhang V. Teil 2.1*	*Anhang V. Teil 2.1*		
030	Guthaben bei Zentralbanken	*BAD Art. 13 Abs. 2; Anhang V. Teil 2.2*	*Anhang V. Teil 2.2*		
040	Sichtguthaben	*Anhang V. Teil 2.3*	*Anhang V. Teil 2.3*		
050	**Zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Vermögenswerte**		*IFRS 9. Anhang A*		
060	Derivate		*IFRS 9. Anhang A*		
070	Eigenkapitalinstrumente		*IAS 32.11*		
080	Schuldverschreibungen		*Anhang V. Teil 1.31*		
090	Darlehen und Kredite		*Anhang V. Teil 1.32*		
091	**Zum Handelsbestand gehörende finanzielle Vermögenswerte**	*BAD Art. 32-33; Anhang V. Teil 1.17*			
092	Derivate	*CCR Anhang II; Anhang V. Teil 1.17, 27*			
093	Eigenkapitalinstrumente	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5*			
094	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31*			
095	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*			
096	**Nicht zum Handelsbestand gehörende finanzielle Vermögenswerte, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert zu bewerten sind**		*IFRS 7.8(a)(ii); IFRS 9.4.1.4*		
097	Eigenkapitalinstrumente		*IAS 32.11*		

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Buchwert** *Anhang V.Teil 1.27-28*	
				Inländische Tätigkeiten	**Ausländische Tätigkeiten**
				Anhang V. Teil 2.270	*Anhang V. Teil 2.270*
				010	020
098	Schuldverschreibungen		*Anhang V. Teil 1.31*		
099	Darlehen und Kredite		*Anhang V. Teil 1.32*		
100	**Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte finanzielle Vermögenswerte**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6*	*IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5*		
110	Eigenkapitalinstrumente				
120	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31*	*Anhang V. Teil 1.31*		
130	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*	*Anhang V. Teil 1.32*		
141	**Finanzielle Vermögenswerte, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden**		*IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A*		
142	Eigenkapitalinstrumente		*IAS 32.11*		
143	Schuldverschreibungen		*Anhang V. Teil 1.31*		
144	Darlehen und Kredite		*Anhang V. Teil 1.32*		
171	**Nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative, erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertete finanzielle Vermögenswerte**	*BAD Art. 36 Abs. 2*			
172	Eigenkapitalinstrumente	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5*			
173	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31*			
174	Darlehen und Kredite	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 4 Buchst. b; Anhang V. Teil 1.32*			

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Buchwert** *Anhang V.Teil 1.27-28*	
				Inländische Tätigkeiten	**Ausländische Tätigkeiten**
				Anhang V. Teil 2.270	*Anhang V. Teil 2.270*
				010	020
175	**Nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative, erfolgsneutral im Eigenkapital zum beizulegenden Zeitwert bewertete finanzielle Vermögenswerte**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 8*			
176	Eigenkapitalinstrumente	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5*			
177	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31*			
178	Darlehen und Kredite	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 4 Buchst. b; Anhang V. Teil 1.32*			
181	**Zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete finanzielle Vermögenswerte**		*IFRS 7.8(f); IFRS 9.4.1.2*		
182	Schuldverschreibungen		*Anhang V. Teil 1.31*		
183	Darlehen und Kredite		*Anhang V. Teil 1.32*		
231	**Nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative, nach einer kostenbezogenen Methode bewertete finanzielle Vermögenswerte**	*BAD Art. 35;Rechnungslegungsrichtlinie Art. 6 Abs. 1 Buchst. i und Art. 8 Abs. 2; Anhang V. Teil 1. 18, 19*			
330	Eigenkapitalinstrumente	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5*			
232	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31*			
233	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*			
234	**Sonstige nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative finanzielle Vermögenswerte**	*BAD Art. 37; Rechnungslegungsrichtlinie Art. 12 Abs. 7; Anhang V. Teil 1.20*			
235	Eigenkapitalinstrumente	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5*			
236	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31*			

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Buchwert** *Anhang V.Teil 1.27-28*	
				Inländische Tätigkeiten	**Ausländische Tätigkeiten**
				Anhang V. Teil 2.270	*Anhang V. Teil 2.270*
				010	020
237	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*			
240	**Derivate – Bilanzierung von Sicherungsgeschäften**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6, 8; IAS 39.9; Anhang V. Teil 1.22*	*IFRS 9.6.2.1; Anhang V. Teil 1.22*		
250	**Änderungen beim beizulegenden Zeitwert der gesicherten Grundgeschäfte im Rahmen der Absicherung eines Portfolios gegen Zinsänderungsrisiken**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 5 und Abs. 6; IAS 39.89A (a)*	*IAS 39.89A(a); IFRS 9.6.5.8*		
260	**Materielle Vermögenswerte**	*BAD Art. 4 Aktiva Nr. 10;*			
270	**Immaterielle Vermögenswerte**	*BAD Art. 4 Aktiva Nr. 9; CRR Art. 4 Abs. 1, 115*	*IAS 1.54(c); CRR Art. 4 Abs. 1, 115*		
280	**Anteile an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen**	*BAD Art. 4 Aktiva Nr. 7-8; Rechnungslegungsrichtlinie Art. 2 Abs. 2; Anhang V.Teil 1.21, Teil 2.4*	*IAS 1.54(e); Anhang V.Teil 1.21, Teil 2.4*		
290	**Steueransprüche**		*IAS 1.54(n-o)*		
300	**Sonstige Vermögenswerte**	*Anhang V. Teil 2.5, 6*	*Anhang V. Teil 2.5*		
310	**Als zur Veräußerung gehalten eingestufte langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen**		*IAS 1.54(j); IFRS 5.38, Anhang V. Teil 2.7*		
315	(-) **Sicherheitsabschläge auf zum Handelsbestand gehörende Vermögenswerte, die zum beizulegenden Zeitwert bewertet werden**	*Anhang V Teil 1.29*			
320	**VERMÖGENSWERTE**	*BAD Art. 4 Vermögenswerte*	*IAS 1.9(a), IG 6*		

20.2 **Geografische Aufschlüsselung der Verbindlichkeiten nach Standort der Tätigkeiten**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Buchwert** *Anhang V.Teil 1.27-28*	
				Inländische Tätigkeiten	**Ausländische Tätigkeiten**
				Anhang V. Teil 2.270	*Anhang V. Teil 2.270*
				010	020
010	**Zu Handelszwecken gehaltene Verbindlichkeiten**		*IFRS 7.8 (e) (ii); IFRS 9.BA.6*		
020	Derivate		*IFRS 9. Anhang A; IFRS 9.4.2.1(a); IFRS 9.BA.7(a)*		

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Buchwert** *Anhang V.Teil 1.27-28*	
				Inländische Tätigkeiten	**Ausländische Tätigkeiten**
				Anhang V. Teil 2.270	*Anhang V. Teil 2.270*
				010	020
030	Verkaufspositionen		*IFRS 9.BA7(b)*		
040	Einlagen		*EZB/2013/33 Anhang 2 Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*		
050	Begebene Schuldverschreibungen		*Anhang V. Teil 1.37*		
060	Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten		*Anhang V.Teil 1.38-41*		
061	**Zum Handelsbestand gehörende finanzielle Verbindlichkeiten**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a, Abs. 3 und 6;*			
062	Derivate	*CCR Anhang II; Anhang V. Teil 1.25*			
063	Verkaufspositionen				
064	Einlagen	*EZB/2013/33 Anhang 2 Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*			
065	Begebene Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.37*			
066	Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten	*Anhang V.Teil 1.38-41*			
070	**Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte finanzielle Verbindlichkeiten**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6; IAS 39.9*	*IFRS 7.8 (e)(i); IFRS 9.4.2.2*		
080	Einlagen	*EZB/2013/33 Anhang 2 Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*	*EZB/2013/33 Anhang 2 Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*		
090	Begebene Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.37*	*Anhang V. Teil 1.37*		
100	Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten	*Anhang V.Teil 1.38-41*	*Anhang V.Teil 1.38-41*		
110	**Zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete finanzielle Verbindlichkeiten**		*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*		
120	Einlagen		*EZB/2013/33 Anhang 2 Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*		

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Buchwert** *Anhang V.Teil 1.27-28*	
				Inländische Tätigkeiten	**Ausländische Tätigkeiten**
				Anhang V. Teil 2.270	*Anhang V. Teil 2.270*
				010	020
130	Begebene Schuldverschreibungen		*Anhang V. Teil 1.37*		
140	Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten		*Anhang V.Teil 1.38-41*		
141	**Nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative, nach einer kostenbezogenen Methode bewertete finanzielle Verbindlichkeiten**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 3*			
142	Einlagen	*EZB/2013/33 Anhang 2 Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*			
143	Begebene Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.37*			
144	Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten	*Anhang V.Teil 1.38-41*			
150	**Derivate – Bilanzierung von Sicherungsgeschäften**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6, 8 Buchst. a; Anhang V. Teil 1.26*	*IFRS 9.6.2.1; Anhang V. Teil 1.26*		
160	**Änderungen beim beizulegenden Zeitwert der gesicherten Grundgeschäfte im Rahmen der Absicherung eines Portfolios gegen Zinsänderungsrisiken**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 5 und Abs. 6; Anhang V. Teil 2.8 IAS 39.89A(b)*	*IAS 39.89A(b), IFRS 9.6.5.8*		
170	**Rückstellungen**	*BAD Art. 4 Passiva Nr. 6*	*IAS 37.10; IAS 1.54(l)*		
180	**Steuerschulden**		*IAS 1.54(n-o)*		
190	**Auf Anforderung rückzahlbares Aktienkapital**		*IAS 32, IE33; IFRIC 2; Anhang V. Teil 2.12*		
200	**Sonstige Verbindlichkeiten**	*Anhang V. Teil 2.13*	*Anhang V. Teil 2.13*		
210	**Als zur Veräußerung gehalten eingestufte, den Veräußerungsgruppen zugeordnete Verbindlichkeiten**		*IAS 1.54(p); IFRS 5.38, Anhang V. Teil 2.14*		
215	**Sicherheitsabschläge auf zum Handelsbestand gehörende Verbindlichkeiten, die zum beizulegenden Zeitwert bewertet werden**	*Anhang V Teil 1.29*			
220	**VERBINDLICHKEITEN**		*IAS 1.9(b); IG 6*		

20.3 **Geografische Aufschlüsselung der Hauptposten der Gewinn- und Verlustrechnung nach Standort der Tätigkeiten**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Laufender Berichtszeitraum**	
				Inländische Tätigkeiten	**Ausländische Tätigkeiten**
				Anhang V. Teil 2.270	*Anhang V. Teil 2.270*
				010	020
010	**Zinserträge**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 1; Anhang V. Teil 2.31*	*IAS 1.97; Anhang V. Teil 2.31*		
020	**(Zinsaufwendungen)**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 2; Anhang V. Teil 2.31*	*IAS 1.97; Anhang V. Teil 2.31*		
030	**(Auf Anforderung rückzahlbare Aufwendungen für Aktienkapital)**		*IFRIC 2.11*		
040	**Dividendenerträge**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 3; Anhang V. Teil 2.40*	*Anhang V. Teil 2.40*		
050	**Gebühren- und Provisionserträge**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 4*	*IFRS 7.20(c)*		
060	**(Aufwendungen für Gebühren und Provisionen)**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 5*	*IFRS 7.20(c)*		
070	**Gewinne oder (-) Verluste bei der Ausbuchung von nicht erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewerteten finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, netto**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 6*	*Anhang V. Teil 2.45*		
080	**Gewinne oder (-) Verluste aus zu Handelszwecken gehaltenen finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, netto**		*IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; Anhang V. Teil 2.43, 46*		
083	**Gewinne oder (-) Verluste aus nicht zum Handelsbestand gehörenden finanziellen Vermögenswerten, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert zu bewerten sind**		*IFRS 9.5.7.1*		
085	**Gewinne oder (-) Verluste aus zum Handelsbestand gehörenden finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, netto**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 6*			
090	**Gewinne oder (-) Verluste aus als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierten finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, netto**		*IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; Anhang V. Teil 2.44*		
095	**Gewinne oder (-) Verluste aus nicht zum Handelsbestand gehörenden finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, netto**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 6*			

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Laufender Berichtszeitraum**	
				Inländische Tätigkeiten	**Ausländische Tätigkeiten**
				Anhang V. Teil 2.270	*Anhang V. Teil 2.270*
				010	020
100	**Gewinne oder (-) Verluste aus der Bilanzierung von Sicherungsgeschäften, netto**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6, 8*	*Anhang V.Teil 2.47-48*		
110	**Währungsdifferenzen [Gewinn oder (-) Verlust], netto**	*BAD Art. 39*	*IAS 21.28, 52 (a)*		
120	**Gewinne oder Verluste bei der Ausbuchung von Beteiligungen an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen, netto**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 13-14; Anhang V. Teil 2.56*			
130	**Gewinne oder (-) Verluste bei der Ausbuchung nicht finanzieller Vermögenswerte, netto**		*IAS 1.34*		
140	**Sonstige betriebliche Erträge**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 7; Anhang V.Teil 2.314-316*	*Anhang V.Teil 2.314-316*		
150	**(Sonstige betriebliche Erträge)**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 10; Anhang V.Teil 2.314-316*	*Anhang V.Teil 2.314-316*		
155	**SUMME DER BETRIEBLICHEN ERTRÄGE, NETTO**				
160	**(Verwaltungsaufwendungen)**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 8*			
170	**(Abschreibungen)**		*IAS 1.102; IAS 104*		
171	**Änderungsgewinne oder -verluste (-), netto**		*IFRS 9.5.4.3, IFRS 9 Anhang A; Anhang V. Teil 2.49*		
175	**(Erhöhung oder (-) Verringerung des Fonds für allgemeine Bankrisiken, netto)**	*BAD Art. 38.2*			
180	**(Rückstellungen oder (-) Auflösung von Rückstellungen)**		*IAS 37.59, 84; IAS 1.98(b)(f)(g)*		
190	**(Wertminderung oder (-) Wertaufholung bei nicht erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewerteten finanziellen Vermögenswerten)**	*BAD Art. 35-37, Anhang V. Teil 2.52, 53*	*IFRS 7.20(a)(viii); Anhang V. Teil 2.51, 53*		

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Laufender Berichtszeitraum**	
				Inländische Tätigkeiten	**Ausländische Tätigkeiten**
				Anhang V. Teil 2.270	*Anhang V. Teil 2.270*
				010	020
200	**(Wertminderung oder (-) Wertaufholung bei Anteilen an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen)**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 13-14*	*IAS 28.40-43*		
210	**(Wertminderung oder (-) Wertaufholung bei nichtfinanziellen Vermögenswerten)**		*IAS 36.126(a)(b)*		
220	**Erfolgswirksam erfasster negativer Geschäfts- oder Firmenwert**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 24 Abs. 3 Buchst. f*	*IFRS 3. Anhang B64(n)(i)*		
230	**Anteil am Gewinn oder (-) Verlust aus Beteiligungen an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 13-14*	*Anhang V. Teil 2.54*		
240	**Gewinn oder (-) Verlust aus als zur Veräußerung gehalten eingestuften langfristigen Vermögenswerten und Veräußerungsgruppen, die nicht die Voraussetzungen für eine Einstufung als aufgegebene Geschäftsbereiche erfüllen**		*IFRS 5.37; Anhang V. Teil 2.55*		
250	**GEWINN ODER (-) VERLUST AUS FORTZUFÜHRENDEN GESCHÄFTEN VOR STEUERN**		*IAS 1.102, IG 6, IFRS 5.33 A*		
260	**(Den fortzuführenden Geschäften zuzurechnender Steueraufwand oder (-) -ertrag)**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 15*	*IAS 1.82(d); IAS 12.77*		
270	**GEWINN ODER (-) VERLUST AUS FORTZUFÜHRENDEN GESCHÄFTEN NACH STEUERN**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 16*	*IAS 1, IG 6*		
275	**Außerordentlicher Gewinn oder (-) Verlust nach Steuern**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 21*			
280	**Gewinn oder (-) Verlust aus aufgegebenen Geschäftsbereichen nach Steuern**		*IAS 1.82(ea); IFRS 5.33(a), 5.33 A; Anhang V. Teil 2.56*		
290	**JAHRESERGEBNIS**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 23*	*IAS 1.81 A(a)*		

20.4 **Geografische Aufschlüsselung der Vermögenswerte nach Sitz der Gegenpartei**

Z-Achse: Land, in dem sich der Sitz der Gegenpartei befindet

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Bruttobuchwert**	**Davon: zu Handelszwecken gehalten oder zum Handelsbestand gehörend**	**davon: der Wertminderung unterliegende finanzielle Vermögenswerte**	**Davon: gestundet**	**Davon: notleidend**	**Kumulierte Wertminderung**	**Kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken bei notleidenden Risikopositionen**
		Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.271, 275	*Anhang V. Teil 1.15(a), 16(a), 17, Teil 2.273*	*Anhang V. Teil 2.273*	*Anhang V. Teil 2.275*	*Anhang V. Teil 2.275*	*Anhang V. Teil 2.274*	*Anhang V. Teil 2.274*		
		010	011	012	022	025	031	040		
010	**Derivate**	*CCR Anhang II; Anhang V. Teil 2.272*	*IFRS 9 Anhang A, Anhang V. Teil 2.272*							
020	Davon: Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*							
030	Davon: sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*							
040	**Eigenkapitalinstrumente**	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5; Anhang V Teil 1.44(b)*	*IAS 32.11*							
050	Davon: Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*							

Z-Achse: Land, in dem sich der Sitz der Gegenpartei befindet

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Bruttobuchwert**	**Davon: zu Handelszwecken gehalten oder zum Handelsbestand gehörend**	**davon: der Wertminderung unterliegende finanzielle Vermögenswerte**	**Davon: gestundet**	**Davon: notleidend**	**Kumulierte Wertminderung**	**Kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken bei notleidenden Risikopositionen**
		Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.271, 275	*Anhang V. Teil 1.15(a), 16(a), 17, Teil 2.273*	*Anhang V. Teil 2.273*	*Anhang V. Teil 2.275*	*Anhang V. Teil 2.275*	*Anhang V. Teil 2.274*	*Anhang V. Teil 2.274*		
		010	011	012	022	025	031	040		
060	Davon: sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*							
070	Davon: nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*							
080	**Schuldverschreibungen**	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*	*Anhang V. Teil 1.31, 44(b)*							
090	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*							
100	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*							
110	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*							
120	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*							

Z-Achse	Land, in dem sich der Sitz der Gegenpartei befindet

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Bruttobuchwert**	**Davon: zu Handelszwecken gehalten oder zum Handelsbestand gehörend**	**davon: der Wertminderung unterliegende finanzielle Vermögenswerte**	**Davon: gestundet**	**Davon: notleidend**	**Kumulierte Wertminderung**	**Kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken bei notleidenden Risikopositionen**
		Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.271, 275		*Anhang V. Teil 1.15(a), 16(a), 17, Teil 2.273*	*Anhang V. Teil 2.273*	*Anhang V. Teil 2.275*	*Anhang V. Teil 2.275*	*Anhang V. Teil 2.274*	*Anhang V. Teil 2.274*	
		010	011	012	022	025	031	040		
130	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*							
140	**Darlehen und Kredite**	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*	*Anhang V. Teil 1.32, 44(a)*							
150	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*							
160	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*							
170	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*							
180	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*							
190	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*							

Z-Achse: Land, in dem sich der Sitz der Gegenpartei befindet

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Bruttobuchwert**	**Davon: zu Handelszwecken gehalten oder zum Handelsbestand gehörend**	**davon: der Wertminderung unterliegende finanzielle Vermögenswerte**	**Davon: gestundet**	**Davon: notleidend**	**Kumulierte Wertminderung**	**Kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken bei notleidenden Risikopositionen**
		Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.271, 275	*Anhang V. Teil 1.15(a), 16(a), 17, Teil 2.273*	*Anhang V. Teil 2.273*	*Anhang V. Teil 2.275*	*Anhang V. Teil 2.275*	*Anhang V. Teil 2.274*	*Anhang V. Teil 2.274*		
		010	011	012	022	025	031	040		
200	Davon: Kleine und mittlere Unternehmen	*SME Art. 1 2 (a)*	*SME Art. 1 2 (a)*							
210	Davon: durch Gewerbeimmobilien besicherte Darlehen	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*							
220	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*							
230	Davon: durch Wohnimmobilien besicherte Darlehen	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*	*Anhang V. Teil 2.86(a), 87*							
240	Davon: Konsumentenkredite	*Anhang V. Teil 2.88(a)*	*Anhang V. Teil 2.88(a)*							

20.5 **Geografische Aufschlüsselung der außerbilanziellen Forderungen nach Sitz der Gegenpartei**

Z-Achse | Land, in dem sich der Sitz der Gegenpartei befindet

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Nominalbetrag**	**Davon: gestundet**	**Davon: notleidend**	**Rückstellungen für erteilte Zusagen und Garantien**
				Anhang V. Teil 2.118, 271	*Anhang V.Teil 2.240-258*	*Anhang V. Teil 2.275*	*Anhang V. Teil 2.276*
				010	022	025	030
010	**Erteilte Kreditzusagen**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.112, 113*	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.102-105, 113, 116*				
020	**Erteilte Finanzgarantien**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(f), Teil 2.112, 114*	*IFRS 4 Anhang A; CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(f), Teil 2.102-105, 114, 116*				
030	**Sonstige erteilte Zusagen**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.112, 115*	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 1.44(g), Teil 2.102-105, 115, 116*				

20.6 **Geografische Aufschlüsselung der Verbindlichkeiten nach Sitz der Gegenpartei**

Z-Achse | Land, in dem sich der Sitz der Gegenpartei befindet

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Buchwert**
				Anhang V. Teil 1.27-28, 2,271
				010
010	**Derivate**	*CCR Anhang II; Anhang V. Teil 1.24(a), 25, 26, 44(e), Teil 2.272*	*IFRS 9 Anhang A, Anhang V.Teil 1.44(e), Teil 2.272*	

Z-Achse | Land, in dem sich der Sitz der Gegenpartei befindet

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Buchwert**
				Anhang V. Teil 1.27-28, 2,271
				010
020	Davon: Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	
030	Davon: sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	
040	**Verkaufspositionen**	*Anhang V. Teil 1.44(d)*	*IFRS 9.BA7(b); Anhang V. Teil 1.44(d)*	
050	Davon: Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	
060	Davon: sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	
070	**Einlagen**	*EZB/2013/33 Anhang 2 Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*	*EZB/2013/33 Anhang 2 Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*	
080	Zentralbanken	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	*Anhang V. Teil 1.42(a)*	
090	Staatssektor	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	*Anhang V. Teil 1.42(b)*	
100	Kreditinstitute	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	*Anhang V. Teil 1.42(c)*	
110	Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	*Anhang V. Teil 1.42(d)*	
120	Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	*Anhang V. Teil 1.42(e)*	
130	Haushalte	*Anhang V. Teil 1.42(f)*	*Anhang V. Teil 1.42(f)*	

20.7.1 **Geografische Aufschlüsselung der Darlehen und Kredite, mit Ausnahme der zu Handelszwecken gehaltenen, an nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften nach NACE-Codes und Sitz der Gegenpartei**

Z-Achse: Land, in dem sich der Sitz der Gegenpartei befindet

		Verweise	**Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften** *Anhang V. Teil 2.271, 277*				
			Bruttobuchwert	**davon: der Wertminderung unterliegende Darlehen und Kredite**	**Davon: notleidend**	**Kumulierte Wertminderung**	**Kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken bei notleidenden Risikopositionen**
			Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.275	*Anhang V. Teil 2.273*	*Anhang V. Teil 2.275*	*Anhang V. Teil 2.274*	*Anhang V. Teil 2.274*
			010	011	012	021	022
010	**A Land- und Forstwirtschaft, Fischerei**	*NACE-Verordnung*					
020	**B Bergbau und Gewinnung von Steinen und Erden**	*NACE-Verordnung*					
030	**C Verarbeitendes Gewerbe/Herstellung von Waren**	*NACE-Verordnung*					
040	**D Energieversorgung**	*NACE-Verordnung*					
050	**E Wasserversorgung**	*NACE-Verordnung*					
060	**F Baugewerbe/Bau**	*NACE-Verordnung*					
070	**G Groß- und Einzelhandel**	*NACE-Verordnung*					
080	**H Verkehr und Lagerei**	*NACE-Verordnung*					
090	**I Gastgewerbe/Beherbergung und Gastronomie**	*NACE-Verordnung*					
100	**J Information und Kommunikation**	*NACE-Verordnung*					

Z-Achse: Land, in dem sich der Sitz der Gegenpartei befindet

		Verweise	**Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften** *Anhang V. Teil 2.271, 277*				
			Bruttobuchwert	**davon: der Wertminderung unterliegende Darlehen und Kredite**	**Davon: notleidend**	**Kumulierte Wertminderung**	**Kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken bei notleidenden Risikopositionen**
			Anhang V. Teil 1.34, Teil 2.275	*Anhang V. Teil 2.273*	*Anhang V. Teil 2.275*	*Anhang V. Teil 2.274*	*Anhang V. Teil 2.274*
			010	011	012	021	022
105	**K Erbringung von Finanz- und Versicherungsdienstleistungen**	*NACE-Verordnung*					
110	**L Grundstücks- und Wohnungswesen**	*NACE-Verordnung*					
120	**M Erbringung von freiberuflichen, wissenschaftlichen und technischen Dienstleistungen**	*NACE-Verordnung*					
130	**N Erbringung von sonstigen wirtschaftlichen Dienstleistungen**	*NACE-Verordnung*					
140	**O Öffentliche Verwaltung, Verteidigung; Sozialversicherung**	*NACE-Verordnung*					
150	**P Erziehung und Unterricht**	*NACE-Verordnung*					
160	**Q Gesundheits- und Sozialwesen**	*NACE-Verordnung*					
170	**R Kunst, Unterhaltung und Erholung**	*NACE-Verordnung*					
180	**S Erbringung von sonstigen Dienstleistungen**	*NACE-Verordnung*					
190	**DARLEHEN UND KREDITE**	*Anhang V. Teil 1.32*					

21. **Materielle und immaterielle Vermögenswerte: Vermögenswerte, die Gegenstand von Operating-Leasingverhältnissen sind**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Buchwert**
				Anhang V.Teil 2.278-279
				010
010	**Sachanlagen**		*IAS 16.6; IAS 1.54(a)*	
020	Neubewertungsmodell		*IAS 17.49; IAS 16.31, 73(a)(d)*	
030	Anschaffungskostenmodell		*IAS 17.49; IAS 16.30, 73(a)(d)*	
040	**Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien**		*IAS 40.IN5; IAS 1.54(b)*	
050	Zeitwertmodell		*IAS 17.49; IAS 40.33-55, 76;*	
060	Anschaffungskostenmodell		*IAS 17.49; IAS 40.56,79(c)*	
070	**Sonstige immaterielle Vermögenswerte**	*BAD Art. 4 Aktiva Nr. 9;*	*IAS 38.8, 118*	
080	Neubewertungsmodell		*IAS 17.49; IAS 38.75-87, 124(a)(ii)*	
090	Anschaffungskostenmodell		*IAS 17.49; IAS 38.74*	

22. **Vermögensverwaltung, Verwahrung und sonstige Dienstleistungsfunktionen**

22.1 **Gebühren- und Provisionserträge und -aufwendungen nach Tätigkeiten**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Laufender Berichtszeitraum**
				Anhang V. Teil 2.280
		BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 4, 5	*IFRS 7.20(c)*	010
010	**Gebühren- und Provisionserträge**		*Anhang V.Teil 2.281-283*	
020	Wertpapiere			
030	*Emissionen*	*Anhang V. Teil 2.284(a)*	*Anhang V. Teil 2.284(a)*	
040	*Transferaufträge*	*Anhang V. Teil 2.284(b)*	*Anhang V. Teil 2.284(b)*	
050	*Sonstiges*	*Anhang V. Teil 2.284(c)*	*Anhang V. Teil 2.284(c)*	
060	Clearing und Abwicklung	*Anhang V. Teil 2.284(d)*	*Anhang V. Teil 2.284(d)*	
070	Vermögensverwaltung	*Anhang V. Teil 2.284(e); 285(a)*	*Anhang V. Teil 2.284(e); 285(a)*	
080	Verwahrung [nach Kundentyp]	*Anhang V. Teil 2.284(e); 285(b)*	*Anhang V. Teil 2.284(e); 285(b)*	

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	***Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind***	**Laufender Berichtszeitraum**
				Anhang V. Teil 2.280
		BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 4, 5	*IFRS 7.20(c)*	010
090	*Gemeinsame Anlagen*			
100	*Sonstiges*			
110	Zentrale Verwaltungsdienstleistungen für gemeinsame Anlagen	*Anhang V. Teil 2.284(e); 285(c)*	*Anhang V. Teil 2.284(e); 285(c)*	
120	Treuhandgeschäfte	*Anhang V. Teil 2.284(e); 285(d)*	*Anhang V. Teil 2.284(e); 285(d)*	
130	Zahlungsdienste	*Anhang V. Teil 2.284(e), 285(e)*	*Anhang V. Teil 2.284(e), 285(e)*	
140	Verteilte, aber nicht verwaltete Kundenressourcen [nach Produkttyp]	*Anhang V. Teil 2.285(f)*	*Anhang V. Teil 2.285(f)*	
150	*Gemeinsame Anlagen*			
160	*Versicherungsprodukte*			
170	*Sonstiges*			
180	Strukturierte Finanzierungen	*Anhang V. Teil 2.284(f)*	*Anhang V. Teil 2.284(f)*	
190	Darlehensbedienung	*Anhang V. Teil 2.284(g)*	*Anhang V. Teil 2.284(g)*	
200	Erteilte Kreditzusagen	*Anhang V. Teil 2.284(h)*	*IFRS 9.4.2.1 (c)(ii); Anhang V. Teil 2.284(h)*	
210	Erteilte Finanzgarantien	*Anhang V. Teil 2.284(h)*	*IFRS 9.4.2.1 (c)(ii); Anhang V. Teil 2.284(h)*	
220	Sonstiges	*Anhang V Teil 2.284(j)*	*Anhang V Teil 2.284(j)*	
230	**(Aufwendungen für Gebühren und Provisionen)**		*Anhang V.Teil 2.113-115*	
240	(Clearing und Abwicklung)	*Anhang V. Teil 2.284(d)*	*Anhang V. Teil 2.284(d)*	
250	(Verwahrung)	*Anhang V. Teil 2.285(b)*	*Anhang V. Teil 2.285(b)*	
260	(Darlehensbedienung)	*Anhang V. Teil 2.284(g)*	*Anhang V. Teil 2.284(g)*	
270	(Empfangene Kreditzusagen)	*Anhang V. Teil 2.284(i)*	*Anhang V. Teil 2.284(i)*	
280	(Empfangene Finanzgarantien)	*Anhang V. Teil 2.284(i)*	*Anhang V. Teil 2.284(i)*	
290	(Sonstige)	*Anhang V Teil 2.284(j)*	*Anhang V Teil 2.284(j)*	

22.2 **Vermögenswerte, die Gegenstand der erbrachten Dienstleistungen sind**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Betrag der Vermögenswerte, die Gegenstand der erbrachten Dienstleistungen sind**
				Anhang V. Teil 2.285(g)
				010
010	**Vermögensverwaltung [nach Kundentyp]**	*Anhang V. Teil 2.285(a)*	*Anhang V. Teil 2.285(a)*	
020	Gemeinsame Anlagen			
030	Pensionsfonds			
040	Nach Ermessen verwaltete Kundenportfolios			
050	Sonstige Anlageinstrumente			
060	**In Verwahrung gegebene Vermögenswerte [nach Kundentyp]**	*Anhang V. Teil 2.285(b)*	*Anhang V. Teil 2.285(b)*	
070	Gemeinsame Anlagen			
080	Sonstiges			
090	Davon: anderen Einrichtungen übertragen			
100	**Zentrale Verwaltungsdienstleistungen für gemeinsame Anlagen**	*Anhang V. Teil 2.285(c)*	*Anhang V. Teil 2.285(c)*	
110	**Treuhandgeschäfte**	*Anhang V. Teil 2.285(d)*	*Anhang V. Teil 2.285(d)*	
120	**Zahlungsdienste**	*Anhang V. Teil 2.285(e)*	*Anhang V. Teil 2.285(e)*	
130	**Verteilte, aber nicht verwaltete Kundenressourcen [nach Produkttyp]**	*Anhang V. Teil 2.285(f)*	*Anhang V. Teil 2.285(f)*	
140	Gemeinsame Anlagen			
150	Versicherungsprodukte			
160	Sonstiges			

30. **Außerbilanzielle Tätigkeiten: Anteile an nicht konsolidierten strukturierten Unternehmen**

30.1 **Beteiligungen an nicht konsolidierten strukturierten Unternehmen**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Bilanziell erfasster Buchwert der finanziellen Vermögenswerte**	**Davon: in Anspruch genommene Liquiditätsunterstützung**	**Zeitwert der in Anspruch genommenen Liquiditätsunterstützung**	**Bilanziell erfasster Buchwert der finanziellen Verbindlichkeiten**	**Nominalbetrag der außerbilanziellen Risikopositionen, die vom meldenden Institut angegeben werden**	**Davon: Nominalbetrag der erteilten Kreditzusagen**	**Beim meldenden Institut im laufenden Berichtszeitraum eingetretene Verluste**
				IFRS 12.29(a)	*IFRS 12.29(a); Anhang V. Teil 2.286*		*IFRS 12.29(a)*	*IFRS 12.B26(e)*		*IFRS 12 B26(b); Anhang V. Teil 2.287*
				010	020	030	040	050	060	080
010	**Gesamt**									

30.2 **Aufschlüsselung der Beteiligungen an nicht konsolidierten strukturierten Unternehmen nach Art der Tätigkeiten**

Nach Art der Tätigkeiten		*Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen*	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Buchwert**		
				Verbriefung durch Zweckgesellschaften	**Vermögensverwaltung**	**Sonstige Tätigkeiten**
				CRR Art. 4 Abs. 1, 66	*Anhang V. Teil 2.285(a)*	
			IFRS 12.24, B6.(a)	010	020	030
010	**Vom meldenden Institut bilanziell erfasste ausgewählte finanzielle Vermögenswerte**		*IFRS 12.29(a),(b)*			
021	davon: notleidend	*Anhang V.Teil 2.213-239*	*Anhang V.Teil 2.213-239*			
030	Derivate	*CCR Anhang II; Anhang V. Teil 2.272*	*IFRS 9 Anhang A; Anhang V. Teil 2.272*			

	Nach Art der Tätigkeiten	*Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen*	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Buchwert**		
				Verbriefung durch Zweckgesellschaften	**Vermögensverwaltung**	**Sonstige Tätigkeiten**
				CRR Art. 4 Abs. 1, 66	*Anhang V. Teil 2.285(a)*	
			IFRS 12.24, B6.(a)	010	020	030
040	Eigenkapitalinstrumente	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5*	*IAS 32.11*			
050	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31*	*Anhang V. Teil 1.31*			
060	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*	*Anhang V. Teil 1.32*			
070	**Vom meldenden Institut bilanziell erfasstes ausgewähltes Eigenkapital und finanzielle Verbindlichkeiten**		*IFRS 12.29(a),(b)*			
080	Begebene Eigenkapitalinstrumente		*IAS 32.11*			
090	Derivate	*CCR Anhang II; Anhang V. Teil 1.24(a), 25, 26, Teil 2.272*	*IFRS 9 Anhang A; Anhang V. Teil 2.272*			
100	Einlagen	*EZB/2013/33 Anhang 2 Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*	*EZB/2013/33 Anhang 2 Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*			
110	Begebene Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.37*	*Anhang V. Teil 1.37*			
				Nominalbetrag		
120	**Vom meldenden Institut angegebene außerbilanzielle Risikopositionen**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 2.112, 113-115, 118*	*IFRS 12.B26.(e); CCR Anhang I; Anhang V. Teil 2.102-105, 113-115, 118*			
131	davon: notleidend	*Anhang V. Teil 2.117*	*Anhang V. Teil 2.117*			

31. **Nahe stehende Unternehmen und Personen**

31.1 **Nahe stehende Unternehmen und Personen: Verbindlichkeiten und Forderungen**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Kreditinanspruchnahme**				
				Mutterunternehmen und Unternehmen mit gemeinschaftlicher Führung oder maßgeblichem Einfluss	**Tochterunternehmen und sonstige Unternehmen der gleichen Gruppe**	**Assoziierte Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen**	**Schlüsselposition im Unternehmen oder dem Mutterunternehmen**	**Sonstige nahe stehende Unternehmen und Personen**
				IAS 24.19(a),(b)	*IAS 24.19(c); Anhang V. Teil 2.289*	*IAS 24.19(d),(e); Anhang V. Teil 2.289*	*IAS 24.19(f)*	*IAS 24.19(g)*
				Rechnungslegungsrichtlinie Art. 17 Abs. 1 Buchst. p	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 17 Abs. 1 Buchst. p; Anhang V. Teil 2.289*	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 17 Abs. 1 Buchst. p; Anhang V. Teil 2.289*	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 17 Abs. 1 Buchst. p*	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 17 Abs. 1 Buchst. p*
		Anhang V.Teil 2.288-291	*Anhang V.Teil 2.288-291*	010	020	030	040	050
010	**Ausgewählte finanzielle Vermögenswerte**		*IAS 24.18(b)*					
020	Eigenkapitalinstrumente	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5*	*IAS 32.11*					
030	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31*	*Anhang V. Teil 1.31*					
040	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*	*Anhang V. Teil 1.32*					
050	davon: notleidend	*Anhang V. Teil 2, 213-239*	*Anhang V. Teil 2, 213-239*					
060	**Ausgewählte finanzielle Verbindlichkeiten**		*IAS 24.18(b)*					

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Kreditinanspruchnahme**				
				Mutterunternehmen und Unternehmen mit gemeinschaftlicher Führung oder maßgeblichem Einfluss	**Tochterunternehmen und sonstige Unternehmen der gleichen Gruppe**	**Assoziierte Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen**	**Schlüsselposition im Unternehmen oder dem Mutterunternehmen**	**Sonstige nahe stehende Unternehmen und Personen**
				IAS 24.19(a),(b)	*IAS 24.19(c); Anhang V. Teil 2.289*	*IAS 24.19(d),(e); Anhang V. Teil 2.289*	*IAS 24.19(f)*	*IAS 24.19(g)*
				Rechnungslegungsrichtlinie Art. 17 Abs. 1 Buchst. p	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 17 Abs. 1 Buchst. p; Anhang V. Teil 2.289*	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 17 Abs. 1 Buchst. p; Anhang V. Teil 2.289*	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 17 Abs. 1 Buchst. p*	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 17 Abs. 1 Buchst. p*
		Anhang V.Teil 2.288-291	*Anhang V.Teil 2.288-291*	010	020	030	040	050
070	Einlagen	*EZB/2013/33 Anhang 2 Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*	*EZB/2013/33 Anhang 2 Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*					
080	Begebene Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.37*	*Anhang V. Teil 1.37*					
090	**Nominalbetrag der erteilten Kreditzusagen, Finanzgarantien und sonstigen Zusagen**	*CCR Anhang I; Anhang V. Teil 2.112, 113-115, 118*	*IAS 24.18(b); CCR Anhang I; Anhang V. Teil 2.102-105, 113-115, 118*					
100	davon: notleidend	*Anhang V. Teil 2.117*	*IAS 24.18(b); Anhang V. Teil 2.117*					
110	**Empfangene Kreditzusagen, Finanzgarantien und sonstige Zusagen**	*Anhang V. Teil 2.102-103, 113-115, 290*	*IAS 24.18(b); Anhang V. Teil 2.290*					

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Kreditinanspruchnahme**				
				Mutterunternehmen und Unternehmen mit gemeinschaftlicher Führung oder maßgeblichem Einfluss	**Tochterunternehmen und sonstige Unternehmen der gleichen Gruppe**	**Assoziierte Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen**	**Schlüsselposition im Unternehmen oder dem Mutterunternehmen**	**Sonstige nahe stehende Unternehmen und Personen**
				IAS 24.19(a),(b)	*IAS 24.19(c); Anhang V. Teil 2.289*	*IAS 24.19(d),(e); Anhang V. Teil 2.289*	*IAS 24.19(f)*	*IAS 24.19(g)*
				Rechnungslegungsrichtlinie Art. 17 Abs. 1 Buchst. p	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 17 Abs. 1 Buchst. p; Anhang V. Teil 2.289*	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 17 Abs. 1 Buchst. p; Anhang V. Teil 2.289*	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 17 Abs. 1 Buchst. p*	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 17 Abs. 1 Buchst. p*
		Anhang V.Teil 2.288-291	*Anhang V.Teil 2.288-291*	010	020	030	040	050
120	**Nominalwert von Derivaten**	*Anhang V.Teil 2.133-135*	*Anhang V.Teil 2.133-135*					
131	**Kumulierte Wertminderung und kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken bei notleidenden Risikopositionen**	*Anhang V. Teil 2.69-71, 291*	*IAS 24.1(c); Anhang V. Teil 2.69-71, 291*					
132	**Rückstellungen für notleidende außerbilanzielle Risikopositionen**	*Anhang V. Teil 2.11, 106, 291*	*Anhang V. Teil 2.11, 106, 291*					

31.2 **Nahe stehende Unternehmen und Personen: Aufwendungen und Erträge durch Geschäfte mit**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Laufender Berichtszeitraum**				
				Mutterunternehmen und Unternehmen mit gemeinschaftlicher Führung oder maßgeblichem Einfluss	**Tochterunternehmen und sonstige Unternehmen der gleichen Gruppe**	**Assoziierte Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen**	**Schlüsselposition im Unternehmen oder dem Mutterunternehmen**	**Sonstige nahe stehende Unternehmen und Personen**
				IAS 24.19(a),(b)	*IAS 24.19(c)*	*IAS 24.19(d),(e)*	*IAS 24.19(f)*	*IAS 24.19(g)*
		Anhang V. Teil 2.288-289, 292-293	*Anhang V. Teil 2.288-289, 292-293*	010	020	030	040	050
010	**Zinserträge**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 1; Anhang V. Teil 2.31*	*IAS 24.18(a); Anhang V. Teil 2.31*					
020	**Zinsaufwendungen**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 2; Anhang V. Teil 2.31*	*IAS 24.18(a); IAS 1.97; Anhang V. Teil 2.31*					
030	**Dividendenerträge**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 3; Anhang V. Teil 2.40*	*IAS 24.18(a); Anhang V. Teil 2.40*					
040	**Gebühren- und Provisionserträge**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 4*	*IAS 24.18(a); IFRS 7.20(c)*					
050	**Aufwendungen für Gebühren und Provisionen**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 5*	*IAS 24.18(a); IFRS 7.20(c)*					

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Laufender Berichtszeitraum**				
				Mutterunternehmen und Unternehmen mit gemeinschaftlicher Führung oder maßgeblichem Einfluss	**Tochterunternehmen und sonstige Unternehmen der gleichen Gruppe**	**Assoziierte Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen**	**Schlüsselposition im Unternehmen oder dem Mutterunternehmen**	**Sonstige nahe stehende Unternehmen und Personen**
		IAS 24.19(a),(b)	*IAS 24.19(c)*	*IAS 24.19(d),(e)*	*IAS 24.19(f)*	*IAS 24.19(g)*		
		Anhang V. Teil 2.288-289, 292-293	*Anhang V. Teil 2.288-289, 292-293*	010	020	030	040	050
060	**Gewinne oder (-) Verluste aus Ausbuchungen von nicht erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewerteten finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 6*	*IAS 24.18(a)*					
070	**Gewinne oder (-) Verluste aus Ausbuchungen von nichtfinanziellen Vermögenswerten**	*Anhang V. Teil 2.292*	*IAS 24.18(a); Anhang V. Teil 2.292*					
080	**Wertminderung oder (-) Wertaufholung bei notleidenden Risikopositionen**	*Anhang V. Teil 2.293*	*IAS 24.18(d); Anhang V. Teil 2.293*					
090	**Rückstellungen oder (-) Auflösung von Rückstellungen bei notleidenden Risikopositionen**	*Anhang V. Teil 2.50, 293*	*Anhang V. Teil 2.50, 293*					

40. **Gruppenstruktur**

40.1 **Gruppenstruktur: nach einzelnen Unternehmen**

Unternehmenskennung	**Unternehmenscode**	**Name des Unternehmens**	**Eintrittsdatum**	**Aktienkapital des Beteiligungsunternehmens**	**Eigenkapital des Beteiligungsunternehmens**	**Gesamtvermögen des Beteiligungsunternehmens**
Anhang V. Teil 2.294-295, 296(a)	*Anhang V. Teil 2.294-295, 296(b)*	*IFRS 12.12(a), 21(a)(i); Anhang V. Teil 2.294-295, 296(c)*	*Anhang V. Teil 2.294-295, 296(d)*	*Anhang V. Teil 2.294-295, 296(e)*	*IFRS 12.B12(b); Anhang V. Teil 2.294-295, 296(f)*	*IFRS 12.B12(b); Anhang V. Teil 2.294-295, 296(f)*
Anhang V. Teil 2.294-295, 296(a)	*Anhang V. Teil 2.294-295, 296(b)*	*Anhang V. Teil 2.294-295, 296(c)*	*Anhang V. Teil 2.294-295, 296(d)*	*Anhang V. Teil 2.294-295, 296(e)*	*Anhang V. Teil 2.294-295, 296(f)*	*Anhang V. Teil 2.294-295, 296(f)*
010	020	030	040	050	060	070

Gewinne oder (-) Verluste des Beteiligungsunternehmens	**Sitz des Beteiligungsunternehmens**	**Branche des Beteiligungsunternehmens**	**NACE-Code**	**Kumulierter Eigenkapitalanteil [%]**	**Stimmrechte [%]**	**Gruppenstruktur [Beziehung]**
IFRS 12.B12(b); Anhang V. Teil 2.294-295, 296(f)	*IFRS 12.12.(b), 21.(a).(iii); Anhang V. Teil 2.294-295, 296(g)*	*Anhang V. Teil 2.294-295, 296(h)*	*Anhang V. Teil 2.294-295, 296(i)*	*IFRS 12.21(a)(iv); Anhang V. Teil 2.294-295, 296(j)*	*IFRS 12.21(a)(iv); Anhang V. Teil 2.294-295, 296(k)*	*IFRS 12.10(a)(i); Anhang V. Teil 2.294-295, 296(l)*
Anhang V. Teil 2.294-295, 296(f)	*Anhang V. Teil 2.294-295, 296(q)*	*Anhang V. Teil 2.294-295, 296(h)*	*Anhang V. Teil 2.294-295, 296(i)*	*Anhang V. Teil 2.294-295, 296(j)*	*Anhang V. Teil 2.294-295, 296(k)*	*Anhang V. Teil 2.294-295, 296(l)*
080	090	095	100	110	120	130

Bilanzierungsmethode [Rechnungslegungszwecke]	**Bilanzierungsmethode [CRR]**	**Buchwert**	**Aquisitionskosten**	**Geschäfts- oder Firmenwert des Beteiligungsunternehmens**	**Zeitwert der Anteile, für die Preisnotierungen veröffentlicht wurden**
IFRS 12.21(b); Anhang V. Teil 2.294-295, 296(m)	*CRR Art. 18; Anhang V. Teil 2.294-295, 296(n)*	*Anhang V. Teil 2.294-295, 296(o)*	*Anhang V. Teil 2.294-295, 296(p)*	*Anhang V. Teil 2.294-295, 296(q)*	*IFRS 12.21(b)(iii); Anhang V. Teil 2.294-295, 296(r)*
Anhang V. Teil 2.294-295, 296(m)	*CRR Art. 423(b); Anhang V. Teil 2.294-295, 296(n)*	*Anhang V. Teil 2.294-295, 296(o)*	*Anhang V. Teil 2.294-295, 296(p)*	*Anhang V. Teil 2.294-295, 296(q)*	*Anhang V. Teil 2.294-295, 296(r)*
140	150	160	170	180	190

40.2. **Gruppenstruktur: nach einzelnen Instrumenten**

Wertpapiercode	**Unternehmenscode**	**Unternehmenskennung der Holdinggesellschaft**	**Unternehmenscode der Holdinggesellschaft**	**Name der Holdinggesellschaft**	**Kumulierter Eigenkapitalanteil (%)**	**Buchwert**	**Aquisitionskosten**
Anhang V. Teil 2.297(a)	*Anhang V. Teil 2.296(b), 297(c)*	*Anhang V. Teil 2.297(b)*	*Anhang V. Teil 2.297(b)*		*Anhang V. Teil 2.296(j), 297(c)*	*Anhang V. Teil 2.296(o), 297(c)*	*Anhang V. Teil 2.296(p), 297(c)*
Anhang V. Teil 2.297(a)	*Anhang V. Teil 2.296(b), 297(c)*	*Anhang V. Teil 2.297(b)*	*Anhang V. Teil 2.297(b)*		*Anhang V. Teil 2.296(j), 297(c)*	*Anhang V. Teil 2.296(o), 297(c)*	*Anhang V. Teil 2.296(p), 297(c)*
010	020	030	040	050	060	070	080

41. **Beizulegender Zeitwert**

41.1 **Bemessungshierarchie: zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete Finanzinstrumente**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen *Anhang V. Teil 2.298*	***Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*** *Anhang V. Teil 2.298*	**Beizulegender Zeitwert** *IFRS 7.25-26*	**Bemessungshierarchie** *IFRS 13.97, 93(b)*		
					Stufe 1 *IFRS 13.76*	**Stufe 2** *IFRS 13.81*	**Stufe 3** *IFRS 13.86*
	VERMÖGENSWERTE			010	020	030	040
015	**Zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete finanzielle Vermögenswerte**		*IFRS 7.8(f); IFRS 9.4.1.2*				
016	Schuldverschreibungen		*Anhang V. Teil 1.31*				
017	Darlehen und Kredite		*Anhang V. Teil 1.32*				
021	**Nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative, nach einer kostenbezogenen Methode bewertete finanzielle Vermögenswerte**	*BAD Art. 35;Rechnungslegungsrichtlinie Art. 6 Abs. 1 Buchst. i und Art. 8 Abs. 2; Anhang V. Teil 1. 18, 19*					
022	Eigenkapitalinstrumente	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5*					
023	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31*					
024	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*					

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen Anhang V. Teil 2.298	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind* Anhang V. Teil 2.298	**Beizulegender Zeitwert** *IFRS 7.25-26*	**Bemessungshierarchie** *IFRS 13.97, 93(b)*		
					Stufe 1 *IFRS 13.76*	**Stufe 2** *IFRS 13.81*	**Stufe 3** *IFRS 13.86*
	VERMÖGENSWERTE			010	020	030	040
031	**Sonstige nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative finanzielle Vermögenswerte**	*BAD Art. 37; Rechnungslegungsrichtlinie Art. 12 Abs. 7; Anhang V. Teil 1.20*					
032	Eigenkapitalinstrumente	*EZB/2013/33 Anhang 2.Teil 2.4.-5*					
033	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31*					
034	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*					
	VERBINDLICHKEITEN						
070	**Zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete finanzielle Verbindlichkeiten**		*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*				
080	Einlagen		*EZB/2013/33 Anhang 2 Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*				
090	Begebene Schuldverschreibungen		*Anhang V. Teil 1.37*				
100	Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten		*Anhang V.Teil 1.38-41*				
101	**Nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative, nach einer kostenbezogenen Methode bewertete finanzielle Verbindlichkeiten**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 3*					
102	Einlagen	*EZB/2013/33 Anhang 2 Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*					
103	Begebene Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.37*					
104	Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten	*Anhang V.Teil 1.38-41*					

41.2 **Nutzung der Zeitwert-Option**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Buchwert** *Anhang V.Teil 1.27-28*			
				Rechnungslegungs-anomalie	**Gesteuert anhand des beizulegenden Zeitwerts**	**Hybride Verträge**	**Ausfallrisikogesteuert**
				IFRS 9.B4.1.29	*IFRS 9.B4.1.33*	*IFRS 9.4.3.6; IFRS 9.4.3.7; Anhang V. Teil 2.300*	*IFRS 9.6.7; IFRS 7.8(a)(e); Anhang V. Teil 2.301*
	VERMÖGENSWERTE			010	020	030	040
010	**Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte finanzielle Vermögenswerte**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6*	*IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5*				
030	Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.31*	*Anhang V. Teil 1.31*				
040	Darlehen und Kredite	*Anhang V. Teil 1.32*	*Anhang V. Teil 1.32*				
	VERBINDLICHKEITEN						
050	**Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte finanzielle Verbindlichkeiten**	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6; IAS 39.9*	*IFRS 7.8 (e)(i); IFRS 9.4.2.2*				
060	Einlagen	*EZB/2013/33 Anhang 2 Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*	*EZB/2013/33 Anhang 2 Teil 2.9; Anhang V. Teil 1.36*				
070	Begebene Schuldverschreibungen	*Anhang V. Teil 1.37*	*Anhang V. Teil 1.37*				
080	Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten	*Anhang V.Teil 1.38-41*	*Anhang V.Teil 1.38-41*				

42. **Materielle und immaterielle Vermögenswerte: Buchwert nach Bewertungsverfahren**

		Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind *Anhang V. Teil 2.302*	**Buchwert**
			010
010	**Sachanlagen**	*IAS 16.6; IAS 16.29; IAS 1.54(a)*	
020	Neubewertungsmodell	*IAS 16.31, 73(a)(d)*	
030	Anschaffungskostenmodell	*IAS 16.30, 73(a)(d)*	
040	**Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien**	*IAS 40.5, 30; IAS 1.54(b)*	
050	Zeitwertmodell	*IAS 40.33-55, 76;*	
060	Anschaffungskostenmodell	*IAS 40.56,79(c)*	
070	**Sonstige immaterielle Vermögenswerte**	*IAS 38.8, 118, 122; Anhang V. Teil 2.303*	
080	Neubewertungsmodell	*IAS 38.75-87, 124(a)(ii)*	
090	Anschaffungskostenmodell	*IAS 38.74*	

43. **Rückstellungen**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Buchwert** *Anhang V.Teil 1.27-28*						
				Renten und sonstige Leistungsverpflichtungen gegenüber Arbeitnehmern	**Andere langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer**	**Restrukturierungsmaßnahmen**	**Anhängige Rechtsstreitigkeiten und Steuerstreitigkeiten**	**Erteilte Zusagen und Garantien nach nationalen GAAP**	**Sonstige nach IAS 37 bewertete Verbindlichkeiten aus erteilten Zusagen und Garantien und nach IFRS 4 bewertete erteilte Garantien**	**Sonstige Rückstellungen**
				IAS 19.63; IAS 1.78(d); Anhang V. Teil 2.9	*IAS 19.153; IAS 1.78(d); Anhang V. Teil 2.10*	*IAS 37.70-83*	*IAS 37.14*		*IAS 37; IFRS 4 Anhang V. Teil 2.304-305*	*IAS 37.14*
				Anhang V. Teil 2.9	*Anhang V. Teil 2.10*			*BAD Art. 24-25, 33 (1)*		
				010	020	030	040	050	055	060
010	**Eröffnungsbilanz [Buchwert zu Beginn des Berichtszeitraums]**		*IAS 37.84(a)*							
020	Zusätzliche Rückstellungen einschließlich der Erhöhung von bestehenden Rückstellungen		*IAS 37.84(b)*							
030	(-) in Anspruch genommene Beträge		*IAS 37.84(c)*							
040	(-) nicht in Anspruch genommene Beträge, die während des Berichtszeitraums aufgelöst wurden		*IAS 37.84 (d)*							
050	Erhöhung des während des Berichtszeitraums [Zeitablauf] abgezinsten Betrags und die Auswirkungen von Änderungen des Abzinsungssatzes		*IAS 37.84(e)*							
060	Sonstige Änderungen									
070	**Schlussbilanz [Buchwert am Ende des Berichtszeitraums]**		*IAS 37.84(a)*							

44 **Leistungsorientierte Pläne und Leistungen an Arbeitnehmer**

44.1 **Komponenten der Nettovermögenswerte und -verbindlichkeiten aus leistungsorientierten Plänen**

		Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	**Betrag**
			Anhang V.Teil 2.306-307
			010
010	**Beizulegender Zeitwert von Vermögenswerten aus leistungsorientierten Plänen**	*IAS 19.140(a)(i), 142*	
020	Davon: vom Institut begebene Finanzinstrumente	*IAS 19.143*	
030	Eigenkapitalinstrumente	*IAS 19.142(b)*	
040	Schuldtitel	*IAS 19.142(c)*	
050	Immobilien	*IAS 19.142(d)*	
060	Sonstige Vermögenswerte aus leistungsorientierten Plänen		
070	**Barwert von Verpflichtungen aus leistungsorientierten Plänen**	*IAS 19.140(a)(ii)*	
080	**Auswirkung der Vermögenswertobergrenze**	*IAS 19.140(a)(iii)*	
090	**Nettovermögenswerte aus leistungsorientierten Plänen [Buchwert]**	*IAS 19.63; Anhang V. Teil 2.308*	
100	**Rückstellungen für Renten und sonstige leistungsorientierte Verpflichtungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses [Buchwert]**	*IAS 19.63, IAS 1.78(d); Anhang V. Teil 2.9*	
110	**Zusatzinformation: Beizulegender Zeitwert von als Vermögenswert erfassten Erstattungsansprüchen**	*IAS 19.140(b)*	

44.2 **Veränderungen bei leistungsorientierten Verpflichtungen**

		Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	**Leistungsorientierte Verpflichtungen**
			Anhang V. Teil 2.306, 309
			010
010	**Eröffnungsbilanz [Barwert]**	*IAS 19.140(a)(ii)*	
020	Aktueller Dienstzeitaufwand	*IAS 19.141(a)*	
030	Zinsaufwendungen	*IAS 19.141(b)*	
040	Beitragszahlungen	*IAS 19.141(f)*	
050	Versicherungsmathematische Gewinne oder (-) Verluste aus Änderungen der demografischen Annahmen	*IAS 19.141(c)(ii)*	
060	Versicherungsmathematische Gewinne oder (-) Verluste aus Änderungen der finanziellen Annahmen	*IAS 19.141(c)(iii)*	
070	Erhöhung oder (-) Abnahme des Fremdwährungsrisikos	*IAS 19.141(e)*	
080	Leistungsauszahlungen	*IAS 19.141(g)*	

		Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind	**Leistungsorientierte Verpflichtungen**
			Anhang V. Teil 2.306, 309
			010
090	Nachzuverrechnender Dienstzeitaufwand einschließlich Gewinnen und Verlusten aus der Abgeltung	*IAS 19.141(d)*	
100	Erhöhung oder (-) Verminderung durch die Zusammenfassung von Geschäftstätigkeiten und Veräußerungen	*IAS 19.141(h)*	
110	Sonstige Erhöhungen oder (-) Verminderungen		
120	**Schlussbilanz [Barwert]**	*IAS 19.140(a)(ii); Anhang V. Teil 2.310*	

44.3 **Zusatzinformationen [in Bezug auf die Personalaufwendungen]**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Laufender Berichtszeitraum**
				010
010	**Renten und ähnliche Aufwendungen**	*Anhang V. Teil 2.311(a)*	*Anhang V. Teil 2.311(a)*	
020	**Anteilsbasierte Vergütungen**	*Anhang V. Teil 2.311b)*	*IFRS 2.44; Anhang V. Teil 2.311(b)*	

45 **Aufschlüsselung ausgewählter Posten der Gewinn- und Verlustrechnung**

45.1 **Gewinne oder Verluste aus als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierten finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, nach Bilanzierungsportfolio**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Laufender Berichtszeitraum**	**Änderungen des beizulegenden Zeitwerts aufgrund von Ausfallrisiken**
					Anhang V. Teil 2.312
				010	020
010	**Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte finanzielle Vermögenswerte**		*IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.4.1.5*		
020	**Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte finanzielle Verbindlichkeiten**		*IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.4.2.2*		
030	**GEWINNE ODER (-) VERLUSTE AUS ALS ERFOLGSWIRKSAM ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT BEWERTET DESIGNIERTEN FINANZIELLEN VERMÖGENSWERTEN UND VERBINDLICHKEITEN**	*BAD Art. 27 Vertikale Gliederung Nr. 6*	*IFRS 7.20(a)(i)*		

45.2 **Gewinne oder (-) Verluste aus Ausbuchungen von nichtfinanziellen Vermögenswerten**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Laufender Berichtszeitraum**
				Anhang V. Teil 2.313
				010
020	**Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien**		*IAS 40.69; IAS 1.34(a), 98(d)*	
030	**Immaterielle Vermögenswerte**		*IAS 38.113-115A; IAS 1.34(a)*	

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Laufender Berichtszeitraum**
				Anhang V. Teil 2.313
				010
040	**Sonstige Vermögenswerte**		*IAS 1.34 (a)*	
050	**GEWINNE ODER (-) VERLUSTE BEI DER AUSBUCHUNG NICHTFINANZIELLER VERMÖGENSWERTE**		*IAS 1.34*	

45.3 **Sonstige betriebliche Erträge und Aufwendungen**

		Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Einnahmen**	**Aufwendungen**
				010	020
010	**Änderungen beim Zeitwert von materiellen Vermögenswerten, die nach dem Zeitwertmodell bewertet werden**	*Anhang V. Teil 2.314*	*IAS 40.76(d); Anhang V. Teil 2.314*		
020	**Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien**	*Anhang V. Teil 2.314*	*IAS 40.75(f); Anhang V. Teil 2.314*		
030	**Operating-Leasingverhältnisse mit Ausnahme von als Finanzinvestition gehaltenen Immobilien**	*Anhang V. Teil 2.315*	*IAS 17.50, 51, 56(b); Anhang V. Teil 2.315*		
040	**Sonstiges**	*Anhang V. Teil 2.316*	*Anhang V. Teil 2.316*		
050	**SONSTIGE BETRIEBLICHE ERTRÄGE ODER AUFWENDUNGEN**	*Anhang V.Teil 2.314-316*	*Anhang V.Teil 2.314-316*		

46. **Eigenkapitalveränderungsrechnung**

	Quellen von Eigenkapitalveränderungen	*Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen*	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Kapital**	**Agio**	**Begebene Eigenkapitalinstrumente, mit Ausnahme von Kapital**	**Sonstiges Eigenkapital**	**Kumuliertes sonstiges Ergebnis**
				IAS 1.106, 54(r)	*IAS 1.106, 78(e)*	*IAS 1.106, Anhang V. Teil 2.18-19*	*IAS 1.106; Anhang V. Teil 2.20*	*IAS 1.106*
				BAD Art. 4. Verbindlichkeiten Nr. 9, BAD Art. 22	*BAD Art. 4 Passiva Nr. 10; CRR Art. 4 Abs. 124*	*Anhang V.Teil 2.18-19*	*Anhang V. Teil 2.20*	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6*
				010	020	030	040	050
010	**Eröffnungsbilanz [vor Anpassung]**							
020	Auswirkungen der Berichtigung von Fehlern		*IAS 1.106(b); IAS 8.42*					
030	Auswirkungen von Änderungen der Rechnungslegungsmethoden		*IAS 1.106(b); IAS 1.IG6; IAS 8.22*					
040	**Eröffnungsbilanz [aktueller Berichtszeitraum]**							
050	Emission von Stammaktien		*IAS 1.106.(d).(iii);*					

Quellen von Eigenkapitalveränderungen		*Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen*	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Kapital**	**Agio**	**Begebene Eigenkapitalinstrumente, mit Ausnahme von Kapital**	**Sonstiges Eigenkapital**	**Kumuliertes sonstiges Ergebnis**
				IAS 1.106, 54(r)	*IAS 1.106, 78(e)*	*IAS 1.106, Anhang V. Teil 2.18-19*	*IAS 1.106; Anhang V. Teil 2.20*	*IAS 1.106*
				BAD Art. 4. Verbindlichkeiten Nr. 9, BAD Art. 22	*BAD Art. 4 Passiva Nr. 10; CRR Art. 4 Abs. 124*	*Anhang V.Teil 2.18-19*	*Anhang V. Teil 2.20*	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6*
				010	020	030	040	050
060	Emission von Vorzugsaktien		*IAS 1.106.(d).(iii);*					
070	Emission anderer Eigenkapitalinstrumente		*IAS 1.106.(d).(iii);*					
080	Ausübung oder Auslaufen sonstiger begebener Eigenkapitalinstrumente		*IAS 1.106.(d).(iii);*					
090	Umwandlung von Schulden in Eigenkapital		*IAS 1.106.(d).(iii);*					
100	Kapitalherabsetzung		*IAS 1.106.(d).(iii);*					
110	Dividenden		*IAS 1.106.(d).(iii); IAS 32.35; IAS 1.IG6*					
120	Erwerb eigener Anteile		*IAS 1.106.(d).(iii); IAS 32.33*					

	Quellen von Eigenkapitalveränderungen	*Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen*	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Kapital**	**Agio**	**Begebene Eigenkapitalinstrumente, mit Ausnahme von Kapital**	**Sonstiges Eigenkapital**	**Kumuliertes sonstiges Ergebnis**
				IAS 1.106, 54(r)	*IAS 1.106, 78(e)*	*IAS 1.106, Anhang V. Teil 2.18-19*	*IAS 1.106; Anhang V. Teil 2.20*	*IAS 1.106*
				BAD Art. 4. Verbindlichkeiten Nr. 9, BAD Art. 22	*BAD Art. 4 Passiva Nr. 10; CRR Art. 4 Abs. 124*	*Anhang V.Teil 2.18-19*	*Anhang V. Teil 2.20*	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6*
				010	020	030	040	050
130	Veräußerung oder Löschung eigener Anteile		*IAS 1.106.(d).(iii); IAS 32.33*					
140	Reklassifizierung von Finanzinstrumenten aus dem Eigenkapital in die Verbindlichkeiten		*IAS 1.106.(d).(iii);*					
150	Reklassifizierung von Finanzinstrumenten aus den Verbindlichkeiten in das Eigenkapital		*IAS 1.106.(d).(iii);*					
160	Umbuchungen zwischen Eigenkapitalbestandteilen		*IAS 1.106.(d).(iii); Anhang V. Teil 2.318*					
170	Aus anderen Geschäftstätigkeiten resultierende Erhöhungen oder (-) Verminderungen des Eigenkapitals		*IAS 1.106.(d).(iii);*					
180	Anteilsbasierte Vergütungen		*IAS 1.106.(d).(iii); IFRS 2.10*					

Quellen von Eigenkapitalveränderungen		*Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen*	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Kapital**	**Agio**	**Begebene Eigenkapitalinstrumente, mit Ausnahme von Kapital**	**Sonstiges Eigenkapital**	**Kumuliertes sonstiges Ergebnis**
				IAS 1.106, 54(r)	*IAS 1.106, 78(e)*	*IAS 1.106, Anhang V. Teil 2.18-19*	*IAS 1.106; Anhang V. Teil 2.20*	*IAS 1.106*
				BAD Art. 4. Verbindlichkeiten Nr. 9, BAD Art. 22	*BAD Art. 4 Passiva Nr. 10; CRR Art. 4 Abs. 124*	*Anhang V.Teil 2.18-19*	*Anhang V. Teil 2.20*	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 8 Abs. 1 Buchst. a und Abs. 6*
				010	020	030	040	050
190	Sonstige Erhöhungen oder (-) Verminderungen des Eigenkapitals		*IAS 1.106(d)*					
200	Jahresgesamtergebnis		*IAS 1.106.(d).(i)-(ii); IAS 1.81A.(c); IAS 1.IG6*					
210	**Schlussbilanz [aktueller Berichtszeitraum]“**							

	Quellen von Eigenkapitalveränderungen	*Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen*	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Einbehaltene Gewinne**	**Neubewertungsrücklagen**	**Zum beizulegenden Zeitwert angesetzte Rücklagen**	**Sonstige Rücklagen**	**Erste Konsolidierungsdifferenzen**	**(-) Eigene Anteile**
				CRR Art. 4 Abs. 1, 123	*IFRS 1.30, D5-D8*		*IAS 1.106, 54(c)*		*IAS 1.106; IAS 32.34, 33; Anhang V. Teil 2.30*
				BAD Art. 4 Verbindlichkeiten Nr. 13; CRR Art. 4 Abs. 123		*BAD Art. 4 Passiva Nr. 12*		*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 24 Abs. 3 Buchst. c*	*Rechnungslegungsrichtlinie Anhang III Anhang III Vermögenswerte D(III)(2); BAD Art. 4 Vermögenswerte Nr. 12; Anhang V. Teil 2.30*
				060	070	075	080	085	090
010	**Eröffnungsbilanz [vor Anpassung]**								
020	Auswirkungen der Berichtigung von Fehlern		*IAS 1.106(b); IAS 8.42*						
030	Auswirkungen von Änderungen der Rechnungslegungsmethoden		*IAS 1.106(b); IAS 1.IG6; IAS 8.22*						
040	**Eröffnungsbilanz [aktueller Berichtszeitraum]**								
050	Emission von Stammaktien		*IAS 1.106.(d).(iii);*						

	Quellen von Eigenkapitalveränderungen	*Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen*	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Einbehaltene Gewinne**	**Neubewertungsrücklagen**	**Zum beizulegenden Zeitwert angesetzte Rücklagen**	**Sonstige Rücklagen**	**Erste Konsolidierungsdifferenzen**	**(-) Eigene Anteile**
				CRR Art. 4 Abs. 1, 123	*IFRS 1.30, D5-D8*		*IAS 1.106, 54(c)*		*IAS 1.106; IAS 32.34, 33; Anhang V. Teil 2.30*
				BAD Art. 4 Verbindlichkeiten Nr. 13; CRR Art. 4 Abs. 123		*BAD Art. 4 Passiva Nr. 12*		*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 24 Abs. 3 Buchst. c*	*Rechnungslegungsrichtlinie Anhang III Anhang III Vermögenswerte D(III)(2); BAD Art. 4 Vermögenswerte Nr. 12; Anhang V. Teil 2.30*
				060	070	075	080	085	090
060	Emission von Vorzugsaktien		*IAS 1.106.(d).(iii);*						
070	Emission anderer Eigenkapitalinstrumente		*IAS 1.106.(d).(iii);*						
080	Ausübung oder Auslaufen sonstiger begebener Eigenkapitalinstrumente		*IAS 1.106.(d).(iii);*						
090	Umwandlung von Schulden in Eigenkapital		*IAS 1.106.(d).(iii);*						
100	Kapitalherabsetzung		*IAS 1.106.(d).(iii);*						
110	Dividenden		*IAS 1.106.(d).(iii); IAS 32.35; IAS 1.IG6*						
120	Erwerb eigener Anteile		*IAS 1.106.(d).(iii); IAS 32.33*						

	Quellen von Eigenkapitalveränderungen	*Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen*	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Einbehaltene Gewinne**	**Neubewertungsrücklagen**	**Zum beizulegenden Zeitwert angesetzte Rücklagen**	**Sonstige Rücklagen**	**Erste Konsolidierungsdifferenzen**	**(-) Eigene Anteile**
				CRR Art. 4 Abs. 1, 123	*IFRS 1.30, D5-D8*		*IAS 1.106, 54(c)*		*IAS 1.106; IAS 32.34, 33; Anhang V. Teil 2.30*
				BAD Art. 4 Verbindlichkeiten Nr. 13; CRR Art. 4 Abs. 123		*BAD Art. 4 Passiva Nr. 12*		*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 24 Abs. 3 Buchst. c*	*Rechnungslegungsrichtlinie Anhang III Anhang III Vermögenswerte D(III)(2); BAD Art. 4 Vermögenswerte Nr. 12; Anhang V. Teil 2.30*
				060	070	075	080	085	090
130	Veräußerung oder Löschung eigener Anteile		*IAS 1.106.(d).(iii); IAS 32.33*						
140	Reklassifizierung von Finanzinstrumenten aus dem Eigenkapital in die Verbindlichkeiten		*IAS 1.106.(d).(iii);*						
150	Reklassifizierung von Finanzinstrumenten aus den Verbindlichkeiten in das Eigenkapital		*IAS 1.106.(d).(iii);*						
160	Umbuchungen zwischen Eigenkapitalbestandteilen		*IAS 1.106.(d).(iii); Anhang V. Teil 2.318*						
170	Aus anderen Geschäftstätigkeiten resultierende Erhöhungen oder (-) Verminderungen des Eigenkapitals		*IAS 1.106.(d).(iii);*						
180	Anteilsbasierte Vergütungen		*IAS 1.106.(d).(iii); IFRS 2.10*						

Quellen von Eigenkapitalveränderungen		*Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen*	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Einbehaltene Gewinne**	**Neubewertungsrücklagen**	**Zum beizulegenden Zeitwert angesetzte Rücklagen**	**Sonstige Rücklagen**	**Erste Konsolidierungsdifferenzen**	**(-) Eigene Anteile**
				CRR Art. 4 Abs. 1, 123	*IFRS 1.30, D5-D8*		*IAS 1.106, 54(c)*		*IAS 1.106; IAS 32.34, 33; Anhang V. Teil 2.30*
				BAD Art. 4 Verbindlichkeiten Nr. 13; CRR Art. 4 Abs. 123		*BAD Art. 4 Passiva Nr. 12*		*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 24 Abs. 3 Buchst. c*	*Rechnungslegungsrichtlinie Anhang III Anhang III Vermögenswerte D(III)(2); BAD Art. 4 Vermögenswerte Nr. 12; Anhang V. Teil 2.30*
				060	070	075	080	085	090
190	Sonstige Erhöhungen oder (-) Verminderungen des Eigenkapitals		*IAS 1.106(d)*						
200	Jahresgesamtergebnis		*IAS 1.106.(d).(i)-(ii); IAS 1.81A.(c); IAS 1.IG6*						
210	**Schlussbilanz [aktueller Berichtszeitraum]“**								

	Quellen von Eigenkapitalveränderungen	*Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen*	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Den Eigentümern des Mutterunternehmens zurechenbare Gewinne oder (-) Verluste**	**(-) Zwischendividenden**	**Minderheitsbeteiligungen**		**Gesamt**
						Kumuliertes sonstiges Ergebnis	**Sonstige Positionen**	
				IAS 1.106(a)	*IAS 1.106; IAS 32.35*	*IAS 1.54(q), 106(a)*	*IAS 1.54(q), 106(a)*	*IAS 1.9(c), IG6*
				BAD Art. 4 Passiva Nr. 14	*CRR Art. 26 Abs. 2b*	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 24 Abs. 4*	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 24 Abs. 4*	
				100	110	120	130	140
010	**Eröffnungsbilanz [vor Anpassung]**							
020	Auswirkungen der Berichtigung von Fehlern		*IAS 1.106(b); IAS 8.42*					
030	Auswirkungen von Änderungen der Rechnungslegungsmethoden		*IAS 1.106(b); IAS 1.IG6; IAS 8.22*					
040	**Eröffnungsbilanz [aktueller Berichtszeitraum]**							
050	Emission von Stammaktien		*IAS 1.106.(d).(iii);*					

Quellen von Eigenkapitalveränderungen		*Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen*	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Den Eigentümern des Mutterunternehmens zurechenbare Gewinne oder (-) Verluste**	**(-) Zwischendividenden**	**Minderheitsbeteiligungen**		**Gesamt**
						Kumuliertes sonstiges Ergebnis	**Sonstige Positionen**	
				IAS 1.106(a)	*IAS 1.106; IAS 32.35*	*IAS 1.54(q), 106(a)*	*IAS 1.54(q), 106(a)*	*IAS 1.9(c), IG6*
				BAD Art. 4 Passiva Nr. 14	*CRR Art. 26 Abs. 2b*	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 24 Abs. 4*	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 24 Abs. 4*	
				100	110	120	130	140
060	Emission von Vorzugsaktien		*IAS 1.106.(d).(iii);*					
070	Emission anderer Eigenkapitalinstrumente		*IAS 1.106.(d).(iii);*					
080	Ausübung oder Auslaufen sonstiger begebener Eigenkapitalinstrumente		*IAS 1.106.(d).(iii);*					
090	Umwandlung von Schulden in Eigenkapital		*IAS 1.106.(d).(iii);*					
100	Kapitalherabsetzung		*IAS 1.106.(d).(iii);*					
110	Dividenden		*IAS 1.106.(d).(iii); IAS 32.35; IAS 1.IG6*					
120	Erwerb eigener Anteile		*IAS 1.106.(d).(iii); IAS 32.33*					

	Quellen von Eigenkapitalveränderungen	*Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen*	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Den Eigentümern des Mutterunternehmens zurechenbare Gewinne oder (-) Verluste**	**(-) Zwischendividenden**	**Minderheitsbeteiligungen**		**Gesamt**
						Kumuliertes sonstiges Ergebnis	**Sonstige Positionen**	
				IAS 1.106(a)	*IAS 1.106; IAS 32.35*	*IAS 1.54(q), 106(a)*	*IAS 1.54(q), 106(a)*	*IAS 1.9(c), IG6*
				BAD Art. 4 Passiva Nr. 14	*CRR Art. 26 Abs. 2b*	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 24 Abs. 4*	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 24 Abs. 4*	
				100	110	120	130	140
130	Veräußerung oder Löschung eigener Anteile		*IAS 1.106.(d).(iii); IAS 32.33*					
140	Reklassifizierung von Finanzinstrumenten aus dem Eigenkapital in die Verbindlichkeiten		*IAS 1.106.(d).(iii);*					
150	Reklassifizierung von Finanzinstrumenten aus den Verbindlichkeiten in das Eigenkapital		*IAS 1.106.(d).(iii);*					
160	Umbuchungen zwischen Eigenkapitalbestandteilen		*IAS 1.106.(d).(iii); Anhang V. Teil 2.318*					
170	Aus anderen Geschäftstätigkeiten resultierende Erhöhungen oder (-) Verminderungen des Eigenkapitals		*IAS 1.106.(d).(iii);*					
180	Anteilsbasierte Vergütungen		*IAS 1.106.(d).(iii); IFRS 2.10*					

	Quellen von Eigenkapitalveränderungen	*Wenn sich die nationalen GAAP auf die BAD stützen*	*Wenn die nationalen GAAP mit IFRS vereinbar sind*	**Den Eigentümern des Mutterunternehmens zurechenbare Gewinne oder (-) Verluste**	**(-) Zwischendividenden**	**Minderheitsbeteiligungen**		**Gesamt**
						Kumuliertes sonstiges Ergebnis	**Sonstige Positionen**	
				IAS 1.106(a)	*IAS 1.106; IAS 32.35*	*IAS 1.54(q), 106(a)*	*IAS 1.54(q), 106(a)*	*IAS 1.9(c), IG6*
				BAD Art. 4 Passiva Nr. 14	*CRR Art. 26 Abs. 2b*	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 24 Abs. 4*	*Rechnungslegungsrichtlinie Art. 24 Abs. 4*	
				100	110	120	130	140
190	Sonstige Erhöhungen oder (-) Verminderungen des Eigenkapitals		*IAS 1.106(d)*					
200	Jahresgesamtergebnis		*IAS 1.106.(d).(i)-(ii); IAS 1.81A.(c); IAS 1.IG6*					
210	**Schlussbilanz [aktueller Berichtszeitraum]**“							

ANHANG III

„ANHANG V

MELDUNG VON FINANZINFORMATIONEN

Inhaltsverzeichnis

Allgemeine Hinweise 478

1. Verweise 478

2. Konventionen 479

3. Konsolidierung 480

4. Bilanzierungsportfolios Finanzinstrumente 480

4.1. Finanzielle Vermögenswerte 481

4.2. Finanzielle Verbindlichkeiten 482

5. Finanzinstrumente 482

5.1. Finanzielle Vermögenswerte 482

5.2. Bruttobuchwert 483

5.3. Finanzielle Verbindlichkeiten 484

6. Aufschlüsselung der Gegenparteien 484

Erläuterungen zu den einzelnen Meldebögen 485

1. Bilanz 485

1.1. Vermögenswerte (1.1) 485

1.2. Verbindlichkeiten (1.2) 486

1.3. Eigenkapital (1.3) 486

2. Gewinn- und Verlustrechnung (2) 488

3. Gesamtergebnisrechnung (3) 491

4. Aufschlüsselung der finanziellen Vermögenswerte nach Instrumenten und Sektor der Gegenpartei (4) 492

5. Aufschlüsselung der nicht zum Handelsbestand gehörenden Darlehen und Kredite nach Produkt (5) 494

6. Aufschlüsselung der nicht zum Handelsbestand gehörenden Darlehen und Kredite an nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften nach NACE-Codes (6) 495

7. Der Wertminderung unterliegende finanzielle Vermögenswerte, die überfällig sind (7) 495

8. Aufschlüsselung der finanziellen Verbindlichkeiten (8) 497

9. Kreditzusagen, Finanzgarantien und sonstige Zusagen (9) 497

10. Derivate und Bilanzierung von Sicherungsgeschäften (10 und 11) 499

10.1. Einstufung von Derivaten nach Risikotyp 499

10.2. Für Derivate auszuweisende Beträge 501

10.3.	Als ‚wirtschaftliche Absicherung' eingestufte Derivate	502
10.4.	Aufschlüsselung der Derivate nach Branche der Gegenpartei	502
10.5.	Bilanzierung von Sicherungsgeschäften nach den nationalen GAAP (11.2)	502
10.6.	Auszuweisender Betrag für nicht-derivative Sicherungsinstrumente (11.3 und 11.3.1)	503
10.7.	Gesicherte Grundgeschäfte bei Absicherungen des beizulegenden Zeitwerts (11.4)	503
11.	Veränderungen bei den Wertberichtigungen und Rückstellungen für Kreditverluste (12)	503
11.1.	Veränderungen bei den Wertberichtigungen für Kreditverluste und Wertminderung von Eigenkapitalinstrumenten nach den nationalen GAAP (auf BAD-Grundlage) (12.0)	503
11.2.	Veränderungen bei den Wertberichtigungen und Rückstellungen für Kreditverluste bei der Bilanzierung nach IFRS (12.1)	504
11.3.	Übertragungen zwischen Wertminderungsstufen (Darstellung auf Bruttobasis) (12.2)	505
12.	Empfangene Sicherheiten und Garantien (13)	506
12.1.	Aufschlüsselung der Sicherheiten und Garantien nach Darlehen und Krediten, mit Ausnahme der zu Handelszwecken gehaltenen (13.1)	506
12.2.	Durch Inbesitznahme whrend des Berichtszeitraums erlangte Sicherheiten [am Berichtsstichtag gehalten] (13.2)	506
12.3.	Durch Inbesitznahme erlangte Sicherheiten [materielle Vermögenswerte], kumulativ (13.3)	506
13.	Bemessungshierarchie: Finanzinstrumente zum beizulegenden Zeitwert (14)	507
14.	Ausbuchung und mit den übertragenen finanziellen Vermögenswerten verbundene finanzielle Verbindlichkeiten (15)	507
15.	Aufschlüsselung ausgewählter Posten der Gewinn- und Verlustrechnung (16)	507
15.1.	Zinserträge und -aufwendungen nach Instrument und Branche der Gegenpartei (16.1)	507
15.2.	Gewinne oder Verluste bei der Ausbuchung von nicht erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewerteten finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, aufgeschlüsselt nach Instrument (16.2)	508
15.3.	Gewinne oder Verluste aus zu Handelszwecken gehaltenen finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, aufgeschlüsselt nach Instrument (16.3)	508
15.4.	Gewinne oder Verluste aus zu Handelszwecken gehaltenen finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, aufgeschlüsselt nach Risiko (16.4)	509
15.5.	Gewinne oder Verluste aus nicht zu Handelszwecken gehaltenen finanziellen Vermögenswerten, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert zu bewerten sind, aufgeschlüsselt nach Instrument (16.4.1)	509
15.6.	Gewinne oder Verluste aus als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierten finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten aufgeschlüsselt nach Instrument (16.5)	509
15.7.	Gewinne oder Verluste aus der Bilanzierung von Sicherungsgeschäften (16.6)	510
15.8.	Wertminderung nichtfinanzieller Vermögenswerte (16.7)	510
16.	Abstimmung zwischen dem Konsolidierungskreis für Rechnungslegungszwecke und dem Konsolidierungskreis für aufsichtsrechtliche Zwecke (17)	510
17.	Notleidende Risikopositionen (18)	510
18.	Gestundete Risikopositionen (19)	514

19. Geografische Aufschlüsselung (20) 517
19.1. Geografische Aufschlüsselung nach Standort der Tätigkeiten (20.1-20.3) 517
19.2. Geografische Aufschlüsselung nach Sitz der Gegenpartei (20.4-20.7) 517
20. Materielle und immaterielle Vermögenswerte: Vermögenswerte, die Gegenstand von Operating-Leasingverhältnissen sind (21) 518
21. Vermögensverwaltung, Verwahrung und sonstige Dienstleistungen (22) 518
21.1. Gebühren- und Provisionserträge und -aufwendungen nach Tätigkeiten (22.1) 518
21.2. Vermögenswerte, die Gegenstand der erbrachten Dienstleistungen sind (22.2) 519
22. Beteiligungen an nicht konsolidierten, strukturierten Unternehmen (30) 520
23. Nahestehende Unternehmen und Personen (31) 520
23.1. Nahestehende Unternehmen und Personen: Verbindlichkeiten und Forderungen (31.1) 520
23.2. Aufwendungen und Erträge aus Transaktionen mit nahestehenden Unternehmen und Personen (31.2) 521
24. Gruppenstruktur (40) 521
24.1. ‚Gruppenstruktur: nach einzelnen Unternehmen' (40.1) 521
24.2. ‚Gruppenstruktur: nach einzelnen Instrumenten' (40.2) 522
25. Beizulegender Zeitwert (41) 522
25.1. Bemessungshierarchie: zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete Finanzinstrumente (41.1) 522
25.2. Nutzung der Zeitwertoption (41.2) 522
26. Materielle und immaterielle Vermögenswerte: Buchwert nach Bewertungsverfahren (42) 523
27. Rückstellungen (43) 523
28. Leistungsorientierte Pläne und Leistungen an Arbeitnehmer (44) 523
28.1. Komponenten der Nettovermögenswerte und -verbindlichkeiten aus leistungsorientierten Plänen (44.1) 523
28.2. Veränderungen bei leistungsorientierten Verpflichtungen (44.2) 523
28.3. Zusatzinformationen [in Bezug auf die Personalaufwendungen] (44.3) 523
29. Aufschlüsselung ausgewählter Posten der Gewinn- und Verlustrechnung (45) 524
29.1. Gewinne oder Verluste aus als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierten finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, nach Bilanzierungsportfolio (45.1) 524
29.2. Gewinne oder Verluste bei der Ausbuchung von nichtfinanziellen Vermögenswerten (45.2) 524
29.3. Sonstige betriebliche Erträge und Aufwendungen (45.3) 524
30. Eigenkapitalveränderungsrechnung (46) 524
Zuordnung der Risikopositionsklassen und Gegenparteien nach Branchen 524

TEIL 1

ALLGEMEINE HINWEISE

1. VERWEISE

1. Der vorliegende Anhang liefert zusätzliche Erläuterungen zu den in den Anhängen III und IV enthaltenen Finanzinformationsmeldebögen (im Folgenden ‚FINREP'). Er ergänzt die in den Meldebögen der Anhänge III und IV enthaltenen Verweise.

2. Sofern nicht anders angegeben, müssen Institute, die IFRS-kompatible nationale Rechnungslegungsstandards (im Folgenden ‚IFRS-kompatible nationale GAAP') anwenden, nach den im vorliegenden Anhang enthaltenen allgemeinen und IFRS-bezogenen Erläuterungen verfahren. Die Anforderungen der kompatiblen nationalen GAAP müssen dessen ungeachtet aber auch die Anforderungen der BAD erfüllen. Sofern nicht anders angegeben, müssen Institute, die nach nationalen GAAP verfahren, die weder mit den IFRS kompatibel sind noch mit den Anforderungen des IFRS 9 in Übereinstimmung gebracht wurden, nach den in diesem Anhang enthaltenen allgemeinen und BAD-bezogenen Erläuterungen verfahren.

3. Die in den Meldebögen ermittelten Datenpunkte werden gemäß den Ansatz-, Aufrechnungs- und Bewertungsgrundsätzen des geltenden Rechnungslegungsrahmens im Sinne von Artikel 4 Absatz 1 Nummer 77 der Verordnung (EU) Nr. 575/2013 (nachfolgend ‚CRR') erstellt.

4. Die Institute müssen nur diejenigen Teile der Meldebögen übermitteln, die sich beziehen auf:

a) Vermögenswerte, Verbindlichkeiten, Eigenkapital, Erträge und Aufwendungen, die vom Institut angesetzt werden;

b) außerbilanzielle Risikopositionen und Tätigkeiten, an denen das Institut beteiligt ist;

c) vom Institut durchgeführte Geschäfte;

d) die vom Institut angewandten Bewertungsgrundsätze einschließlich der Methoden zur Schätzung der Wertberichtigungen aufgrund von Ausfallrisiken.

5. Für die Zwecke der Anhänge III und IV sowie des vorliegenden Anhangs bezeichnet die Kurzform

a) ‚CRR' die Verordnung (EU) Nr. 575/2013.

b) ‚IAS' bzw. ‚IFRS' die von der Kommission übernommenen Internationalen Rechnungslegungsstandards im Sinne von Artikel 2 der Verordnung (EG) Nr. 1606/2002 ([1]) (IAS-Verordnung);

c) ‚EZB-Verordnung über die Bilanz des Sektors der monetären Finanzinstitute ' oder ‚EZB/2013/33' die Verordnung (EG) Nr. 1071/2013 der Europäischen Zentralbank ([2]);

d) ‚NACE-Verordnung' die Verordnung (EG) Nr. 1893/2006 des Europäischen Parlaments und des Rates ([3]);

e) ‚NACE-Codes' die in der NACE-Verordnung enthaltenen Codes;

f) ‚BAD' die Richtlinie 86/635/EWG des Rates ([4]);

g) ‚Rechnungslegungsrichtlinie' die Richtlinie 2013/34/EU ([5]);

([1]) Verordnung (EG) Nr. 1606/2002 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 19. Juli 2002 betreffend die Anwendung internationaler Rechnungslegungsstandards (ABl. L 243 vom 11.9.2002, S. 1).

([2]) Verordnung (EG) Nr. 1071/2013 der Europäischen Zentralbank vom 24. September 2013 über die Bilanz des Sektors der monetären Finanzinstitute (Neufassung) (EZB/2013/33) (ABl. L 297 vom 7.11.2013, S. 1).

([3]) Verordnung (EG) Nr. 1893/2006 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 20. Dezember 2006 zur Aufstellung der statistischen Systematik der Wirtschaftszweige NACE Revision 2 und zur Änderung der Verordnung (EWG) Nr. 3037/90 des Rates sowie einiger Verordnungen der EG über bestimmte Bereiche der Statistik (ABl. L 393 vom 30.12.2006, S. 1).

([4]) Richtlinie 86/635/EWG des Rates vom 8. Dezember 1986 über den Jahresabschluss und den konsolidierten Abschluss von Banken und anderen Finanzinstituten (ABl. L 372 vom 31.12.1986, S. 1).

([5]) Richtlinie 2013/34/EU des Europäischen Parlaments und des Rates vom 26. Juni 2013 über den Jahresabschluss, den konsolidierten Abschluss und damit verbundene Berichte von Unternehmen bestimmter Rechtsformen und zur Änderung der Richtlinie 2006/43/EG des Europäischen Parlaments und des Rates und zur Aufhebung der Richtlinien 78/660/EWG und 83/349/EWG des Rates (ABl. L 182 vom 29.6.2013, S. 19).

h) ‚Nationale GAAP' im Rahmen der BAD aufgestellte, allgemein anerkannte nationale Rechnungslegungsgrundsätze;

i) ‚KMU' Kleinstunternehmen und kleine und mittlere Unternehmen im Sinne der Kommissionsempfehlung K(2003)1422 ([1]);

j) ‚ISIN-Code' die aus zwölf alphanumerischen Zeichen bestehende Internationale Wertpapierkennnummer, mit der Wertpapiere zur eindeutigen Identifizierung einer Wertpapieremission gekennzeichnet werden;

k) ‚LEI-Code' die globale Unternehmenskennung, die Rechtsträgern zugewiesen wird und mit der die an Finanzgeschäften beteiligten Parteien eindeutig gekennzeichnet werden;

l) ‚Wertminderungsstufen' die in IFRS 9.5.5. definierten Kategorien von Wertminderungen. ‚Stufe 1' bezieht sich auf Wertminderungen, die nach IFRS 9.5.5.5. bemessen werden. ‚Stufe 2' bezieht sich auf Wertminderungen, die nach IFRS 9.5.5.3. bemessen werden. ‚Stufe 3' bezieht sich auf Wertminderungen bei den in IFRS 9 Anhang A definierten Vermögenswerten mit beeinträchtigter Bonität.

2. KONVENTIONEN

6. Für die Zwecke der Anhänge III und IV bedeutet die graue Hinterlegung eines Datenpunkts, dass dieser Datenpunkt nicht erforderlich ist oder nicht gemeldet werden kann. In Anhang IV bedeutet die schwarze Hinterlegung einer Zeile oder Spalte mit Verweisen, dass die Institute, die den in der betreffenden Zeile oder Spalte genannten Verweisen folgen, die zugehörigen Datenpunkte nicht übermitteln müssen.

7. Die Meldebögen in den Anhängen III und IV beinhalten implizite Bewertungsgrundsätze, die unter Verwendung von Konventionen in den Meldebögen selbst festgelegt werden.

8. Die Verwendung von Klammern in der Bezeichnung eines Postens in einem Meldebogen bedeutet, dass der betreffende Posten zur Berechnung des Gesamtbetrags in Abzug zu bringen ist. Dies bedeutet aber nicht, dass er als negativer Wert auszuweisen ist.

9. Als negativer Wert auszuweisende Posten werden in den Meldebögen durch die Aufnahme eines ‚(-)' zu Beginn der Bezeichnung gekennzeichnet, wie beispielsweise in ‚(-) Eigene Anteile'.

10. In dem in den Anhängen III und IV beschriebenen ‚Datenpunktmodell' (im Folgenden ‚DPM') für die Finanzinformationsmeldebögen gehört zu jedem Datenpunkt (jeder Zelle) ein ‚Basisposten', dem ein ‚Gutschrift/Lastschrift'-Attribut zugeordnet wird. Mit dieser Zuordnung wird sichergestellt, dass alle Unternehmen, die Datenpunkte melden, die ‚Vorzeichenkonvention' befolgen. Mit ihrer Hilfe kann auch das jedem Datenpunkt entsprechende ‚Gutschrift/Lastschrift-Attribut' ermittelt werden.

11. Die schematische Funktionsweise dieser Konvention ist Tabelle 1 zu entnehmen.

Tabelle 1

Gutschrift/Lastschrift-Konvention, positive und negative Vorzeichen

Element	Gut-schrift/ Last-schrift	Saldo/Veränderung	Ausgewiesener Wert
Vermögens-werte	Last-schrift	Saldo der Vermögenswerte	Positiv (‚Normal', kein Vorzeichen erforderlich)
		Anstieg der Vermögenswerte	Positiv (‚Normal', kein Vorzeichen erforderlich)
		Negativer Saldo der Vermögenswerte	Negativ (Minuszeichen ‚-' erforderlich)
		Rückgang der Vermögenswerte	Negativ (Minuszeichen ‚-' erforderlich)
Auf-wendungen		Saldo der Aufwendungen	Positiv (‚Normal', kein Vorzeichen erforderlich)
		Anstieg der Aufwendungen	Positiv (‚Normal', kein Vorzeichen erforderlich)
		Negativer Saldo (einschließlich Rückbuchungen) der Aufwendungen	Negativ (Minuszeichen ‚-' erforderlich)
		Rückgang der Aufwendungen	Negativ (Minuszeichen ‚-' erforderlich)

([1]) Empfehlung der Kommission vom 6. Mai 2003 betreffend die Definition der Kleinstunternehmen sowie der kleinen und mittleren Unternehmen (K(2003) 1422) (ABl. L 124 vom 20.5.2003, S. 36).

Element	Gut-schrift/ Last-schrift	Saldo/Veränderung	Ausgewiesener Wert
Verbindlich-keiten	Gut-schrift	Saldo der Verbindlichkeiten	Positiv (‚Normal', kein Vorzeichen erforderlich)
		Anstieg der Verbindlichkeiten	Positiv (‚Normal', kein Vorzeichen erforderlich)
		Negativer Saldo der Verbindlichkeiten	Negativ (Minuszeichen ‚-' erforderlich)
		Rückgang der Verbindlichkeiten	Negativ (Minuszeichen ‚-' erforderlich)
Eigenkapital		Saldo des Eigenkapitals	Positiv (‚Normal', kein Vorzeichen erforderlich)
		Anstieg des Eigenkapitals	Positiv (‚Normal', kein Vorzeichen erforderlich)
		Negativer Saldo des Eigenkapitals	Negativ (Minuszeichen ‚-' erforderlich)
		Rückgang des Eigenkapitals	Negativ (Minuszeichen ‚-' erforderlich)
Einnahmen		Saldo der Einnahmen	Positiv (‚Normal', kein Vorzeichen erforderlich)
		Anstieg der Einnahmen	Positiv (‚Normal', kein Vorzeichen erforderlich)
		Negativer Saldo (einschließlich Rückbuchungen) der Einnahmen	Negativ (Minuszeichen ‚-' erforderlich)
		Rückgang der Einnahmen	Negativ (Minuszeichen ‚-' erforderlich)

3. KONSOLIDIERUNG

12. Sofern in diesem Anhang nichts anderes festgelegt ist, wird bei Erstellung der FINREP-Bögen der aufsichtliche Konsolidierungskreis nach Teil 1 Titel II Kapitel 2 Abschnitt 2 CRR zugrunde gelegt. Bei der buchmäßigen Erfassung ihrer Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen müssen die Institute nach den gleichen Methoden vorgehen wie bei der aufsichtlichen Konsolidierung:

a) nach Artikel 18 Absatz 5 CRR kann Instituten gestattet oder vorgeschrieben werden, auf Anlagen in Versicherungsunternehmen und nichtfinanziellen Tochterunternehmen die Equity-Methode anzuwenden.

b) nach Artikel 18 Absatz 2 CRR kann Instituten gestattet werden, auf finanzielle Tochterunternehmen die anteilmäßige Konsolidierungsmethode anzuwenden.

c) nach Artikel 18 Absatz 4 CRR kann Instituten vorgeschrieben werden, auf Beteiligungen an Gemeinschaftsunternehmen die anteilmäßige Konsolidierungsmethode anzuwenden.

4. BILANZIERUNGSPORTFOLIOS FINANZINSTRUMENTE

13. Für die Zwecke der Anhänge III und IV und des vorliegenden Anhangs sind unter ‚Bilanzierungsportfolios' nach Bewertungsgrundsätzen zusammengefasste Finanzinstrumente zu verstehen. Unter diese Zusammenfassungen fallen keine Beteiligungen an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen, als ‚Kassenbestand, Guthaben bei Zentralbanken und Sichtguthaben' eingestufte Sicht-Saldenforderungen sowie die als ‚zur Veräußerung gehalten' eingestuften Finanzinstrumente, die in die Posten ‚als zur Veräußerung gehalten eingestufte langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen' und ‚als zur Veräußerung gehalten eingestufte, den Veräußerungsgruppen zugeordnete Verbindlichkeiten' eingereiht wurden.

14. Bei Bilanzierung nach nationalen GAAP müssen Institute, die bestimmte IFRS-Bewertungsgrundsätze für Finanzinstrumente anwenden dürfen oder müssen, die entsprechenden IFRS-Bilanzierungsportfolios in dem Umfang übermitteln, in dem diese Grundsätze angewandt werden. Wird in den Bewertungsgrundsätzen für Finanzinstrumente, die Institute nach den auf der BAD beruhenden nationalen GAAP verwenden dürfen oder müssen, auf die Bewertungsgrundsätze des IAS 39 verwiesen, so übermitteln die Institute die auf der BAD beruhenden Portfolios für all ihre Finanzinstrumente so lange, bis in den von ihnen angewandten Bewertungsgrundsätzen auf die Bewertungsgrundätze des IFRS 9 verwiesen wird.

4.1. **Finanzielle Vermögenswerte**

15. Für finanzielle Vermögenswerte werden die folgenden, auf den IFRS beruhenden Bilanzierungsportfolios eingesetzt:

a) ‚Zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Vermögenswerte'

b) ‚Nicht zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Vermögenswerte, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert zu bewerten sind'

c) ‚Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte finanzielle Vermögenswerte'

d) ‚Finanzielle Vermögenswerte, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden'

e) ‚Finanzielle Vermögenswerte, die zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertet werden'

16. Für finanzielle Vermögenswerte werden die folgenden, auf den nationalen GAAP beruhenden Bilanzierungsportfolios eingesetzt:

a) ‚Zum Handelsbestand gehörende finanzielle Vermögenswerte'

b) ‚Nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative, erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertete finanzielle Vermögenswerte'

c) ‚Nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative, erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im Eigenkapital bewertete finanzielle Vermögenswerte'

d) ‚Nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative, nach einer kostenbezogenen Methode bewertete finanzielle Vermögenswerte' und

e) ‚Sonstige nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative finanzielle Vermögenswerte'

17. ‚Zum Handelsbestand gehörende finanzielle Vermögenswerte' umfasst alle finanziellen Vermögenswerte, die nach den auf der BAD beruhenden maßgeblichen nationalen GAAP als zum Handelsbestand gehörend eingestuft werden. Unabhängig davon, nach welcher Messmethode im Rahmen der maßgeblichen, auf der BAD beruhenden nationalen GAAP verfahren wird, sind alle Derivate, die für das meldende Institut einen positiven Saldo aufweisen und nicht gemäß Nummer 22 dieses Teils als zur Bilanzierung von Sicherungsgeschäften gehalten eingestuft werden, als zum Handelsbestand gehörende finanzielle Vermögenswerte auszuweisen. Diese Einstufung gilt auch für Derivate, die nach den auf der BAD beruhenden nationalen GAAP nicht in der Bilanz angesetzt werden, bei denen lediglich die Änderungen ihres beizulegenden Zeitwerts in der Bilanz angesetzt werden oder die zur wirtschaftlichen Absicherung im Sinne von Teil 2 Nummer 137 eingesetzt werden.

18. Bei Bilanzierung nach den auf der BAD beruhenden nationalen GAAP müssen ‚kostenbezogene Methoden' bei finanziellen Vermögenwerten auch Bewertungsgrundsätze einschließen, nach denen das Schuldinstrument zu Anschaffungskosten zuzüglich aufgelaufener Zinsen und abzüglich des Wertminderungsaufwands bewertet wird.

19. Bei Bilanzierung nach den auf der BAD beruhenden nationalen GAAP müssen ‚Nicht zu Handelszwecken gehaltene, nicht derivative, nach einer kostenbezogenen Methode bewertete finanzielle Vermögenswerte' sowohl Finanzinstrumente, die nach kostenbezogenen Methoden bewertet werden, als auch Instrumente einschließen, die unabhängig von ihrer aktuellen Bewertung ab dem Berichtsstichtag nicht kontinuierlich zu ihrem Anschaffungswert – oder wenn niedriger – zum Marktwert bewertet werden (‚gemildertes Niederstwertprinzip'). Das gemilderte Niederstwertprinzip kommt nur unter bestimmten Umständen zur Anwendung. Diese sind im geltenden Rechnungslegungsrahmen festgelegt und umfassen eine Wertminderung oder einen gemessen an den Anschaffungskosten oder einer geänderten Intention des Managements länger anhaltenden Rückgang des beizulegenden Zeitwerts.

20. Bei Bilanzierung nach den auf der BAD beruhenden nationalen GAAP müssen ‚Sonstige nicht zu Handelszwecken gehaltene, nicht derivative finanzielle Vermögenswerte' auch finanzielle Vermögenswerte einschließen, die nicht für eine Aufnahme in andere Bilanzierungsportfolios infrage kommen. Dieses Bilanzierungsportfolio umfasst unter anderem finanzielle Vermögenswerte, die kontinuierlich nach dem Niederstwertprinzip bewertet werden (‚strenges Niederstwertprinzip'). Nach dem strengen Niederstwertprinzip bewertet werden Vermögenswerte, für die der geltende Rechnungslegungsrahmen entweder vorsieht, dass sowohl die erstmalige als auch die Folgebewertung nach dem Niederstwertprinzip vorgenommen werden, oder dass die erstmalige Bewertung zu Anschaffungskosten und die Folgebewertung nach dem Niederstwertprinzip erfolgt.

21. Beteiligungen an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen, die laut gesetzlichem Konsolidierungskreis weder voll noch anteilsmäßig konsolidiert werden, werden unabhängig von der Bewertungsmethode als ‚Beteiligungen an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen' ausgewiesen, es sei denn, sie sind gemäß IFRS 5 als zur Veräußerung gehalten eingestuft.

22. ‚Derivate - Bilanzierung von Sicherungsgeschäften' umfasst Derivate, die für das meldende Institut einen positiven Saldo aufweisen und zur Bilanzierung von Sicherungsgeschäften nach IFRS gehalten werden. Bei Bilanzierung nach nationalen GAAP (auf BAD-Grundlage) sind Derivate im Bankbestand nur dann als zur Bilanzierung von Sicherungsgeschäften gehalten einzustufen, wenn nach den auf der BAD beruhenden maßgeblichen nationalen GAAP für Derivate im Bankbestand besondere Bilanzierungsvorschriften gelten und die Derivate das Risiko einer anderen Position im Bankbestand verringern.

4.2. **Finanzielle Verbindlichkeiten**

23. Für finanzielle Verbindlichkeiten werden die folgenden, auf den IFRS beruhenden Bilanzierungsportfolios eingesetzt:

a) ‚Zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Verbindlichkeiten'

b) ‚Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte finanzielle Verbindlichkeiten'

c) ‚Zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete finanzielle Verbindlichkeiten'

24. Für finanzielle Verbindlichkeiten werden die folgenden, auf nationalen GAAP beruhenden Bilanzierungsportfolios eingesetzt:

a) ‚Zum Handelsbestand gehörende finanzielle Verbindlichkeiten'

b) ‚Nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative, nach einer kostenbezogenen Methode bewertete finanzielle Verbindlichkeiten'

25. ‚Zum Handelsbestand gehörende finanzielle Verbindlichkeiten' umfasst alle finanziellen Verbindlichkeiten, die nach den auf der BAD beruhenden maßgeblichen GAAP als zum Handelsbestand gehörend eingestuft werden. Unabhängig davon, nach welcher Messmethode im Rahmen der auf der BAD beruhenden maßgeblichen nationalen GAAP verfahren wird, sind alle Derivate, die für das meldende Institut einen negativen Saldo aufweisen und nicht gemäß Nummer 26 dieses Teils als zur Bilanzierung von Sicherungsgeschäften gehalten eingestuft werden, als zum Handelsbestand gehörende finanzielle Verbindlichkeiten auszuweisen. Diese Einstufung gilt auch für Derivate, die nach den auf der BAD beruhenden nationalen GAAP nicht in der Bilanz angesetzt werden, bei denen lediglich die Änderungen ihres beizulegenden Zeitwerts in der Bilanz angesetzt werden oder die zur wirtschaftlichen Absicherung im Sinne von Teil 2 Nummer 137 eingesetzt werden.

26. ‚Derivate - Bilanzierung von Sicherungsgeschäften' umfasst Derivate, die für das meldende Institut einen negativen Saldo aufweisen und zur Bilanzierung von Sicherungsgeschäften nach IFRS gehalten werden. Bei Bilanzierung nach nationalen GAAP (auf BAD-Grundlage) sind Derivate im Bankbestand nur dann als zur Bilanzierung von Sicherungsgeschäften gehalten einzustufen, wenn nach den auf der BAD beruhenden maßgeblichen nationalen GAAP für Derivate im Bankbestand besondere Bilanzierungsvorschriften gelten und die Derivate das Risiko einer anderen Position im Bankbestand verringern.

5. FINANZINSTRUMENTE

27. Für die Zwecke der Anhänge III und IV und des vorliegenden Anhangs ist unter ‚Buchwert' der in der Bilanz auszuweisende Betrag zu verstehen. Bei Finanzinstrumenten schließt der Buchwert auch aufgelaufene Zinsen ein. Bei Bilanzierung nach nationalen GAAP (auf BAD-Grundlage) ist der Buchwert von Derivaten entweder der nach den nationalen GAAP anzusetzende Buchwert, der gegebenenfalls Rechnungsabgrenzungsposten, Agios und Rückstellungen einschließt, oder – wenn Derivate nicht in der Bilanz angesetzt werden – gleich Null.

28. Werden aktive oder passive Rechnungsabgrenzungen, einschließlich Zinslauf, Agios und Abschläge oder Transaktionskosten nach den auf der BAD beruhenden maßgeblichen GAAP angesetzt, so sind sie zusammen mit dem Instrument und nicht als Sonstige Vermögenswerte oder Sonstige Verbindlichkeiten auszuweisen.

29. ‚Sicherheitsabschläge auf Handelspositionen, die zum beizulegenden Zeitwert bewertet werden' sind auszuweisen, wenn die auf der BAD beruhenden nationalen GAAP dies vorsehen. Die Sicherheitsabschläge verringern den Wert der zu Handelszwecken gehaltenen Vermögenswerte und erhöhen den Wert der zu Handelszwecken gehaltenen Verbindlichkeiten.

5.1. **Finanzielle Vermögenswerte**

30. Finanzielle Vermögenswerte verteilen sich auf die folgenden Instrumentenklassen: ‚Kassenbestand', ‚Derivate', ‚Eigenkapitalinstrumente', ‚Schuldverschreibungen' sowie ‚Darlehen und Kredite'.

31. ‚Schuldverschreibungen' sind vom Institut gehaltene, als Wertpapiere begebene Schuldtitel, die nach der EZB-Verordnung über die Bilanz des Sektors der monetären Finanzinstitute keine Darlehen sind.

32. ‚Darlehen und Kredite' sind vom Institut gehaltene Schuldtitel, die keine Wertpapiere sind. Zu diesem Posten gehören ‚Darlehen' im Sinne der EZB-Verordnung über die Bilanz des Sektors der monetären Finanzinstitute sowie ‚Kredite', die gemäß der EZB-Verordnung über die Bilanz des Sektors der monetären Finanzinstitute nicht als ‚Darlehen' eingestuft werden können. ‚Kredite, die keine Darlehen sind' werden in Teil 2 Nummer 85 Buchstabe g näher definiert.

33. Für FINREP-Zwecke schließt der Begriff ‚Schuldtitel' sowohl ‚Darlehen und Kredite' als auch ‚Schuldverschreibungen' ein.

5.2. **Bruttobuchwert**

34. Unter dem Bruttobuchwert von Schuldtiteln ist Folgendes zu verstehen:

a) Bei Schuldtiteln, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet werden, ohne in das Portfolio der zu Handelszwecken gehaltenen Titel oder in den Handelsbestand aufgenommen zu werden, hängt der Bruttobuchwert nach den IFRS und den auf der BAD beruhenden nationalen GAAP davon ab, ob diese Schuldtitel als vertragsgemäß bedient oder als ausfallend eingestuft werden. Bei vertragsgemäß bedienten Schuldtiteln ist der Bruttobuchwert der beizulegende Zeitwert. Bei ausfallenden Schuldtiteln ist der Bruttobuchwert der beizulegende Zeitwert nach Aufaddierung aller etwaigen ausfallrisikobedingten kumulierten negativen Zeitwertberichtigungen, wie sie in Teil 2 Nummer 69 definiert sind. Für die Bemessung des Bruttobuchwerts werden die Schuldtitel einer Einzelbewertung unterzogen.

b) Bei Schuldtiteln, die zu fortgeführten Anschaffungskosten oder erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden, ist unter ‚Bruttobuchwert' nach den IFRS der Buchwert vor Berücksichtigung einer etwaigen Wertberichtigung zu verstehen.

c) Bei Schuldtiteln, die als ‚nicht zu Handelszwecken gehaltene, nicht derivative, nach einer kostenbezogenen Methode bewertete finanzielle Vermögenswerte' eingestuft sind, muss der Bruttobuchwert wertgeminderter Vermögenswerte bei Bilanzierung nach nationalen GAAP (auf BAD-Grundlage) gleich dem Buchwert vor Berücksichtigung von Einzelwertberichtigungen aufgrund von Ausfallrisiken sein. Bei nicht wertgeminderten Vermögenswerten ist der Bruttobuchwert der Buchwert vor Berücksichtigung pauschaler Wertberichtigungen aufgrund von Ausfallrisiken und pauschaler Wertberichtigungen aufgrund von Bankenrisiken, soweit diese den Buchwert beeinflussen;

d) Bei Schuldtiteln, die als ‚nicht zu Handelszwecken gehaltene, nicht derivative, erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im Eigenkapital bewertete finanzielle Vermögenswerte' eingestuft sind, muss der Bruttobuchwert bei Bilanzierung nach nationalen GAAP (auf BAD-Grundlage) davon abhängen, ob diese finanziellen Vermögenswerte Wertminderungsvorschriften unterliegen. Ist dies der Fall, ist der Bruttobuchwert der Buchwert vor Berücksichtigung etwaiger kumulierter Wertminderungen, die aus den unter Buchstabe c dargelegten Anforderungen für wertgeminderte und nicht wertgeminderte Vermögenswerte resultieren, oder jede kumulierte Zeitwertberichtigung, die als Wertminderungsaufwand betrachtet wird. Unterliegen diese finanziellen Vermögenswerte keinen Wertminderungsvorschriften, ist ihr Bruttobuchwert bei vertragsgemäßer Bedienung der beizulegende Zeitwert und bei nicht vertragsgemäßer Bedienung der beizulegende Zeitwert nach Aufaddierung aller etwaigen ausfallrisikobedingten kumulierten negativen Zeitwertberichtigungen;

e) Bei Schuldinstrumenten, die nach dem strengen oder dem gemilderten Niederstwertprinzip bewertet werden, muss der Bruttobuchwert bei Bilanzierung nach nationalen GAAP (auf BAD-Grundlage) den Anschaffungskosten entsprechen, wenn das Instrument im Berichtszeitraum zu Anschaffungskosten bewertet wird. Werden diese Schuldtitel zum Marktwert bewertet, ist der Bruttobuchwert der Marktwert vor Berücksichtigung ausfallrisikobedingter Wertberichtigungen.

f) Bei Schuldtiteln, die unter der Rubrik ‚Sonstige nicht zu Handelszwecken gehaltene, nicht derivative finanzielle Vermögenswerte' ausgewiesen werden, ist der Bruttobuchwert – sofern die Bewertung nicht nach dem Niederstwertprinzip erfolgt – bei Bilanzierung nach nationalen GAAP (auf BAD-Grundlage) der Buchwert vor Berücksichtigung etwaiger Wertberichtigungen, welche die Voraussetzungen für eine Wertminderung erfüllen.

g) Bei finanziellen Vermögenswerten, die nach den auf der BAD beruhenden GAAP zum Handelsbestand gehören, oder die nach den IFRS zu Handelszwecken gehalten werden, ist der Bruttobuchwert der beizulegende Zeitwert. Verlangen die auf der BAD beruhenden GAAP Sicherheitsabschläge auf Instrumente im Handelsbestand und Instrumente, die zum beizulegenden Zeitwert bewertet werden, so entspricht der Buchwert der Finanzinstrumente dem beizulegenden Zeitwert vor diesen Sicherheitsabschlägen.

5.3. **Finanzielle Verbindlichkeiten**

35. Finanzielle Verbindlichkeiten verteilen sich auf die folgenden Instrumentenklassen: ‚Derivate', ‚Verkaufspositionen', ‚Einlagen', ‚Begebene Schuldverschreibungen' und ‚Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten'.

36. Für die Zwecke der Anhänge III und IV und des vorliegenden Anhangs gilt die Begriffsbestimmung von ‚Einlagen' in Anhang II Teil 2 der EZB-Verordnung über die Bilanz des Sektors der monetären Finanzinstitute.

37. ‚Begebene Schuldverschreibungen' sind vom Institut als Wertpapiere begebene Schuldtitel, die nach der EZB-Verordnung über die Bilanz des Sektors der monetären Finanzinstitute keine Einlagen sind.

38. Unter ‚Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten' fallen alle finanziellen Verbindlichkeiten außer Derivate, Verkaufspositionen, Einlagen und begebene Schuldverschreibungen.

39. Bei Bilanzierung nach IFRS umfassen ‚sonstige finanzielle Verbindlichkeiten' auch erteilte Finanzgarantien, wenn diese entweder erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert [IFRS 9.4.2.1 Buchstabe a] oder zum ursprünglich erfassten Betrag abzüglich der kumulierten Amortisation [IFRS 9.4.2.1 Buchstabe c Ziffer ii] bewertet werden. Erteilte Kreditzusagen werden als ‚Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten' ausgewiesen, wenn sie als finanzielle Verbindlichkeiten designiert sind, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet werden [IFRS 9.4.2.1 Buchstabe a], oder es sich um eine Zusage für einen Kredit unter dem Marktzinssatz handelt [IFRS 9.2.3 Buchstabe c, IFRS 9.4.2.1 Buchstabe d].

40. Werden erteilte Kreditzusagen, Finanzgarantien und andere Zusagen erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet, ist jede Änderung des beizulegenden Zeitwerts, auch eine durch Ausfallrisiken bedingte Änderung, als ‚sonstige finanzielle Verbindlichkeit' und nicht als Rückstellung für ‚Erteilte Zusagen und Garantien' auszuweisen.

41. ‚Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten' schließen für den Fall, dass Verbindlichkeiten vor dem Zahlungstermin erfasst werden, auch auszuschüttende Dividenden, aus Zwischenkonten und schwebenden Verrechnungen auszuzahlende Beträge und in Bezug auf die künftige Abrechnung von Wertpapier- oder Wechselkursgeschäften zu zahlende Beträge ein.

6. AUFSCHLÜSSELUNG DER GEGENPARTEIEN

42. Wird eine Aufschlüsselung der Gegenparteien verlangt, sind diese folgenden Sektoren zuzuordnen:

a) Zentralbanken

b) Staatssektor: Zentralstaat, staatliche oder regionale Gebietskörperschaften und lokale Gebietskörperschaften unter Einschluss von Verwaltungsorganen und nicht gewerblichen Unternehmen, aber unter Ausschluss öffentlicher und privater Gesellschaften, die sich im Besitz dieser Gebietskörperschaften befinden und einer gewerblichen Tätigkeit nachgehen (und die je nach Tätigkeit als ‚Kreditinstitut', ‚sonstige finanzielle Kapitalgesellschaft' oder ‚nichtfinanzielle Kapitalgesellschaft' auszuweisen sind); Sozialversicherungsfonds; und internationale Organisationen wie Organe der Europäischen Union, der Internationale Währungsfonds und die Bank für Internationalen Zahlungsausgleich

c) Kreditinstitute: jedes unter Artikel 4 Absatz 1 Nummer 1 CRR fallende Institut (‚Unternehmen, dessen Tätigkeit darin besteht, Einlagen oder andere rückzahlbare Gelder des Publikums entgegenzunehmen und Kredite für eigene Rechnung zu gewähren') und multilaterale Entwicklungsbanken (MDBs)

d) Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften: alle finanziellen Kapitalgesellschaften und Quasi-Kapitalgesellschaften – außer Kreditinstituten – wie Wertpapierfirmen, Investmentfonds, Versicherungsgesellschaften, Pensionsfonds, Organismen für gemeinsame Anlagen und Clearinghäuser sowie übrige Finanzmittler, Anbieter von Kredit- und Versicherungshilfstätigkeiten, firmeneigene Finanzinstitute und Geldverleiher

e) Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften: Kapitalgesellschaften und Quasi-Kapitalgesellschaften, die sich nicht mit finanziellen Vermittlungstätigkeiten beschäftigen, sondern hauptsächlich mit der Herstellung von Marktgütern und der Erbringung nichtfinanzieller Dienstleistungen im Sinne der EZB-Verordnung über die Bilanz des Sektors der monetären Finanzinstitute

f) Haushalte: natürliche Personen oder Gruppen natürlicher Personen, die Waren und nichtfinanzielle Dienstleistungen ausschließlich für den eigenen Bedarf erzeugen/erbringen und verbrauchen, und die Marktgüter sowie nichtfinanzielle und finanzielle Dienstleistungen erzeugen/erbringen, sofern ihre Aktivitäten nicht den Tätigkeiten von Quasi-Kapitalgesellschaften entsprechen. Private Organisationen ohne Erwerbszweck (‚NPISH'), die sich überwiegend mit der Erzeugung von nicht auf dem Markt gehandelten Waren bzw. der Erbringung von Dienstleistungen für besondere Haushaltsgruppen beschäftigen, sind in diesem Posten ebenfalls enthalten.

43. Bei der Einstufung einer Gegenpartei ist ausschließlich die unmittelbare Gegenpartei zugrundezulegen. Bei Risikopositionen, die von mehreren Schuldnern gemeinsam eingegangen wurden, erfolgt die Einstufung anhand der Merkmale des bei der Gewährung der Risikoposition für das Institut maßgeblicheren oder stärker ausschlaggebenden Schuldners. Auch die anderen Einstufungen wie die Aufschlüsselung der gemeinsam eingegangenen Risikopositionen nach Art, Sitzland und NACE-Code der Gegenpartei sind anhand der Merkmale des maßgeblichsten oder am stärksten ausschlaggebenden Schuldners vorzunehmen.

44. Die unmittelbare Gegenpartei ist:

a) bei Darlehen und Krediten der unmittelbare Kreditnehmer. Bei Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ist der unmittelbare Kreditnehmer die zur Begleichung der Forderung verpflichtete Gegenpartei, es sei denn, es handelt sich um ein Geschäft mit Rückgriff, bei dem der unmittelbare Kreditnehmer die forderungsübertragende Partei sein muss und das meldende Institut nicht im Wesentlichen alle mit dem Eigentum an den übertragenen Forderungen verbundenen Risiken und Chancen erhält;

b) bei Schuldverschreibungen und Eigenkapitalinstrumenten der Emittent der Wertpapiere;

c) bei Einlagen der Einleger;

d) bei Verkaufspositionen die Gegenpartei des Wertpapierleihgeschäfts oder der umgekehrten Rückkaufsvereinbarung;

e) bei Derivaten die direkte Gegenpartei des Derivatkontrakts. Bei zentral geclearten außerbörslich gehandelten Derivaten ist die Gegenpartei die als zentrale Gegenpartei fungierende Clearingstelle. Bei Kreditrisikoderivaten erfolgt die Aufschlüsselung der Gegenparteien nach den Sektoren, denen die Gegenparteien (Sicherungsnehmer oder -geber) angehören;

f) bei erteilten Finanzgarantien ist die Gegenpartei die direkte Gegenpartei des durch die Garantie abgesicherten Schuldtitels;

g) bei erteilten Kreditzusagen und anderen Zusagen die Gegenpartei, deren Ausfallrisiko vom meldenden Institut getragen wird;

h) bei empfangenen Kreditzusagen, Finanzgarantien und sonstigen Zusagen der Garantiegeber oder die Gegenpartei, die dem meldenden Institut die Zusage erteilt hat.

TEIL 2

ERLÄUTERUNGEN ZU DEN EINZELNEN MELDEBÖGEN

1. BILANZ

1.1. Vermögenswerte (1.1)

1. ‚Kassenbestand': die Bestände an im Umlauf befindlichen, üblicherweise für Zahlungen verwendeten Banknoten und Münzen (in der Landeswährung und in Fremdwährungen).

2. ‚Guthaben bei Zentralbanken': die täglich fälligen Guthaben bei Zentralbanken.

3. ‚Sichtguthaben': die täglich fälligen Guthaben bei Kreditinstituten.

4. ‚Beteiligungen an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen': die Beteiligungen an assoziierten, Gemeinschafts- und Tochterunternehmen, die unabhängig davon, wie sie bewertet werden, und auch dann, wenn sie den Rechnungslegungsstandards zufolge in die verschiedenen, für Finanzinstrumente verwendeten Bilanzierungsportfolios aufgenommen werden dürfen, laut gesetzlichem Konsolidierungskreis weder voll noch anteilsmäßig konsolidiert werden, es sei denn, sie sind gemäß IFRS 5 als zur Veräußerung gehalten einzustufen. Im Buchwert der nach der Equity-Methode bilanzierten Beteiligungen ist der Geschäfts- oder Firmenwert enthalten.

5. Vermögenswerte, die keine finanziellen Vermögenswerte sind und aufgrund ihrer Beschaffenheit nicht in besondere Bilanzposten eingereiht werden können, werden unter ‚Sonstige Vermögenswerte' ausgewiesen. Zu den sonstigen Vermögenwerten gehören u. a. Gold, Silber und andere Warenpositionen, auch wenn diese zu Handelszwecken gehalten werden.

6. Bei Bilanzierung nach nationalen GAAP (auf BAD-Grundlage) ist der Buchwert zurückgekaufter eigener Aktien unter ‚Sonstige Vermögenswerte' auszuweisen, sofern die maßgeblichen nationalen GAAP eine Ausweisung als Vermögenswert zulassen.

7. Unter ‚Langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen, die als zur Veräußerung gehalten eingestuft sind' ist das Gleiche zu verstehen wie in IFRS 5.

1.2. **Verbindlichkeiten (1.2)**

8. Bei Bilanzierung nach den auf der BAD beruhenden nationalen GAAP sind Rückstellungen für Eventualverluste aus dem unwirksamen Teil der Portfolioabsicherung für den Fall, dass der Verlust aus der Bewertung des Sicherungsderivats resultiert, in der Zeile ‚Derivate – Bilanzierung von Sicherungsgeschäften' oder für den Fall, dass der Verlust aus der Bewertung der abgesicherten Position resultiert, in der Zeile ‚Änderungen beim beizulegenden Zeitwert der gesicherten Grundgeschäfte im Rahmen der Absicherung eines Portfolios gegen Zinsänderungsrisiken' auszuweisen. Ist eine Unterscheidung zwischen Verlusten, die aus der Bewertung des Sicherungsderivats resultieren, und Verlusten, die aus der Bewertung der abgesicherten Position resultieren, nicht möglich, sind sämtliche Rückstellungen für Eventualverluste aus dem unwirksamen Teil der Portfolioabsicherung in der Zeile ‚Derivate - Bilanzierung von Sicherungsgeschäften' auszuweisen.

9. Rückstellungen für ‚Renten und sonstige Leistungsverpflichtungen gegenüber Arbeitnehmern' schließen die Nettoverbindlichkeiten aus leistungsorientierten Vorsorgeplänen ein.

10. Bei Bilanzierung nach IFRS müssen die Rückstellungen für ‚Andere langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer' die Defizite bei den in IAS 19 Paragraph 153 aufgeführten langfristigen Vorsorgeplänen für Leistungen an Arbeitnehmer einschließen. Der periodengerecht erfasste Aufwand aus kurzfristig fälligen Leistungen an Arbeitnehmer [IAS 19 Paragraph 11 Buchstabe a], beitragsorientierten Plänen [IAS 19 Paragraph 51 Buchstabe a] und Leistungen aus Anlass der Beendigung des Arbeitsverhältnisses [IAS 19 Paragraph169 Buchstabe a] ist in den Posten ‚Sonstige Verbindlichkeiten' aufzunehmen.

11. Bei Bilanzierung nach IFRS müssen Rückstellungen für ‚Erteilte Zusagen und Garantien' Rückstellungen für sämtliche Zusagen und Garantien einschließen, unabhängig davon, ob deren Wertminderung nach IFRS 9 bestimmt wird, die Rückstellungsbildung nach IAS 37 erfolgt oder sie als Versicherungsvertrag im Sinne von IFRS 4 behandelt werden. Verbindlichkeiten aus Zusagen und Finanzgarantien, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet werden, sind - obgleich ausfallrisikobedingt - nicht als Rückstellungen, sondern gemäß Teil 1 Nummer 40 als ‚Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten' auszuweisen. Bei Bilanzierung nach nationalen GAAP (auf BAD-Grundlage) müssen Rückstellungen für ‚Erteilte Zusagen und Garantien' Rückstellungen für sämtliche Zusagen und Garantien umfassen.

12. ‚Auf Anforderung rückzahlbares Aktienkapital' schließt die vom Institut begebenen Kapitalinstrumente ein, die die Kriterien für eine Einstufung als Eigenkapital nicht erfüllen. In diesen Posten müssen die Institute auch Genossenschaftsanteile aufnehmen, die die Kriterien für eine Einstufung als Eigenkapital nicht erfüllen.

13. Verbindlichkeiten, die keine finanziellen Verbindlichkeiten sind und aufgrund ihrer Beschaffenheit nicht in besondere Bilanzposten eingereiht werden können, sind unter ‚Sonstige Verbindlichkeiten' auszuweisen.

14. Die Rubrik ‚Als zur Veräußerung gehalten eingestufte, den Veräußerungsgruppen zugeordnete Verbindlichkeiten' muss die gleichen Verbindlichkeiten bezeichnen wie in IFRS 5.

15. Bei Bilanzierung nach den auf der BAD beruhenden nationalen GAAP müssen ‚Fonds für allgemeine Bankrisiken' Beträge, die gemäß Artikel 38 BAD zugewiesen wurden, umfassen. Werden diese Beträge angesetzt, sind sie den maßgeblichen nationalen GAAP entsprechend getrennt entweder als Verbindlichkeiten unter ‚Rückstellungen' oder im Eigenkapital unter ‚sonstige Rücklagen' auszuweisen.

1.3. **Eigenkapital (1.3)**

16. Bei Bilanzierung nach IFRS müssen Eigenkapitalinstrumente, die Finanzinstrumente sind, die unter IAS 32 fallenden Verträge einschließen.

17. Bei Bilanzierung nach nationalen GAAP (auf BAD-Grundlage) ist unter die Kategorie ‚Eingefordertes, noch nicht eingezahltes Kapital' auch der Buchwert des vom Institut begebenen Kapitals zu fassen, das bei den Zeichnern abgerufen, aber am Stichtag noch nicht eingezahlt worden war. Wird eine noch nicht eingezahlte Kapitalerhöhung als eine Erhöhung des Aktienkapitals erfasst, so ist das eingeforderte, noch nicht eingezahlte Kapital im Meldebogen 1.3 unter ‚Eingefordertes, noch nicht eingezahltes Kapital' sowie in Meldebogen 1.1 unter ‚Sonstige Vermögenswerte' auszuweisen. Kann eine Kapitalerhöhung nach den auf der BAD beruhenden maßgeblichen nationalen GAAP erst nach Erhalt der Zahlung der Anteilseigner erfasst werden, ist nicht eingezahltes Kapital nicht im Meldebogen 1.3 auszuweisen.

18. Unter ‚Eigenkapitalkomponente zusammengesetzter Finanzinstrumente' fällt auch die Eigenkapitalkomponente vom Institut begebener zusammengesetzter Finanzinstrumente (Finanzinstrumente, die sowohl eine Schuld- als auch eine Eigenkapitalkomponente aufweisen), wenn diese dem maßgeblichen Rechnungslegungsrahmen zufolge getrennt werden (hierunter fallen auch zusammengesetzte Finanzinstrumente mit mehreren eingebetteten Derivaten, deren Werte voneinander abhängen).

19. Unter ‚Sonstige begebene Eigenkapitalinstrumente' fallen auch Eigenkapitalinstrumente, die Finanzinstrumente sind und weder unter ‚Kapital' noch unter ‚Eigenkapitalkomponente zusammengesetzter Finanzinstrumente' ausgewiesen werden.

20. ‚Sonstiges Eigenkapital' umfasst alle Eigenkapitalinstrumente, die keine Finanzinstrumente sind. Hierunter fallen unter anderem anteilsbasierte Vergütungsgeschäfte mit Ausgleich durch Eigenkapitalinstrumente [IFRS 2 Paragraph 10].

21. Unter ‚Änderungen beim beizulegenden Zeitwert von Eigenkapitalinstrumenten, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden' fallen kumulierte Gewinne und Verluste, die auf Änderungen beim beizulegenden Zeitwert von Finanzinvestitionen in Eigenkapitalinstrumente zurückgehen, bei denen das berichtende Unternehmen unwiderruflich die Wahl getroffen hat, Änderungen beim beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis zu erfassen.

22. Unter ‚Unwirksamkeit der Absicherung bei Absicherungen des beizulegenden Zeitwerts von Eigenkapitalinstrumenten, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden' auszuweisen ist die kumulierte Unwirksamkeit bei Absicherungen des beizulegenden Zeitwerts, bei denen das gesicherte Grundgeschäft ein Eigenkapitalinstrument ist, das erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet wird. Die in dieser Zeile ausgewiesene Unwirksamkeit der Absicherung ist die Differenz zwischen der unter ‚Änderungen beim beizulegenden Zeitwert von Eigenkapitalinstrumenten, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden [gesichertes Grundgeschäft]' ausgewiesenen kumulierten Schwankung des beizulegenden Zeitwerts des Eigenkapitalinstruments und den unter ‚Änderungen beim beizulegenden Zeitwert von Eigenkapitalinstrumenten, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden [Sicherungsinstrument]' ausgewiesenen kumulierten Schwankungen des beizulegenden Zeitwerts des Sicherungsderivats [IFRS 9 Paragraphen 6.5.3 und 6.5.8].

23. Unter ‚Durch Änderungen beim Ausfallrisiko bedingte Änderungen beim beizulegenden Zeitwert finanzieller Verbindlichkeiten, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet werden' fallen kumulierte Gewinne und Verluste, die im sonstigen Ergebnis erfasst werden und mit dem eigenen Ausfallrisiko bei Verbindlichkeiten zusammenhängen, die als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designiert sind, unabhängig davon, ob diese Designation beim erstmaligen Ansatz oder zu einem späteren Zeitpunkt erfolgt.

24. Unter ‚Absicherung von Nettoinvestitionen in ausländische Geschäftsbetriebe [wirksamer Teil]' fällt die Währungsumrechnungsrücklage für den wirksamen Teil sowohl laufender Absicherungen von Nettoinvestitionen in ausländische Geschäftsbetriebe als auch nicht mehr bestehender Absicherungen von Nettoinvestitionen in ausländische Geschäftsbetriebe, die selbst aber noch in der Bilanz angesetzt sind.

25. Unter ‚Sicherungsderivate. Rücklage für die Absicherung von Zahlungsströmen [wirksamer Teil]' fällt die Rücklage für die Absicherung von Zahlungsströmen beim wirksamen Teil der Schwankung des beizulegenden Zeitwerts von Sicherungsderivaten in einer Absicherung von Zahlungsströmen, und zwar sowohl für laufende als auch für nicht mehr bestehende Absicherungen von Zahlungsströmen.

26. Unter ‚Änderungen beim beizulegenden Zeitwert von Schuldtiteln, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden' fallen kumulierte Gewinne oder Verluste aus Schuldtiteln, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden, abzüglich der gemäß IFRS 9 Paragraph 5.5 am Berichtsstichtag bemessenen Wertberichtigung.

27. Die Rubrik ‚Sicherungsinstrumente [nicht designierte Elemente]' muss Folgendes umfassen:

    a) die kumulierten Änderungen beim beizulegenden Zeitwert des Zeitwerts einer Option, wenn die Änderung des Zeitwerts und die Änderung des inneren Werts dieser Option voneinander getrennt werden und nur die Änderung des inneren Werts als Sicherungsinstrument designiert wird [IFRS 9 Paragraph 6.5.15];

    b) die kumulierten Änderungen beim beizulegenden Zeitwert des Terminelements eines Termingeschäfts, wenn das Terminelement und das Kassaelement voneinander getrennt werden und nur die Änderung des Kassaelements des Termingeschäfts als Sicherungsinstrument designiert wird;

    c) die kumulierten Änderungen beim beizulegenden Zeitwert des Währungs-Basis-Spreads eines Finanzinstruments, wenn dieser Spread von der Designation dieses Finanzinstruments als Sicherungsinstrument ausgenommen ist [IFRS 9 Paragraphen 6.5.15 und 6.5.16].

28. Bei Bilanzierung nach IFRS müssen Neubewertungsrücklagen den Betrag der Rücklagen einschließen, die sich aus der erstmaligen Anwendung der IAS ergeben und die nicht in andere Arten von Rücklagen aufgelöst wurden.

29. ‚Sonstige Rücklagen' sind zwischen ‚Nach der Equity-Methode bilanzierte Rücklagen oder kumulierte Verluste aus Anteilen an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen' und ‚Sonstige' aufzusplitten. ‚Nach der Equity-Methode bilanzierte Rücklagen oder kumulierte Verluste aus Anteilen an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen' müssen den kumulierten Betrag der in den Vorjahren durch die genannten Beteiligungen erfolgswirksam erwirtschafteten Erträge und Aufwendungen einschließen, wenn sie nach der Equity-Methode bilanziert werden. In der Rubrik ‚Sonstige' müssen andere Rücklagen als die bereits unter anderen Posten gesondert angegebenen Rücklagen und können gesetzliche und satzungsmäßige Rücklagen ausgewiesen werden.

30. Unter ‚Eigene Anteile' fallen alle Finanzinstrumente, die die Merkmale eigener Eigenkapitalinstrumente aufweisen, die – solange sie nicht veräußert oder amortisiert werden – vom Institut zurückgekauft wurden; davon ausgenommen sind Instrumente, die nach den auf der BAD beruhenden maßgeblichen nationalen GAAP unter der Rubrik ‚Sonstige Vermögenswerte' auszuweisen sind.

2. GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG (2)

31. Zinserträge und -aufwendungen aus Finanzinstrumenten, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet werden und aus Sicherungsderivaten, die in die Kategorie ‚Bilanzierung von Sicherungsgeschäften' eingereiht werden, sind entweder getrennt von anderen Gewinnen und Verlusten unter den Rubriken ‚Zinserträge' und ‚Zinsaufwendungen' (‚Clean Price', d. h. Kurs ohne Stückzinsen), oder als Teil der Gewinne und Verluste aus diesen Finanzinstrumentenkategorien (Dirty Price, d. h. Kurs mit Stückzinsen) auszuweisen. Das gewählte Verfahren ist konsequent auf alle Finanzinstrumente, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet werden, und auf Sicherungsderivate, die die Kategorie ‚Bilanzierung von Sicherungsgeschäften' eingereiht werden, anzuwenden.

32. Die Institute weisen die folgenden Posten, die Erträge und Aufwendungen im Verhältnis zu nahestehenden Unternehmen und Personen, die laut gesetzlichem Konsolidierungskreis weder voll noch anteilsmäßig konsolidiert werden, einschließen, nach Bilanzierungsportfolio aufgeschlüsselt aus:

a) ‚Zinserträge';

b) ‚Zinsaufwendungen';

c) ‚Dividendenerträge';

d) ‚Gewinne oder Verluste bei der Ausbuchung von nicht erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewerteten finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, netto';

e) ‚Änderungsgewinne oder -verluste, netto';

f) ‚Wertminderung oder (-) Wertaufholung bei nicht erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewerteten finanziellen Vermögenswerten'.

33. Wird der ‚Clean Price' verwendet, müssen zur korrekten Darstellung der Zinserträge und -aufwendungen für die abgesicherten Finanzinstrumente unter den Rubriken ‚Zinserträge. Zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Vermögenswerte' und ‚Zinsaufwendungen. Zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Verbindlichkeiten' die Beträge im Zusammenhang mit den als ‚zu Handelszwecken gehalten' eingestuften Derivaten ausgewiesen werden, bei denen es sich aus wirtschaftlicher Sicht, nicht aber aus Sicht der Rechnungslegung um Sicherungsinstrumente handelt.

34. Wird der ‚Clean Price' verwendet, sind unter den Rubriken ‚Zinserträge. Zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Vermögenswerte' und ‚Zinsaufwendungen. Zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Verbindlichkeiten' auch zeitlich gestaffelte Gebühren und Ausgleichszahlungen in Bezug auf Kreditderivate auszuweisen, die zum beizulegenden Zeitwert bewertet und zur Steuerung des Ausfallrisikos eines Teils oder der Gesamtheit eines bei dieser Gelegenheit als zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierten Finanzinstruments eingesetzt werden [IFRS 9 Paragraph 6.7].

35. Wird der ‚Clean Price' verwendet, sind unter den Rubriken ‚Zinserträge. Derivate - Bilanzierung von Sicherungsgeschäften, Zinsänderungsrisiken' und ‚Zinsaufwendungen. Derivate - Bilanzierung von Sicherungsgeschäften, Zinsänderungsrisiken' die Beträge auszuweisen, die sich auf diejenigen Derivate in der Kategorie ‚Bilanzierung von Sicherungsgeschäften' beziehen, die das Zinsänderungsrisiko abdecken, worunter auch Absicherungen einer Gruppe von Grundgeschäften mit gegenläufigen Risikopositionen (Absicherungen einer Nettoposition) fallen, bei denen das abgesicherte Risiko verschiedene Posten in der Gewinn- und Verlustrechnung betrifft. Wird der ‚Clean Price' verwendet, sind diese Beträge als Zinserträge und -aufwendungen auf Bruttobasis auszuweisen, um korrekte Zinserträge und -aufwendungen für die gesicherten Grundgeschäfte, mit denen sie verbunden sind, zu erhalten. Zieht das gesicherte Grundgeschäft Zinserträge (-aufwendungen) nach sich, sind die entsprechenden Beträge beim ‚Clean Price' selbst dann als Zinserträge (-aufwendungen) auszuweisen, wenn sie negativ (positiv) sind.

36. In der Rubrik ‚Zinserträge - sonstige Vermögenswerte' sind die Zinserträge auszuweisen, die nicht in den anderen Rubriken aufgeführt werden, wie Zinserträge in Verbindung mit dem Kassenbestand, mit Guthaben bei Zentralbanken und mit Sichtguthaben, Zinserträge in Verbindung mit ‚Langfristigen Vermögenswerten und Veräußerungsgruppen, die als zur Veräußerung gehalten eingestuft sind', sowie Nettozinserträge aus den Nettovermögenswerten leistungsorientierter Versorgungspläne.

37. Bei der Bilanzierung nach IFRS und soweit in den nationalen Rechnungslegungsvorschriften (GAAP) auf BAD-Grundlage nichts anderes bestimmt ist, sind Zinsen in Zusammenhang mit finanziellen Verbindlichkeiten mit einem negativen Effektivzinssatz unter ‚Zinserträge für finanzielle Verbindlichkeiten' auszuweisen. Aus diesen Verbindlichkeiten und deren Zinsen erwächst eine positive Rendite für Institute.

38. In der Rubrik ‚Zinsaufwendungen - sonstige Verbindlichkeiten' sind die Zinsaufwendungen auszuweisen, die nicht in den anderen Rubriken aufgeführt werden, wie Zinsaufwendungen im Zusammenhang mit Verbindlichkeiten in als zur Veräußerung gehalten eingestuften Veräußerungsgruppen, durch Erhöhungen des Buchwerts von Rückstellungen zur Widerspiegelung des Zeitablaufs entstandene Aufwendungen oder Nettozinsaufwendungen aus den Nettoverbindlichkeiten leistungsorientierter Versorgungspläne.

39. Bei der Bilanzierung nach IFRS und soweit in den nationalen Rechnungslegungsvorschriften (GAAP) auf BAD-Grundlage nichts anderes bestimmt ist, sind Zinsen in Zusammenhang mit finanziellen Vermögenswerten mit einem negativen Effektivzinssatz unter ‚Zinsaufwendungen für Vermögenswerte' auszuweisen. Aus diesen Vermögenswerten und deren Zinsen erwächst eine negative Rendite für Institute.

40. Dividendenerträge aus Eigenkapitalinstrumenten, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet werden, sind – wenn der ‚Clean Price' verwendet wird – entweder von anderen Gewinnen und Verlusten aus diesen Instrumentenklassen getrennt als ‚Dividendenerträge' oder – wenn der ‚Dirty Price' verwendet wird – als Teil der Gewinne und Verluste aus diesen Instrumentenklassen auszuweisen.

41. Dividendenerträge aus Eigenkapitalinstrumenten, die als erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet designiert sind, umfassen Dividenden aus Instrumenten, die während des Berichtszeitraums ausgebucht wurden, sowie aus Instrumenten, die am Ende des Berichtszeitraums noch gehalten werden.

42. Dividendenerträge aus Anteilen an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen" umfassen nur die nicht nach der Equity-Methode bilanzierten Dividenden aus diesen Anteilen.

43. In der Rubrik ‚Gewinne oder (-) Verluste aus zu Handelszwecken gehaltenen finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, netto' sind die Gewinne und Verluste aus der Neubewertung und Ausbuchung der als zu Handelszwecken gehalten eingestuften Finanzinstrumente auszuweisen. Ebenfalls in dieser Rubrik auszuweisen sind Gewinne und Verluste aus erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewerteten Kreditderivaten, die zur Steuerung des Ausfallrisikos eines Teils oder der Gesamtheit eines als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierten Finanzinstruments eingesetzt werden, sowie – wenn der ‚Dirty Price' verwendet wird – Dividenden- und Zinserträge und -aufwendungen aus zu Handelszwecken gehaltenen finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten.

44. Ebenfalls unter ‚Gewinne oder Verluste aus finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, die als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designiert sind' aufzuführen ist der Betrag, der in der Gewinn- und Verlustrechnung für das eigene Ausfallrisiko bei den für eine Zeitwertbewertung designierten Verbindlichkeiten erfasst wird, wenn die Erfassung von Änderungen beim eigenen Ausfallrisiko im sonstigen Ergebnis eine Rechnungslegungsanomalie verursachen oder vergrößern würde [IFRS 9 Paragraph 5.7.8]. Unter diese Rubrik fallen – wenn die Designation zur Steuerung des Ausfallrisikos eingesetzt wird – auch Gewinne und Verluste aus den als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierten abgesicherten Instrumenten sowie – wenn der ‚Dirty Price' verwendet wird – Zinserträge und -aufwendungen aus finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, die als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designiert sind.

45. In der Rubrik ‚Gewinne oder (-) Verluste bei der Ausbuchung von nicht erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewerteten finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten' dürfen keine Gewinne aus Eigenkapitalinstrumenten aufgeführt werden, für die das berichtende Unternehmen die Wahl getroffen hat, sie erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis zu bewerten [IFRS 9. Paragraph 5.7.1(b)].

46. Führt eine Änderung des Geschäftsmodells zur Reklassifizierung eines finanziellen Vermögenswerts in ein anderes Bilanzierungsportfolio, sind Gewinne oder Verluste aus dieser Reklassifizierung wie nachstehend beschrieben in den betreffenden Zeilen des Bilanzierungsportfolios, in das der finanzielle Vermögenswert umgegliedert wurde, auszuweisen:

    a) Bei der Reklassifizierung eines finanziellen Vermögenswerts aus der Kategorie der Bewertung zu fortgeführten Anschaffungskosten in das Bilanzierungsportfolio ‚Erfolgswirksame Bewertung zum beizulegenden Zeitwert' [IFRS 9 Paragraph 5.6.2] sind Gewinne oder Verluste aus der Reklassifizierung in der Rubrik ‚Gewinne oder (-) Verluste aus zu Handelszwecken gehaltenen finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, netto' oder gegebenenfalls der Rubrik ‚Gewinne oder Verluste aus nicht zum Handelsbestand gehörenden finanziellen Vermögenswerten, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert zu bewerten sind, netto' auszuweisen;

b) Bei der Reklassifizierung eines finanziellen Vermögenswerts aus der Kategorie der erfolgsneutralen Bewertung zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis in die Kategorie der erfolgswirksamen Bewertung zum beizulegenden Zeitwert [IFRS 9 Paragraph 5.6.7] sind die zuvor im sonstigen Ergebnis erfassten, in den Gewinn oder Verlust umgegliederten kumulierten Gewinne oder Verluste in der Rubrik ‚Gewinne oder (-) Verluste aus zu Handelszwecken gehaltenen finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, netto' oder gegebenenfalls der Rubrik ‚Gewinne oder Verluste aus nicht zum Handelsbestand gehörenden finanziellen Vermögenswerten, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert zu bewerten sind, netto' auszuweisen.

47. Bei einer Absicherung des beizulegenden Zeitwerts gemäß IFRS 9 Paragraph 6.5.8 sind in der Rubrik ‚Gewinne oder (-) Verluste aus der Bilanzierung von Sicherungsgeschäften, netto' Gewinne und Verluste aus Sicherungsinstrumenten und gesicherten Grundgeschäften auszuweisen, worunter auch Gewinne und Verluste aus gesicherten Grundgeschäften, bei denen es sich nicht um Eigenkapitalinstrumente handelt, fallen, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden. Auszuweisen ist ferner der unwirksame Teil der Schwankung des beizulegenden Zeitwerts eines zur Absicherung von Zahlungsströmen eingesetzten Sicherungsinstruments. Die Reklassifizierungen der Rücklage für die Absicherung von Zahlungsströmen oder der Rücklage für die Absicherung einer Nettoinvestition in einen ausländischen Geschäftsbetrieb sind in den Zeilen der ‚Gewinn- und Verlustrechnung' zu erfassen, auf die die Zahlungsströme aus den gesicherten Grundgeschäften einen Einfluss haben. In der Rubrik ‚Gewinne oder (-) Verluste aus der Bilanzierung von Sicherungsgeschäften, netto' sind auch die Gewinne und Verluste aus Absicherungen von Nettoinvestitionen in ausländische Geschäftsbetriebe auszuweisen. Ebenfalls in dieser Rubrik auszuweisen sind Gewinne aus Absicherungen von Nettopositionen.

48. In der Rubrik ‚Gewinne oder Verluste bei der Ausbuchung nicht finanzieller Vermögenswerte' sind die Gewinne und Verluste auszuweisen, die sich bei der Ausbuchung nicht finanzieller Vermögenswerte ergeben, es sei denn, diese sind als zur Veräußerung gehalten oder als Anteile an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen" eingestuft.

49. In der Rubrik ‚Änderungsgewinne oder -verluste (-), netto' sind die Beträge auszuweisen, die sich aus der Berichtigung des Bruttobuchwerts finanzieller Vermögenswerte um die neuverhandelten oder geänderten vertraglichen Zahlungsströme ergeben [IFRS 9 Paragraph 5.4.3 und Anhang A]. Nicht als Änderungsgewinne oder -verluste auszuweisen sind die Auswirkungen veränderter Erwartungen hinsichtlich der Kreditverluste, die in der Rubrik ‚Wertminderung oder (-) Wertaufholung bei nicht erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewerteten finanziellen Vermögenswerten' aufzuführen sind.

50. In der Rubrik ‚Rückstellungen oder (-) Auflösung von Rückstellungen. Erteilte Zusagen und Garantien' ist der in der ‚Gewinn- und Verlustrechnung' ausgewiesene Nettoaufwand für die Rückstellungen für sämtliche Zusagen und Garantien auszuweisen, die gemäß Nummer 11 dieses Teils unter IFRS 9, IAS 37 oder IFRS 4 oder unter die auf der BAD beruhenden nationalen GAAP fallen. Bei Bilanzierung nach IFRS ist jede Änderung des beizulegenden Zeitwerts von Zusagen und Finanzgarantien, die zum beizulegenden Zeitwert bewertet werden, in der Rubrik ‚Gewinne oder (-) Verluste aus als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierten finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, netto' auszuweisen. Die Rückstellungen schließen deshalb die Wertminderung von Zusagen und Garantien ein, bei denen die Wertminderung nach IFRS 9 bestimmt wird, die Rückstellungsbildung nach IAS 37 erfolgt oder die als Versicherungsvertrag im Sinne von IFRS 4 behandelt werden.

51. Bei Bilanzierung nach IFRS sind in der Rubrik ‚Wertminderung oder (-) Wertaufholung bei nicht erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewerteten finanziellen Vermögenswerten' sämtliche Wertminderungsaufwendungen oder -erträge für Schuldtitel auszuweisen, die sich aus der Anwendung der Wertminderungsvorschriften in IFRS 9 Paragraph 5.5 ergeben, unabhängig davon, ob die erwarteten Kreditverluste gemäß IFRS 9 Paragraph 5.5 über einen 12-Monats-Zeitraum oder über die gesamte Laufzeit geschätzt werden. Ebenfalls in dieser Rubrik auszuweisen sind die Wertminderungsaufwendungen oder -erträge für Forderungen aus Lieferungen und Leistungen, Vertragsvermögenswerte und Forderungen aus Leasingverhältnissen [IFRS 9 Paragraph 5.5.15].

52. Bei Bilanzierung nach den auf der BAD beruhenden nationalen GAAP sind in der Rubrik ‚Wertminderung oder (-) Wertaufholung bei nicht erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewerteten finanziellen Vermögenswerten' alle infolge einer Änderung der Bonität des Schuldners oder Emittenten nach kostenbezogenen Methoden bewerteten Wertberichtigungen und Wertaufholungen bei Finanzinstrumenten sowie – je nach Spezifikationen der nationalen GAAP – die Wertberichtigungen auszuweisen, die sich aus der Wertminderung von Finanzinstrumenten ergeben, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert oder nach anderen Methoden, einschließlich dem Niederstwertprinzip bewertet werden.

53. Ebenfalls in der Rubrik ‚Wertminderung oder (-) Wertaufholung bei nicht erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewerteten finanziellen Vermögenswerten' auszuweisen sind die Abschreibungsbeträge im Sinne der Nummern 72, 74 und 165(b) dieses Teils des Anhangs, die am Tag der Abschreibung über die Wertberichtigung hinausgehen und daher direkt in der Gewinn- und Verlustrechnung als Verlust ausgewiesen werden, sowie Rückflüsse zuvor abgeschriebener Beträge, die direkt in der Gewinn- und Verlustrechnung erfasst werden.

54. Der Anteil am Gewinn oder Verlust aus Beteiligungen an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen, die laut gesetzlichem Konsolidierungskreis nach der Equity-Methode bilanziert werden, sind in der Rubrik ‚Anteil am Gewinn oder (-) Verlust aus nach der Equity-Methode bilanzierten Beteiligungen an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen' auszuweisen. Nach IAS 28 Paragraph 10 ist der Buchwert der Beteiligung um die von diesen Unternehmen gezahlten Dividenden herabzusetzen. Die Wertminderung bei diesen Beteiligungen ist in der Rubrik ‚(Wertminderung oder (-) Wertaufholung bei Anteilen an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen)' auszuweisen. Gewinne oder Verluste aus der Ausbuchung dieser Beteiligungen sind gemäß den Nummern 55 und 56 auszuweisen.

55. In der Rubrik ‚Gewinn oder Verlust aus dem Abgang langfristiger Vermögenswerte und als zur Veräußerung gehalten eingestufter Veräußerungsgruppen, die die Kriterien als nicht fortgeführte Geschäftsbereiche nicht erfüllen' sind Gewinne oder Verluste auszuweisen, die durch den Abgang langfristiger Vermögenswerte und als zur Veräußerung gehalten eingestufter Veräußerungsgruppen, die die Kriterien für eine Einstufung als nicht fortgeführte Geschäftsbereiche nicht erfüllen, entstehen.

56. Bei Bilanzierung nach IFRS sind die Gewinne oder Verluste bei der Ausbuchung von Beteiligungen an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen für den Fall, dass diese als aufgegebene Geschäftsbereiche im Sinne von IFRS 5 betrachtet werden, in der Rubrik ‚Gewinn oder (-) Verlust aus aufgegebenen Geschäftsbereichen vor Steuern' auszuweisen. Bei Bilanzierung nach den auf der BAD beruhenden nationalen GAAP sind diese Gewinne und Verluste in der Rubrik ‚Gewinne oder Verluste bei der Ausbuchung von Beteiligungen an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen, netto' auszuweisen.

3. GESAMTERGEBNISRECHNUNG (3)

57. In der Rubrik ‚Gewinne oder (-) Verluste aus der Bilanzierung von Sicherungsgeschäften für Eigenkapitalinstrumente, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden' auszuweisen ist die Änderung der kumulierten Unwirksamkeit bei Absicherungen des beizulegenden Zeitwerts, bei denen das gesicherte Grundgeschäft ein Eigenkapitalinstrument ist, das erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet wird. Die in dieser Zeile ausgewiesene Änderung der kumulierten Unwirksamkeit der Absicherung ist die Differenz zwischen den unter ‚Änderungen beim beizulegenden Zeitwert von Eigenkapitalinstrumenten, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden [gesichertes Grundgeschäft]' ausgewiesenen Änderungen bei der Schwankung des beizulegenden Zeitwerts des Eigenkapitalinstruments und den unter ‚Änderungen beim beizulegenden Zeitwert von Eigenkapitalinstrumenten, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden [Sicherungsinstrument]' ausgewiesenen Änderungen bei den Schwankungen des beizulegenden Zeitwerts des Sicherungsderivats.

58. In der Rubrik ‚Absicherung von Nettoinvestitionen in ausländische Geschäftsbetriebe [wirksamer Teil]' ist die Änderung der kumulierten Währungsumrechnungsrücklage für den wirksamen Teil sowohl laufender als auch nicht mehr bestehender Absicherungen von Nettoinvestitionen in ausländische Geschäftsbetriebe auszuweisen.

59. Bei Absicherungen von Nettoinvestitionen in ausländische Geschäftsbetriebe und Absicherungen von Zahlungsströmen müssen die in der Rubrik ‚In den Gewinn oder Verlust übertragen' jeweils ausgewiesenen Beträge auch Beträge einschließen, die übertragen wurden, weil die abgesicherten Ströme bereits geflossen sind und ihr Eintritt nicht mehr erwartet wird.

60. In der Rubrik ‚Sicherungsinstrumente [nicht designierte Elemente]' sind auch Änderungen bei den kumulierten Änderungen des beizulegenden Zeitwerts aller folgenden Elemente auszuweisen, sofern diese nicht als Sicherungskomponente designiert sind:

a) Zeitwert von Optionen;

b) Terminelemente von Termingeschäften;

c) Devisen-Basis-Spreads von Finanzinstrumenten.

61. Bei Optionen müssen die in den Gewinn oder Verlust umgegliederten und in der Rubrik ‚In den Gewinn oder Verlust übertragen' ausgewiesenen Beträge Reklassifizierungen umfassen, die aufgrund von Optionen, die ein transaktionsbezogenes gesichertes Grundgeschäft absichern, und Optionen, die ein zeitraumbezogenes gesichertes Grundgeschäft absichern, erfolgen.

62. In der Rubrik ‚Schuldtitel, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden' sind Gewinne und Verluste aus Schuldtiteln zu erfassen, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden, außer Wertminderungsaufwendungen oder -erträgen und Gewinnen und Verlusten aus der Währungsumrechnung, die unter ‚(Wertminderung oder (-) Wertaufholung bei nicht erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewerteten finanziellen Vermögenswerten)' bzw. ‚Währungsdifferenzen [Gewinn oder (-) Verlust], netto' in Meldebogen 2 auszuweisen sind. Insbesondere in der Rubrik ‚In den Gewinn oder Verlust übertragen' sind Übertragungen auszuweisen, die aufgrund einer Ausbuchung oder Reklassifizierung in die Kategorie der erfolgswirksamen Bewertung zum beizulegenden Zeitwert erfolgen.

63. Bei der Reklassifizierung eines finanziellen Vermögenswerts aus der Kategorie der Bewertung zu fortgeführten Anschaffungskosten in die Kategorie der erfolgsneutralen Bewertung zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis [IFRS 9 Paragraph 5.6.4] sind die aus der Reklassifizierung resultierenden Gewinne oder Verluste in der Rubrik ‚Schuldtitel, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden' auszuweisen.

64. Bei der Reklassifizierung eines finanziellen Vermögenswerts aus der Kategorie der erfolgsneutralen Bewertung zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis in die Kategorie der erfolgswirksamen Bewertung zum beizulegenden Zeitwert [IFRS 9 Paragraph 5.6.7] oder die Kategorie der Bewertung zu fortgeführten Anschaffungskosten [IFRS 9 Paragraph 5.6.5] sind die umgegliederten kumulierten Gewinne und Verluste, die zuvor im sonstigen Ergebnis erfasst wurden, in der Rubrik ‚In den Gewinn oder Verlust übertragen' bzw. der Rubrik ‚Sonstige Reklassifizierungen' auszuweisen, wobei in letztgenanntem Fall der Buchwert des finanziellen Vermögenswerts anzupassen ist.

65. Bei allen Komponenten des sonstigen Ergebnisses sind in der Rubrik ‚Sonstige Reklassifizierungen' Übertragungen auszuweisen, bei denen es sich nicht um Reklassifizierungen aus dem sonstigen Ergebnis in den Gewinn oder Verlust oder – bei Absicherungen von Zahlungsströmen – in den anfänglichen Buchwert der gesicherten Grundgeschäfte handelt.

66. Bei Bilanzierung nach IFRS sind ‚Ertragsteuern im Zusammenhang mit Posten, die nicht umgegliedert werden' und ‚Ertragsteuern im Zusammenhang mit Posten, die in den Gewinn oder (-) Verlust umgegliedert werden können' [IAS 1 Paragraph 91 Buchstabe b, IG6] als getrennte Einzelposten auszuweisen.

4. AUFSCHLÜSSELUNG DER FINANZIELLEN VERMÖGENSWERTE NACH INSTRUMENTEN UND SEKTOR DER GEGENPARTEI (4)

67. Finanzielle Vermögenwerte sind nach Bilanzierungsportfolio und Instrumenten sowie erforderlichenfalls nach Gegenparteien aufzuschlüsseln. Bei Schuldtiteln, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis und zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertet werden, sind der Bruttobuchwert der Vermögenswerte und die kumulierten Wertminderungen nach Wertminderungsstufen aufzuschlüsseln.

68. Unter Derivate, die im Rahmen der auf der BAD beruhenden GAAP als zum Handelsbestand gehörende finanzielle Vermögenswerte ausgewiesen werden, fallen Instrumente, die zum beizulegenden Zeitwert bewertet werden, sowie Instrumente, die nach kostenbezogenen Methoden oder nach dem Niederstwertprinzip bewertet werden.

69. Für die Zwecke der Anhänge III und IV sowie des vorliegenden Anhangs bezeichnet ‚kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken' bei notleidenden Risikopositionen die durch Ausfallrisiken bedingten kumulierten Änderungen beim beizulegenden Zeitwert, bei denen die kumulierte Nettoveränderung negativ ist. Zu berechnen ist die durch Ausfallrisiken bedingte kumulierte Nettoveränderung des beizulegenden Zeitwerts durch Aufaddierung aller ausfallrisikobedingten negativen und positiven Veränderungen des beizulegenden Zeitwerts, die seit Ansatz des Schuldtitels eingetreten sind. Dieser Wert ist nur dann auszuweisen, wenn die Aufaddierung der ausfallrisikobedingten positiven und negativen Veränderungen des beizulegenden Zeitwerts einen negativen Wert ergibt. Für die Bewertung der Schuldtitel ist jedes Finanzinstrument einzeln zu bewerten. Die ‚kumulierten negativen Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken' sind für jeden Schuldtitel bis zu seiner Ausbuchung auszuweisen.

70. Für die Zwecke der Anhänge III und IV sowie des vorliegenden Anhangs wird der Begriff ‚kumulierte Wertminderung' in folgender Bedeutung verwendet:

a) bei Schuldtiteln, die zu fortgeführten Anschaffungskosten oder nach einer kostenbezogenen Methode bewertet werden, ist die kumulierte Wertminderung der kumulierte Wertminderungsaufwand, der –soweit relevant – für jede der Wertminderungsstufen erfasst wurde, abzüglich Nutzung und Aufholungen. Eine kumulierte Wertminderung vermindert den Buchwert des Schuldtitels mithilfe eines Berichtigungskontos (bei Bilanzierung nach IFRS und den auf der BAD beruhenden nationalen GAAP) oder durch direkte Abzüge, die nach den auf der BAD beruhenden GAAP keinen Ausbuchungsvorgang darstellen;

b) bei Schuldtiteln, die bei einer Bilanzierung nach IFRS erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden, ist die kumulierte Wertminderung die Summe aus den erwarteten Kreditverlusten und deren Schwankungen, die als Herabsetzung des beizulegenden Zeitwerts bei einem bestimmten Titel seit dessen erstmaligem Ansatz erfasst wird;

c) bei Schuldtiteln, die nach den auf der BAD beruhenden nationalen GAAP erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im Eigenkapital bewertet werden und der Wertminderung unterliegen, ist die kumulierte Wertminderung der erfasste kumulierte Wertminderungsaufwand abzüglich Nutzung und Aufholungen. Die Herabsetzung des Buchwerts erfolgt entweder mithilfe eines Berichtigungskontos oder über direkte Abzüge, die keinen Ausbuchungsvorgang darstellen.

71. Bei Bilanzierung nach IFRS muss die kumulierte Wertminderung die Wertberichtigung für erwartete Kreditverluste aus finanziellen Vermögenswerten in jeder der in IFRS 9 bestimmten Wertminderungsstufen umfassen. Bei Bilanzierung nach den auf der BAD beruhenden nationalen GAAP muss sie eine Einzelwertberichtigung und pauschale Wertberichtigung für Ausfallrisiken sowie die pauschale Wertberichtigung für Bankenrisiken umfassen, wobei sie den Buchwert der Schuldtitel vermindert. Die kumulierte Wertminderung muss auch ausfallrisikobedingte Wertberichtigungen bei finanziellen Vermögenswerten nach dem Niederstwertprinzip umfassen.

72. Unter ‚Kumulierte teilweise Abschreibungen' und ‚Kumulierte vollständige Abschreibungen' sind der kumulierte Teil- und Gesamtbetrag zum Stichtag der Hauptforderung bzw. die aufgelaufenen Verzugszinsen und Gebühren für jeden bis dahin ausgebuchten Schuldtitel auszuweisen, wobei nach einer der unter Nummer 74 dargelegten Methoden zu verfahren ist, weil das Institut nach angemessener Einschätzung nicht von der Einziehung der vertraglichen Zahlungsströme ausgeht. Diese Beträge sind so lange auszuweisen, bis durch Ablauf der Verjährungsfrist, durch Erlass oder Sonstiges sämtliche Rechte des meldenden Instituts zur Gänze erloschen sind, oder die Beträge eingezogen wurden. Aus diesem Grund sind abgeschriebene Beträge, die nicht eingezogen wurden, auch dann noch auszuweisen, wenn sie Vollstreckungsmaßnahmen unterliegen.

73. Wird ein Schuldtitel nach sukzessiven teilweisen Abschreibungen am Ende zur Gänze abgeschrieben, ist der kumulierte Abschreibungsbetrag aus der Spalte ‚Kumulierte teilweise Abschreibungen' in die Spalte ‚Kumulierte vollständige Abschreibungen' umzugliedern.

74. Abschreibungen müssen einen Ausbuchungsvorgang darstellen und einen kompletten finanziellen Vermögenswert oder Teile desselben zum Gegenstand haben, was auch dann gilt, wenn die Änderung eines Vermögenswerts das Institut dazu veranlasst, von seinem Anspruch auf Vereinnahmung von Zahlungsströmen für einen Teil oder die Gesamtheit dieses Vermögenswerts abzusehen, wie unter Nummer 72 näher erläutert wird. Abschreibungen müssen sowohl Beträge umfassen, die sich aus einer Herabsetzung des unmittelbar erfolgswirksam angesetzten Buchwerts finanzieller Vermögenswerte ergeben, als auch Beträge beinhalten, die aus einer Herabsetzung der Beträge der Wertberichtigungskonten für Kreditverluste, die gegen den Buchwert finanzieller Vermögenswerte aufgerechnet werden, resultieren.

75. In der Spalte ‚davon: Instrumente mit geringem Ausfallrisiko' sind Instrumente auszuweisen, bei denen ermittelt wird, dass bei ihnen zum Abschlussstichtag ein niedriges Ausfallrisiko besteht und bei denen das Institut davon ausgeht, dass sich das Ausfallrisiko seit dem erstmaligen Ansatz nicht signifikant erhöht hat (IFRS 9 Paragraph 5.5.10).

76. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen im Sinne von IAS 1 Paragraph 54 Buchstabe h, Vertragsvermögenswerte und Forderungen aus Leasingverhältnissen, bei denen die Wertberichtigung nach der vereinfachten Methode von IFRS 9 Paragraph 5.5.15 bemessen wurde, sind in Meldebogen 4.4.1. bei den Darlehen und Krediten auszuweisen. Die entsprechende Wertberichtigung für diese Vermögenswerte ist je nachdem, ob die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen, die Vertragsvermögenswerte oder die Forderungen aus Leasingverhältnissen, auf die die vereinfachte Methode angewandt wurde, als Vermögenswerte mit beeinträchtigter Bonität angesehen werden, entweder in der Rubrik ‚Kumulierte Wertminderung bei Vermögenswerten mit signifikanter Erhöhung des Ausfallrisikos nach dem erstmaligen Ansatz, deren Bonität jedoch nicht beeinträchtigt ist (Stufe 2)' oder in der Rubrik ‚Kumulierte Wertminderung bei Vermögenswerten mit beeinträchtigter Bonität (Stufe 3)' auszuweisen.

77. Erworbene oder ausgereichte finanzielle Vermögenswerte mit bereits beim erstmaligen Ansatz beeinträchtigter Bonität sind in 4.3.1 und 4.4.1 getrennt auszuweisen. Bei diesen Darlehen darf die kumulierte Wertminderung nur die kumulierten Änderungen der seit dem erstmaligen Ansatz über die Laufzeit erwarteten Kreditverluste umfassen [IFRS 9 Paragraph 5.5.13].

78. In Meldebogen 4.5 müssen die Institute den Buchwert der ‚Darlehen und Kredite' und ‚Schuldverschreibungen' angeben, auf die die Definition ‚nachrangige Verbindlichkeiten' in Nummer 100 des vorliegenden Teils zutrifft.

79. Beim Meldebogen 4.8 hängen die zu liefernden Angaben davon ab, ob nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative, erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im Eigenkapital bewertete finanzielle Vermögenswerte gemäß den auf der BAD beruhenden nationalen GAAP Wertminderungsanforderungen unterworfen werden können. Unterliegen die finanziellen Vermögenswerte der Wertminderung, müssen die Institute in diesem Meldebogen Angaben zum Buchwert, zum Bruttobuchwert der nicht wertgeminderten und der wertgeminderten Vermögenswerte, zur kumulierten Wertminderung und zu kumulierten Abschreibungen machen. Unterliegen die finanziellen Vermögenswerte nicht der Wertminderung, müssen die Institute die kumulierten negativen Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken bei notleidenden Risikopositionen ausweisen.

80. In Meldebogen 4.9 sind die nach dem gemilderten Niederstwertprinzip bewerteten finanziellen Vermögenswerte und die dazugehörigen Wertberichtigungen getrennt von anderen, nach einer kostenbezogenen Methode bewerteten finanziellen Vermögenswerte und der entsprechenden Wertminderung anzugeben. Finanzielle Vermögenswerte, die nach einer kostenbezogenen Methode bewertet werden, wozu auch nach dem gemilderten Niederstwertprinzip bewertete finanzielle Vermögenswerte zählen, sind als nicht wertgeminderte Vermögenswerte auszuweisen, wenn bei ihnen keine Wertberichtigung oder Wertminderung vorgenommen wurde, und als wertgeminderte Vermögenswerte anzugeben, wenn Wertberichtigungen, die als Wertminderung eingestuft werden können, oder Wertminderungen vorgenommen wurden. Als Wertminderung eingestuft werden können ausfallrisikobedingte Wertberichtigungen, die die Verschlechterung der Kreditwürdigkeit der Gegenpartei widerspiegeln. Nach dem gemilderten Niederstwertprinzip bewertete finanzielle Vermögenswerte, bei denen marktrisikobedingte Wertberichtigungen vorgenommen wurden, die die Auswirkungen veränderter Marktbedingungen auf den Wert des Vermögenswertes widerspiegeln, sind nicht als wertgemindert zu betrachten. Kumulierte ausfall- und markrisikobedingte Wertberichtigungen sind getrennt voneinander auszuweisen.

81. In Meldebogen 4.10 sind die nach dem strengen Niederstwertprinzip bewerteten Vermögenswerte sowie die dazugehörigen Wertberichtigungen getrennt von den nach anderen Methoden bewerteten Vermögenswerten auszuweisen. Nach dem strengen Niederstwertprinzip und nach anderen Methoden bewertete finanzielle Vermögenswerte sind als wertgeminderte Vermögenswerte auszuweisen, wenn bei ihnen ausfallrisikobedingte Wertberichtigungen im Sinne von Nummer 80 oder Wertminderungen vorgenommen wurden. Nach dem strengen Niederstwertprinzip bewertete finanzielle Vermögenswerte, bei denen marktrisikobedingte Wertberichtigungen im Sinne von Nummer 80 vorgenommen wurden, sind nicht als wertgemindert zu betrachten. Kumulierte ausfall- und markrisikobedingte Wertberichtigungen sind getrennt voneinander auszuweisen.

82. Bei Bilanzierung nach den auf der BAD beruhenden nationalen GAAP ist in den jeweiligen Meldebögen nur der Teil der pauschalen Wertberichtigungen für Bankenrisiken auszuweisen, der Auswirkungen auf den Buchwert der Schuldtitel hat [BAD Art. 37 Abs. 2].

5. AUFSCHLÜSSELUNG DER NICHT ZUM HANDELSBESTAND GEHÖRENDEN DARLEHEN UND KREDITE NACH PRODUKT (5)

83. Nicht zu Handelszwecken gehaltene bzw. nicht zum Handelsbestand gehörende Darlehen und Kredite sind beim Buchwert nach Produkt und Sektor der Gegenpartei und beim Bruttobuchwert nur nach Produkten aufzuschlüsseln.

84. Auch als ‚Kassenbestand, Guthaben bei Zentralbanken und Sichtguthaben' eingereihte, täglich fällige Saldoforderungen sind in diesem Meldebogen auszuweisen, unabhängig davon, nach welcher Methode sie bewertet wurden.

85. Darlehen und Kredite sind folgenden Produkten zuzuweisen:

a) Unter ‚Auf Anforderung (Kündigung) und kurzfristig (Giro)' fallen unabhängig von ihrer rechtlichen Form auf Anforderung (Kündigung) oder kurzfristig (bis Geschäftsschluss am Tag nach der Anforderung) fällige Saldoforderungen, Kontokorrentkredite und ähnliche Saldoforderungen einschließlich Darlehen, die für den Darlehensnehmer Tagesgeldeinlagen (Darlehen, die bis zum Geschäftsschluss des Tages, nach dem sie gewährt wurden, zurückgezahlt werden müssen) sind. Dieser Posten beinhaltet auch ‚Überziehungen', d. h. Sollsalden auf Kontokorrentsalden.

b) ‚Kreditkartenschulden' schließen Kredite ein, die entweder mittels Karten mit verzögerter Debitfunktion oder mittels Kreditkarten gewährt werden [EZB-Verordnung über die Bilanz des Sektors der monetären Finanzinstitute].

c) ‚Forderungen aus Lieferungen und Leistungen' schließen Darlehen an andere Schuldner ein, die auf der Grundlage von Wechseln oder anderen Dokumenten, mit denen das Recht auf den Empfang des Geschäftserlöses aus dem Warenverkauf oder der Erbringung von Dienstleistungen verliehen wird, gewährt wurden. Unter diesen Posten fallen sämtliche Factoring- oder ähnliche Geschäfte, wie Akzepte, direkter Ankauf von Forderungen aus Lieferungen und Leistungen, Forfaitierung, Rechnungsdiskontierung, Wechsel, Commercial Paper und sonstige Forderungen, bei denen das meldende Institut die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen erwirbt (sowohl mit als auch ohne Rückgriff);

d) ‚Finanzierungs-Leasingverhältnisse' schließen den Buchwert der Forderungen aus dem Finanzierungs-Leasingverhältnis ein. Bei der Bilanzierung nach IFRS gilt für ‚Forderungen aus Finanzierungs-Leasingverhältnissen' die in IAS 17 festgelegte Definition;

e) ‚Darlehen aus umgekehrten Pensionsgeschäften' schließen Finanzierungen ein, die im Austausch gegen Wertpapiere oder Gold gewährt werden, die/das im Rahmen von Pensionsgeschäften bzw. Wertpapierleihevereinbarungen im Sinne der Nummern 183 und 184 erworben oder geliehen werden/wird;

f) ‚Sonstige befristete Darlehen' schließen Sollsalden mit vertraglich festgelegter Fälligkeit oder Laufzeit ein, die in keinem anderen Posten enthalten sind.

g) ‚Kredite, die keine Darlehen sind' schließen Kredite ein, die gemäß der EZB-Verordnung über die Bilanz des Sektors der monetären Finanzinstitute nicht als ‚Darlehen' eingestuft werden können. Zu diesem Posten gehören unter anderem Bruttoforderungen aus Durchgangsposten (beispielsweise Mittel in Erwartung ihrer Anlage, Übertragung oder Abrechnung) und Posten aus schwebenden Verrechnungen (wie beispielsweise Schecks oder andere Zahlungsformen, die zum Inkasso versandt wurden).

86. Darlehen und Kredite sind je nach empfangener Sicherheit wie folgt zu unterteilen:

a) ‚Durch Immobilien besicherte Darlehen' umfassen Darlehen und Kredite, die unabhängig vom Verhältnis zwischen Darlehen und Sicherheit (üblicherweise als ‚Beleihungssatz' bezeichnet) und der rechtlichen Form der Sicherheit formell durch eine Wohn- oder Gewerbeimmobilie abgesichert sind;

b) ‚Sonstige besicherte Darlehen' umfassen Darlehen und Kredite, die unabhängig vom Verhältnis zwischen Darlehen und Sicherheit (üblicherweise als ‚Beleihungssatz' bezeichnet) und der rechtlichen Form der Sicherheit formell durch eine Sicherheit abgesichert sind, bei denen es sich aber nicht um ‚Durch Immobilien besicherte Darlehen' handelt. Bei diesen Sicherheiten handelt es sich unabhängig von ihrer rechtlichen Form unter anderem um Verpfändungen von Wertpapieren, um Kassenbestände und um sonstige Sicherheiten.

87. Bei der Einstufung von Darlehen und Krediten nach Sicherheiten spielt der Verwendungszweck der Darlehen und Kredite keine Rolle. Bei Darlehen und Krediten, die nicht nur durch Immobilien, sondern darüber hinaus möglicherweise auch noch durch andere Sicherheiten besichert sind, ist der Buchwert so einzureihen und auszuweisen, als wäre das Darlehen/der Kredit ausschließlich immobilienbesichert.

88. Bei der Einstufung nach Verwendungszweck ergibt sich folgende Einteilung:

a) ‚Konsumentenkredite': diese umfassen Darlehen, die hauptsächlich für den persönlichen Verbrauch von Waren und Dienstleistungen gewährt werden [EZB-Verordnung über die Bilanz des Sektors der monetären Finanzinstitute];

b) ‚Wohnbaukredite': diese umfassen Kredite, die an private Haushalte für Investitionen in Wohnungen zur Selbstnutzung oder zur Vermietung, einschließlich Errichtung und Sanierung, ausgereicht werden [EZB-Verordnung über die Bilanz des Sektors der monetären Finanzinstitute].

89. Auch ist eine Einstufung der Darlehen nach Einzugsmöglichkeiten vorzunehmen. ‚Projektfinanzierungsdarlehen' umfassen Darlehen, die die Eigenschaften einer Spezialfinanzierungsposition im Sinne von Artikel 147 Absatz 8 CRR aufweisen.

6. AUFSCHLÜSSELUNG DER NICHT ZUM HANDELSBESTAND GEHÖRENDEN DARLEHEN UND KREDITE AN NICHTFINANZIELLE KAPITALGESELLSCHAFTEN NACH NACE-CODES (6)

90. Der Bruttobuchwert der Darlehen und Kredite an nichtfinanzielle Unternehmen, die nicht zum Portfolio der zu Handelszwecken gehaltenen oder zum Portfolio der zum Handelsbestand gehörigen Vermögenswerte gehören, ist nach Wirtschaftszweigen aufzuschlüsseln. Hierzu werden die Codes in der NACE-Verordnung (NACE-Codes) verwendet, denen jeweils die Haupttätigkeit der Gegenpartei zugrunde gelegt wird.

91. Die Einstufung der von mehreren Schuldnern gemeinsam eingegangenen Risikopositionen muss nach Teil 1 Nummer 43 erfolgen.

92. Die Angabe der NACE-Codes erfolgt nach der ersten Aufschlüsselungsebene (nach ‚Wirtschaftszweig'). Darlehen und Kredite an nicht-finanzielle Kapitalgesellschaften mit Finanz- oder Versicherungsgeschäft sind von den Instituten unter
‚K – Erbringung von Finanz- und Versicherungsdienstleistungen' auszuweisen.

93. Bei Bilanzierung nach IFRS umfassen der Wertminderung unterliegende finanzielle Vermögenswerte i) finanzielle Vermögenswerte, die zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertet werden; und ii) finanzielle Vermögenswerte, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden. Bei Bilanzierung nach den auf der BAD beruhenden nationalen GAAP umfassen der Wertminderung unterliegende finanzielle Vermögenswerte finanzielle Vermögenswerte, die nach einer kostenbezogenen Methode bewertet werden, wozu auch das Niederstwertprinzip zählt. Je nach nationalen GAAP können diese i) finanzielle Vermögenswerte, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im Eigenkapital bewertet werden, und ii) finanzielle Vermögenswerte, die nach anderen Methoden bewertet werden, umfassen.

7. DER WERTMINDERUNG UNTERLIEGENDE FINANZIELLE VERMÖGENSWERTE, DIE ÜBERFÄLLIG SIND (7)

94. Bei Schuldtiteln in Bilanzierungsportfolios, die der Wertminderung unterliegen, ist der Buchwert nur dann im Meldebogen 7.1 auszuweisen, wenn die Schuldtitel überfällig sind. Überfällige Titel sind von Fall zu Fall den entsprechenden Überfälligkeitsbändern zuzuordnen.

95. Die der Wertminderung unterliegenden Bilanzierungsportfolios sind nach Maßgabe der Nummer 93 zu bestimmen.

96. Als überfällig eingestuft werden können finanzielle Vermögenswerte, wenn eine Tilgungs-, Zins- oder Gebührenzahlung nicht termingerecht geleistet wurde. Bei überfälligen Forderungen ist deren gesamter Buchwert auszuweisen. Die Buchwerte derartiger Vermögenswerte sind nach den jeweils geltenden Rechnungslegungsstandards nach Wertminderungsstufen oder Wertminderungsstatus auszuweisen und nach der Anzahl der zum Stichtag aufgelaufenen Tage seit der ersten überfälligen Zahlung aufzuschlüsseln.

8. AUFSCHLÜSSELUNG DER FINANZIELLEN VERBINDLICHKEITEN (8)

97. Da für ‚Einlagen' und die Aufschlüsselung nach Produkten dieselbe Definition gilt wie in der EZB-Verordnung über die Bilanz des Sektors der monetären Finanzinstitute, werden regulierte Spareinlagen der EZB-Verordnung entsprechend eingestuft und nach Gegenparteien unterteilt. Insbesondere sind nicht übertragbare täglich fällige Spareinlagen, die zwar gesetzlich auf Anforderung rückzahlbar sind, jedoch erheblichen Sanktionen oder Einschränkungen unterliegen und sich durch Leistungsmerkmale auszeichnen, die Tagesgeldeinlagen sehr ähnlich sind, als Einlagen mit vereinbarter Kündigungsfrist einzustufen.

98. ‚Begebene Schuldverschreibungen' sind nach folgenden Produkttypen aufzuschlüsseln:

a) ‚Einlagenzertifikate' sind Wertpapiere, die den Inhabern den Abzug von Mitteln von einem Konto ermöglichen;

b) ‚Forderungsunterlegte Wertpapiere' gemäß Artikel 4 Absatz 1 Nummer 61 CRR;

c) ‚Gedeckte Schuldverschreibungen' gemäß Artikel 129 Absatz 1 CRR;

d) ‚Hybride Verträge' umfassen Verträge mit eingebetteten Derivaten;

e) ‚Sonstige begebene Schuldverschreibungen' schließen die in den vorhergehenden Zeilen nicht verzeichneten Schuldverschreibungen ein und unterscheiden zwischen wandelbaren zusammengesetzten Finanzinstrumenten und nicht wandelbaren Instrumenten.

99. Begebene ‚Nachrangige finanzielle Verbindlichkeiten' werden genauso behandelt wie andere eingegangene finanzielle Verbindlichkeiten. In Form von Wertpapieren begebene nachrangige Verbindlichkeiten sind als ‚Begebene Schuldverschreibungen' einzustufen, während nachrangige Verbindlichkeiten in Form von Einlagen als ‚Einlagen' eingestuft werden.

100. In Meldebogen 8.2 ist der Buchwert der ‚Einlagen' und ‚Begebenen Schuldverschreibungen', auf die die Definition für nach Bilanzierungsportfolios eingestufte, nachrangige Schulden zutrifft, enthalten. ‚Nachrangige Schuldtitel' verschaffen dem begebenden Institut einen subsidiären Forderungsanspruch, der nur geltend gemacht werden kann, wenn sämtliche höherrangigen Forderungen befriedigt worden sind [EZB-Verordnung über die Bilanz des Sektors der monetären Finanzinstitute].

101. ‚Kumulierte Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Änderungen beim eigenen Ausfallrisiko' schließen sämtliche genannten kumulativen Änderungen beim beizulegenden Zeitwert ein, unabhängig davon, ob sie erfolgswirksam oder im sonstigen Ergebnis erfasst werden.

9. KREDITZUSAGEN, FINANZGARANTIEN UND SONSTIGE ZUSAGEN (9)

102. Unter die außerbilanziellen Risikopositionen fallen auch die in Anhang I CRR aufgeführten außerbilanziellen Posten. In den Meldebögen 9.1, 9.1.1 und 9.2 sind sämtliche außerbilanziellen Risikopositionen gemäß Anhang I CRR nach Kreditzusagen, Finanzgarantien und sonstigen Zusagen aufzuschlüsseln.

103. Die Angaben zu erteilten und empfangenen Kreditzusagen, Finanzgarantien und sonstigen Zusagen schließen sowohl widerrufbare als auch nicht widerrufbare Zusagen ein.

104. Bei den Kreditzusagen, Finanzgarantien und sonstigen Zusagen gemäß Anhang I CRR kann es sich um Instrumente handeln, die in den Anwendungsbereich von IFRS 9 fallen, sofern sie erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet werden oder den Wertminderungsanforderungen von IFRS 9 unterworfen sind, sowie um Instrumente, die in den Anwendungsbereich von IAS 37 oder IFRS 4 fallen.

105. Bei Bilanzierung nach IFRS sind erteilte Kreditzusagen, Finanzgarantien und sonstige Zusagen in Meldebogen 9.1.1 auszuweisen, wenn eine der folgenden Bedingungen erfüllt ist:

a) sie sind den Wertminderungsanforderungen von IFRS 9 unterworfen;

b) sie sind bei Bilanzierung nach IFRS 9 als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designiert;

c) sie fallen in den Anwendungsbereich von IAS 37 oder IFRS 4.

106. Verbindlichkeiten, die als Kreditverluste für die erteilten Finanzgarantien und Zusagen gemäß Nummer 105 Buchstaben a und c erfasst werden, sind unabhängig von den angewandten Bewertungskriterien als Rückstellungen auszuweisen.

107. Institute, die nach IFRS Bericht erstatten, weisen den Nominalbetrag und die Rückstellungen für Instrumente aus, die den Wertminderungsanforderungen von IFRS 9 unterworfen sind, einschließlich der zu Anschaffungskosten abzüglich der kumulierten Einnahme bewerteten, aufgeschlüsselt nach Wertminderungsstufe.

108. In Meldebogen 9.1.1 ist lediglich der Nominalbetrag der Zusage auszuweisen, sofern ein Schuldtitel sowohl ein bilanzwirksames Instrument als auch eine außerbilanzielle Komponente umfasst. Ist das berichtende Unternehmen nicht in der Lage, die erwarteten Kreditverluste bei der bilanziellen Komponente getrennt von denjenigen bei der außerbilanziellen Komponente zu bestimmen, sind die erwarteten Kreditverluste im Zusammenhang mit der Zusage zusammen mit der kumulierten Wertminderung bei der in der Bilanz erfassten Komponente auszuweisen. Übersteigen die beiden erwarteten Kreditverluste den Bruttobuchwert des Schuldtitels, ist der Restbetrag der erwarteten Kreditverluste als Rückstellung in der entsprechenden Wertminderungsstufe in Meldebogen 9.1.1 auszuweisen [IFRS 9 Paragraph 5.5.20 und IFRS 7 Paragraph B8E].

109. Wird eine Finanzgarantie oder eine Zusage zur Bereitstellung eines Kredits zu einem unter dem Marktzins liegenden Zinssatz im Einklang mit IFRS 9 Paragraph 4.2.1 Buchstabe d bewertet und wird die betreffende Wertberichtigung gemäß IFRS 9 Paragraph 5.5 ermittelt, so ist sie in der entsprechenden Wertminderungsstufe auszuweisen.

110. Werden Kreditzusagen, Finanzgarantien und sonstige Zusagen zum beizulegenden Zeitwert gemäß IFRS 9 bewertet, so weisen die Institute in Meldebogen 9.1.1 den Nominalbetrag und die kumulierten negativen Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund des Ausfallrisikos dieser Finanzgarantien und Zusagen in eigens dafür vorgesehenen Spalten aus. ‚Kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken' sind in Anwendung der Kriterien von Nummer 69 auszuweisen.

111. Der Nominalbetrag und die Rückstellungen anderer Zusagen oder Garantien, die in den Anwendungsbereich von IAS 37 oder IFRS 4 fallen, sind in den eigens dafür vorgesehenen Spalten auszuweisen.

112. Institute, die nach den nationalen GAAP (auf BAD-Grundlage) Bericht erstatten, weisen den Nominalbetrag von Zusagen und Finanzgarantien nach Nummer 102 und 103 sowie den Betrag der im Zusammenhang mit diesen außerbilanziellen Risikopositionen vorzuhaltenden Rückstellungen in Meldebogen 9.1 aus.

113. ‚Kreditzusagen' sind feste Zusagen zur Gewährung eines Kredits unter vorgegebenen Geschäftsbedingungen. Ausgenommen sind Kredite, die Derivate sind, weil sie netto in bar oder mittels Übergabe oder Begebung eines anderen Finanzinstruments abgewickelt werden können. Die folgenden Posten in Anhang I CRR werden als ‚Kreditzusagen' eingestuft:

    a) ‚Einlagentermingeschäfte';

    b) ‚Nicht in Anspruch genommene Kreditfazilitäten', die auch Vereinbarungen einschließen, unter vorgegebenen Geschäftsbedingungen Darlehen zu geben oder Akzepte bereitzustellen.

114. ‚Finanzgarantien' sind Verträge, die dem Emittenten vorschreiben, dem Inhaber bestimmte Zahlungen zur Erstattung von Verlusten zu leisten, die diesem dadurch entstehen, dass ein bestimmter Schuldner seine Zahlung nicht bei Fälligkeit gemäß den ursprünglichen oder geänderten Bestimmungen eines Schuldtitels leistet, einschließlich für andere Finanzgarantien bereitgestellter Garantien. Bei Bilanzierung nach IFRS trifft auf diese Verträge die Definition für Finanzgarantieverträge nach IFRS 9 Paragraph 2.1 Buchstabe e und IFRS 4.A zu. Die folgenden Posten in Anhang I CRR sind als ‚Finanzgarantien' einzustufen:

    a) ‚Garantien, die den Charakter eines Kreditsubstituts haben';

    b) ‚Kreditderivate', auf die die Definition für Finanzgarantien zutrifft;

    c) ‚Unwiderrufliche Kreditsicherungsgarantien' (standby letters of credit), die den Charakter eines Kreditsubstituts haben.

115. 'Other commitments' shall include the following items of Annex I to CRR:

    (a) ‚Unpaid portion of partly-paid shares and securities';

    (b) ‚Documentary credits issued or confirmed';

    (c) ‚Trade finance off-balance sheet items';

    (d) ‚Documentary credits in which underlying shipment acts as collateral and other self-liquidating transactions';

(e) 'Warranties and indemnities' (including tender and performance bonds) and ‚guarantees not having the character of credit substitutes';

(f) ‚Shipping guarantees, customs and tax bonds';

(g) 'Note issuance facilities' (NIFs) and ‚Revolving underwritings facilities' (RUFs);

(h) 'Undrawn credit facilities' which comprise agreements to 'lend' or provide ‚acceptance facilities' where the terms and conditions are not pre-specified;

(i) 'Undrawn credit facilities' which comprise agreements to ‚purchase securities' or 'provide guarantees';

(j) ‚Undrawn credit facilities for tender and performance guarantees';

(k) 'Other off-balance sheet items' in Annex I to CRR.

116. Bei Bilanzierung nach IFRS werden die folgenden Posten in der Bilanz angesetzt und sind daher nicht als außerbilanzielle Risikopositionen auszuweisen:

a) ‚Kreditderivate', auf die die Definition für Finanzgarantien nicht zutrifft, sind nach IFRS 9 ‚Derivate';

b) ‚Akzepte' sind von einem Institut eingegangene Verpflichtungen, bei Fälligkeit den Nennwert eines Wechsels zu zahlen. Damit werden normalerweise Warenverkäufe gedeckt. Dementsprechend werden sie in der Bilanz als ‚Forderungen aus Lieferungen und Dienstleistungen' eingestuft;

c) ‚Indossamente auf Wechseln', die die Ausbuchungskriterien nach IFRS 9 nicht erfüllen;

d) ‚Geschäfte mit Rückgriff', die die Ausbuchungskriterien nach IFRS 9 nicht erfüllen;

e) ‚Termingeschäfte mit Aktivpositionen' sind nach IFR 9 Derivate;

f) ‚Pensionsgeschäfte gemäß Artikel 12 Absätze 3 und 5 der Richtlinie 86/635/EWG'. In diesen Verträgen hat der Erwerber die Option, nicht aber die Verpflichtung, die Vermögenswerte an einem festgesetzten oder festzusetzenden Termin zu einem im Voraus vereinbarten Preis zurückzugeben. Auf diese Verträge trifft folglich die Definition von Derivaten nach IFRS 9 Anhang A zu.

117. In der Rubrik ‚davon: notleidend' ist der Nominalbetrag derjenigen erteilten Kreditzusagen, Finanzgarantien und sonstigen Zusagen aufzunehmen, die nach den Nummern 213 bis 239 als notleidend betrachtet werden.

118. Bei erteilten Finanzgarantien, Kreditzusagen und sonstigen Zusagen entspricht der ‚Nominalbetrag' dem Betrag, der das maximale Ausfallrisiko, dem das Institut ausgesetzt ist, am besten widerspiegelt, wobei etwaige gehaltene Sicherheiten oder sonstige Kreditsicherheiten nicht zu berücksichtigen sind. Im Einzelnen entspricht der Nominalbetrag bei erteilten Finanzgarantien dem höchstmöglichen Betrag, den das Unternehmen bei einer Inanspruchnahme der Garantie gegebenenfalls zahlen müsste. Bei Kreditzusagen ist der Nominalbetrag der nicht in Anspruch genommene Betrag, zu dessen Ausleihung sich das Institut verpflichtet hat. Nominalbeträge sind Risikopositionswerte vor der Anwendung von Umrechnungsfaktoren und Techniken zur Ausfallrisikominderung.

119. In Meldebogen 9.2 für empfangene Kreditzusagen ist der Nominalbetrag der gesamte nicht in Anspruch genommene Betrag, dessen Ausleihung an das Institut die Gegenpartei zugesagt hat. Bei sonstigen empfangenen Zusagen entspricht der Nominalbetrag dem von der anderen Geschäftspartei zugesagten Gesamtbetrag. Bei empfangenen Finanzgarantien ist der ‚Maximal berücksichtigungsfähige Garantiebetrag' der maximale Betrag, den die Gegenpartei bei einer Inanspruchnahme der Garantie gegebenenfalls zahlen müsste. Wurde eine empfangene Finanzgarantie von mehreren Garantiegebern begeben, ist der garantierte Betrag in diesem Meldebogen nur einmal auszuweisen und dem für die Minderung des Ausfallrisikos maßgeblicheren Garantigeber zuzuordnen.

10. DERIVATE UND BILANZIERUNG VON SICHERUNGSGESCHÄFTEN (10 UND 11)

120. Für die Zwecke der Meldebögen 10 und 11 sind Derivate entweder als Sicherungsderivate zu betrachten, wenn sie in einer zulässigen Sicherungsbeziehung gemäß IFRS oder den anwendbaren nationalen GAAP (auf BAD-Grundlage) verwendet werden, oder in anderen Fällen als zu Handelszwecken gehalten.

121. Der Buchwert und der Nominalbetrag der zu Handelszwecken gehaltenen Derivate, einschließlich derer, die als wirtschaftliche Absicherung in Frage kommen, sowie der zur Bilanzierung von Sicherungsgeschäften gehaltenen Derivate ist nach Art des zugrunde liegenden Risikos, nach Markttyp und nach Produkttyp aufgeschlüsselt in den Meldebögen 10 und 11 auszuweisen. Die Institute weisen die zur Bilanzierung von Sicherungsgeschäften gehaltenen Derivate auch aufgeschlüsselt nach Art des Sicherungsgeschäfts aus. Informationen über nichtderivative Sicherungsinstrumente sind getrennt und aufgeschlüsselt nach Art der Absicherung anzugeben.

122. Nach den maßgeblichen nationalen GAAP (auf BAD-Grundlage) sind alle Derivate in diesen Meldebögen unabhängig davon auszuweisen, ob sie in der Bilanz nach den maßgeblichen GAAP angesetzt sind.

123. Die Aufschlüsselung des Buchwerts, des beizulegenden Zeitwerts und des Nominalbetrags von Handels- und Sicherungsderivaten nach Bilanzierungsportfolios und Art der Absicherung erfolgt unter Berücksichtigung der Bilanzierungsportfolios und Arten von Absicherung, die gemäß IFRS oder nationalen GAAP (auf BAD-Grundlage) – je nachdem, welcher Rahmen für das berichtende Unternehmen gilt – anwendbar sind.

124. Handels- und Sicherungsderivate, die nach den nationalen GAAP (auf BAD-Grundlage) zu Anschaffungskosten oder nach dem Niederstwertprinzip bewertet werden, sind gesondert anzugeben.

125. Meldebogen 11 enthält Sicherungsinstrumente und gesicherte Grundgeschäfte unabhängig von dem zur Ausweisung einer zulässigen Sicherungsbeziehung verwendeten Rechnungslegungsstandard, und zwar auch dann, wenn diese zulässige Sicherungsbeziehung einen Bezug zu einer Nettoposition aufweist. Hat ein Institut die Wahl getroffen, weiterhin IAS 39 für die Bilanzierung von Sicherungsgeschäften [IFRS 9 Paragraph 7.2.21] anzuwenden, sind die Referenzen und Bezeichnungen für die Arten von Absicherung und Bilanzierungsportfolios als die entsprechenden Referenzen und Bezeichnungen in IAS 39 Paragraph 9 zu verstehen: ‚Finanzielle Vermögenswerte, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden' bezieht sich auf ‚zur Veräußerung verfügbare Vermögenswerte', und ‚zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete Vermögenswerte' umfasst ‚bis zur Fälligkeit gehaltene' Vermögenswerte sowie ‚Kredite und Forderungen'.

126. In hybride Instrumente eingeschlossene Derivate, die vom Basisvertrag getrennt wurden, sind der Art des Derivats entsprechend in den Meldebögen 10 und 11 auszuweisen. Der Betrag des Basisvertrags wird nicht in diese Meldebögen aufgenommen. Wird das hybride Instrument jedoch erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet, ist der Vertrag als Ganzes auszuweisen, und die eingebetteten Derivate sind nicht in den Meldebögen 10 und 11 auszuweisen.

127. Als Derivate betrachtete Zusagen [IFRS 9 Paragraph 2.3 Buchstabe b] und Kreditderivate, die nicht der Definition einer Finanzgarantie nach Nummer 114 entsprechen, sind anhand derselben Aufschlüsselung wie für die anderen Derivatinstrumente in den Meldebögen 10 und 11, jedoch nicht in Meldebogen 9, auszuweisen.

128. Der Buchwert nicht-derivativer finanzieller Vermögenswerte oder nicht-derivativer finanzieller Verbindlichkeiten, die bei der Bilanzierung nach IFRS oder den maßgeblichen nationalen GAAP (auf BAD-Grundlage) als Sicherungsinstrumente erfasst werden, sind gesondert in Meldebogen 11.3 auszuweisen.

10.1. **Einstufung von Derivaten nach Risikotyp**

129. Sämtliche Derivate sind in eine der folgenden Risikokategorien einzustufen:

a) Zins: Zinsderivate sind Verträge, die sich auf verzinsliche Finanzinstrumente beziehen, deren Zahlungsströme durch die Bezugnahme auf Zinssätze oder andere Zinsverträge wie beispielsweise eine Kaufoption für einen Schatzwechsel in einem Terminkontrakt, bestimmt werden. Diese Kategorie ist auf Geschäfte beschränkt, bei denen sämtliche Abschnitte nur dem Zinsrisiko einer Währung ausgesetzt sind. Damit sind Verträge ausgeschlossen, die den Tausch einer oder mehrerer Fremdwährungen mit sich bringen, wie

beispielsweise Swaps mit mehreren Währungen und Devisenoptionen sowie andere Verträge, deren Hauptrisikomerkmal im Fremdwährungsrisiko besteht. Diese Verträge sind als Fremdwährungsverträge auszuweisen. Einzige Ausnahme ist der Fall, in dem Swaps mit mehreren Währungen als Teil einer Portfolioabsicherung gegen Zinsänderungsrisiken verwendet werden und in den gesonderten Zeilen für diese Arten von Absicherungen auszuweisen sind. Zu den Zinsverträgen gehören Zinsausgleichsvereinbarungen, Zinsswaps in einer einzigen Währung, Zinsterminkontrakte und Zinsoptionen (unter Einschluss von Ober- und Untergrenzen, Bandbreiteoptionen und Korridoren), Zins-Swaptions und Zinsoptionsscheine.

b) Eigenkapital: Eigenkapitalderivate sind Verträge, bei denen der Ertrag oder ein Teil des Ertrags mit dem Kurs eines bestimmten Eigenkapitalinstruments oder dem Index für den Kurs solcher Eigenkapitalinstrumente verknüpft ist.

c) Devisen und Gold: Diese Derivate schließen Verträge über Geldwechselgeschäfte im Terminmarkt und Risikopositionen gegenüber Gold ein. Daher fallen in diese Kategorie Terminkäufe mit vereinbartem Erfüllungstag (outright forwards), Devisenswaps, Währungsswaps (einschließlich währungsübergreifender Zinsswaps), Devisenterminkontrakte, Devisenoptionen, Devisen-Swaptions und Devisenoptionsscheine. Zu den Devisenderivaten gehören alle Geschäfte, die Risikopositionen gegenüber mehreren Währungen mit sich bringen, sei es in Zusammenhang mit Wechselkursen oder Zinssätzen, es sei denn, als Teil der Absicherung eines Portfolios gegen Zinsänderungsrisiken werden Swaps mit mehreren Währungen verwendet. Goldkontrakte schließen alle Geschäfte ein, die Risikopositionen gegenüber dieser Ware mit sich bringen.

d) Kredite: Bei Kreditderivaten handelt es sich um Verträge, bei denen die Auszahlung primär mit einer Bewertung der Bonität eines bestimmten Referenzkredits verknüpft ist und auf die die Definition für Finanzgarantien [IFRS 9] nicht zutrifft. In den Verträgen wird der Austausch von Zahlungen festgelegt, bei denen mindestens einer der beiden Abschnitte durch die Erfüllung des Referenzkredits bestimmt wird. Auszahlungen können durch eine Reihe von Ereignissen ausgelöst werden, u. a. einen Ausfall, eine Herabstufung im Rating oder eine festgelegte Änderung im Kreditspread des Referenzvermögenswerts. Kreditderivate, auf die die Definition einer Finanzgarantie nach Nummer 114 zutrifft, sind lediglich in Meldebogen 9 auszuweisen;

e) Waren: Diese Derivate sind Verträge, bei denen der Ertrag oder ein Teil des Ertrags mit dem Kurs oder Kursindex für eine Ware wie einem Edelmetall (außer Gold), Erdöl, Holz oder landwirtschaftlichen Erzeugnissen verknüpft ist.

f) Sonstige: Unter diese Derivate fallen alle sonstigen Derivatverträge, die keine Risikoposition gegenüber Devisen, Zinssätzen, Eigenkapitalinstrumenten, Waren oder Ausfallrisiken wie Klima- oder Versicherungsderivaten mit sich bringen.

130. Wird ein Derivat durch mehrere zugrunde liegende Risiken beeinflusst, ist das Instrument dem empfindlichsten Risikotyp zuzuweisen. Bestehen bei Derivaten mit mehreren Risikopositionen diesbezüglich Unsicherheiten, gilt für die Geschäfte eine Zuordnung in der unten aufgeführten Rangfolge:

a) Waren: Alle Derivatgeschäfte mit einer Risikoposition gegenüber einer Ware oder einem Warenindex unabhängig davon, ob diese Geschäfte eine gemeinsame Risikopositionen gegenüber Waren beinhalten oder nicht. Außerdem ist in dieser Kategorie jede andere Risikokategorie, an der ein Devisen-, Zins- oder Eigenkapitalrisiko beteiligt sein kann, auszuweisen;

b) Eigenkapital: Mit Ausnahme von Verträgen mit einer gemeinsamen Risikoposition gegenüber Waren und Eigenkapitalinstrumenten, die als Warenpositionen auszuweisen sind, sind in der Kategorie Eigenkapital alle derivativen Geschäfte auszuweisen, die mit der Erfüllungsleistung von Eigenkapitalinstrumenten oder Eigenkapitalindizes verknüpft sind. Auch Eigenkapitalgeschäfte mit Devisen- oder Zinsrisikopositionen sind in diese Kategorie aufzunehmen;

c) Devisen und Gold: In diese Kategorie fallen alle Derivatgeschäfte (mit Ausnahme der bereits in den Kategorien für Waren oder Eigenkapitalinstrumente ausgewiesenen Derivate) mit Risikopositionen gegenüber mehreren Währungen, sei es in Bezug auf verzinsliche Finanzinstrumente oder in Bezug auf Wechselkurse, es sei denn, als Teil der Absicherung eines Portfolios gegen Zinsänderungsrisiken werden Swaps mit mehreren Währungen verwendet.

10.2. **Für Derivate auszuweisende Beträge**

131. Bei Bilanzierung nach IFRS ist der ‚Buchwert' für sämtliche Derivate (Sicherungs- oder Handelsderivate) der beizulegende Zeitwert. Derivate mit einem positiven beizulegenden Zeitwert (über Null) sind ‚finanzielle Vermögenswerte' und Derivate mit einem negativen beizulegenden Zeitwert (unter Null) sind ‚finanzielle Verbindlichkeiten'. Der Buchwert ist für Derivate mit einem positiven beizulegenden Zeitwert (‚finanzielle Vermögenswerte') und für Derivate mit einem negativen beizulegenden Zeitwert (‚finanzielle Verbindlichkeiten') getrennt auszuweisen. Am Tag des erstmaligen Ansatzes ist ein Derivat nach seinem anfänglichen beizulegenden Zeitwert als ‚finanzieller Vermögenswert' oder als ‚finanzielle Verbindlichkeit' einzustufen. Nach dem erstmaligen Ansatz können sich die Bedingungen des Austausches mit dem Steigen oder Sinken des beizulegenden Zeitwerts eines Derivates entweder für das Institut günstig (das Derivat wird nun als ‚finanzieller Vermögenswert' eingestuft) oder ungünstig (das Derivat wird nun als ‚finanzielle Verbindlichkeit' eingestuft) entwickeln. Der Buchwert von Sicherungsderivaten ist deren gesamter beizulegender Zeitwert, gegebenenfalls einschließlich der Komponenten dieses beizulegenden Zeitwerts, die nicht als Sicherungsinstrumente designiert sind.

132. Neben den Buchwerten gemäß der Definition in Teil 1 Nummer 27 sind die beizulegenden Zeitwerte von den berichtenden Instituten bei Bilanzierung nach den nationalen GAAP (auf BAD-Grundlage) für alle Derivatinstrumente auszuweisen, unabhängig davon, ob sie nach den nationalen GAAP (auf BAD-Grundlage) in der Bilanz oder außerbilanziell zu verbuchen sind.

133. Der ‚Nominalbetrag' ist der Bruttonominalwert aller Geschäfte, die am Stichtag geschlossen, aber noch nicht abgewickelt waren, unabhängig davon, ob diese Geschäfte dazu führen, dass Risikopositionen aus Derivaten in der Bilanz verbucht werden. Zur Bestimmung des Nominalbetrags ist insbesondere Folgendes zu berücksichtigen:

a) Bei Verträgen mit variablen Nominal- oder Nennbeträgen sind die Nominal- oder Nennbeträge am Stichtag die Grundlage für die Berichterstattung;

b) der Wert des Nominalbetrags, der für einen Derivatvertrag mit einer Multiplikatorenkomponente auszuweisen ist, entspricht dem effektiven Nominalbetrag des Vertrags oder dem Ausgabebetrag;

c) Swaps: Der Nominalbetrag eines Swaps ist der zugrunde liegende Nennbetrag, auf dem der Austausch von Zinsen, Devisen oder sonstigen Erträgen oder Aufwendungen beruht;

d) Eigenkapital und mit Warenpositionen verknüpfte Verträge: Der für einen Eigenkapital- oder Warenpositionsvertrag auszuweisende Nominalbetrag entspricht der Menge des Waren- oder Eigenkapitalprodukts, für das ein Kauf- oder Verkaufsvertrag geschlossen wurde, multipliziert mit dem Vertragspreis einer Einheit. Der für Warenpositionsverträge mit mehrmaligem Austausch des Nennwerts auszuweisende Nominalbetrag entspricht der mit der Anzahl der im Vertrag verbleibenden Nennwertaustauschen multiplizierten Vertragssumme.

e) Kreditderivate: Die für Kreditderivate auszuweisende Vertragssumme ist der Nennwert des maßgeblichen Referenzkredits;

f) bei digitalen Optionen besteht eine vorher festgelegte Auszahlung, die entweder aus einem Geldbetrag oder einer Anzahl von Verträgen eines Basiswerts bestehen kann. Der Nominalbetrag für digitale Optionen ist entweder als der vorher festgelegte Geldbetrag oder als der beizulegende Zeitwert des Basiswerts am Stichtag zu definieren.

134. Die Spalte ‚Nominalbetrag' für Derivate enthält für jeden Einzelposten die Summe der Nominalbeträge aller Verträge, an denen das Institut als Partei beteiligt ist. Dabei ist unerheblich, ob die Derivate in der Bilanz als Vermögenswerte oder Verbindlichkeiten betrachtet oder nicht bilanziell verbucht werden. Es sind alle Nominalbeträge auszuweisen, ungeachtet dessen, ob der beizulegende Zeitwert der Derivate positiv, negativ oder gleich Null ist. Aufrechnungen zwischen den Nominalbeträgen sind nicht zulässig.

135. Für folgende Einzelposten ist der Nominalbetrag nach ‚Summe' und ‚davon: veräußert' auszuweisen: ‚Außerbörslich gehandelte Optionen', ‚Optionen in regulierten Märkten', ‚Kredite', ‚Warenpositionen' und ‚Sonstige'. Der Posten ‚davon: veräußert' schließt die Nominalbeträge (Ausübungspreise) der Verträge ein, in denen die Gegenparteien (Optionsinhaber) des Instituts (Stillhalter) das Recht zur Ausübung der Option haben. Bei den Posten in Verbindung mit Kreditrisikoderivaten beinhaltet der Posten die Nominalbeträge der Verträge, in denen das Institut (Sicherungsgeber) seinen Gegenparteien (Sicherungsnehmern) eine Absicherung verkauft (gegeben) hat.

136. Die Einstufung einer Transaktion als ‚außerbörslich gehandelt' oder ‚in regulierten Märkten gehandelt' erfolgt auf der Grundlage der Art des Marktes, in dem die Transaktion stattfindet, und unabhängig davon, ob für diese Transaktion eine verbindliche Clearingpflicht besteht. Ein ‚regulierter Markt' ist ein geregelter Markt im Sinne von Artikel 4 Absatz 92 CRR. Daraus folgt, dass ein berichtendes Unternehmen, das einen Derivatkontrakt in einem OTC-Markt eingeht, in dem ein zentrales Clearing vorgeschrieben ist, dieses Derivat als ‚äußerbörslich gehandelt' und nicht als ‚in regulierten Märkten gehandelt' einstuft.

10.3. **Als ‚wirtschaftliche Absicherung' eingestufte Derivate**

137. Derivate, die zu Sicherungszwecken gehalten werden, aber nicht die Voraussetzungen für effektive Sicherungsinstrumente im Einklang mit IFRS 9, mit IAS 39, sofern IAS 39 für die Zwecke der Bilanzierung von Sicherungsgeschäften Anwendung findet, oder mit dem geltenden Rechnungslegungsrahmen nach den nationalen GAAP (auf BAD-Grundlage) erfüllen, sind in Meldebogen 10 als ‚wirtschaftliche Absicherung' auszuweisen. Dies trifft auch auf sämtliche folgende Fälle zu:

a) Derivate, die nicht börsennotierte Eigenkapitalinstrumente absichern, für die die Anschaffungskosten eine angemessene Schätzung des beizulegenden Zeitwerts sein können;

b) Kreditderivate, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet und zur Steuerung des Ausfallrisikos eines Teils oder der Gesamtheit eines als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierten Finanzinstruments beim oder nach dem erstmaligen Ansatz oder während es gemäß IFRS 9 Paragraph 6.7 bilanzunwirksam ist, eingesetzt werden;

c) Derivate, die als ‚zu Handelszwecken gehalten' gemäß IFRS 9 Anhang A oder als zum Handelsbestand gehörende Vermögenswerte nach den nationalen GAAP (auf BAD-Grundlage) eingestuft werden, aber nicht Teil des Handelsbuchs im Sinne von Artikel 4 Absatz 1 Nummer 86 CRR sind.

138. In der ‚wirtschaftlichen Absicherung' sind Derivate für den Eigenhandel nicht eingeschlossen.

139. Derivate, auf die die Definition der ‚wirtschaftlichen Absicherung' zutrifft, sind nach Risikotypen getrennt in Meldebogen 10 auszuweisen.

140. Kreditderivate, die zur Steuerung des Ausfallrisikos eines Teils oder der Gesamtheit eines als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierten Finanzinstruments beim oder nach dem erstmaligen Ansatz oder während es gemäß IFRS 9 Paragraph 6.7 bilanzunwirksam ist, eingesetzt werden, sind in einer gesonderten Zeile in Meldebogen 10 unter der Rubrik Ausfallrisiko auszuweisen. Sonstige wirtschaftliche Absicherung von Ausfallrisiken, für die das berichtende Unternehmen IFRS 9 Paragraph 6.7 nicht anwendet, ist getrennt auszuweisen.

10.4. **Aufschlüsselung der Derivate nach Branche der Gegenpartei**

141. Der Buchwert und der gesamte Nominalbetrag von zu Handelszwecken gehaltenen Derivaten sowie von zur Bilanzierung von Sicherungsgeschäften gehaltenen Derivaten, die außerbörslich gehandelt werden, ist anhand folgender Kategorien nach Gegenparteien aufgeschlüsselt auszuweisen:

a) ‚Kreditinstitute';

b) ‚Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften';

c) ‚Restliche', unter die alle anderen Gegenparteien fallen.

142. Alle außerbörslich gehandelten Derivate sind ohne Berücksichtigung des Risikotyps, mit dem sie verbunden sind, nach diesen Gegenparteien aufzuschlüsseln.

10.5. **Bilanzierung von Sicherungsgeschäften nach den nationalen GAAP (11.2)**

143. Sehen die nationalen GAAP (auf BAD-Grundlage) die Einstufung von Sicherungsderivaten in Kategorien von Sicherungsgeschäften vor, sind die Sicherungsderivate gesondert für jede der anwendbaren Kategorien auszuweisen: ‚Absicherung des beizulegenden Zeitwerts', ‚Absicherung von Zahlungsströmen', ‚Absicherung auf Grundlage der Anschaffungskosten (Cost-Price Hedges)', ‚Absicherung einer Nettoinvestition in einen ausländischen Geschäftsbetrieb', ‚Portfolioabsicherungen des beizulegenden Zeitwerts gegen Zinsänderungsrisiken' und ‚Portfolioabsicherungen von Zahlungsströmen gegen Zinsänderungsrisiken'.

144. Im Einklang mit den nationalen GAAP (auf BAD-Grundlage) bezieht sich gegebenenfalls ‚Absicherung auf Grundlage der Anschaffungskosten' auf eine Kategorie von Sicherungsgeschäften, bei der das Sicherungsderivat im Allgemeinen zu den Anschaffungskosten bewertet wird.

10.6. **Auszuweisender Betrag für nicht-derivative Sicherungsinstrumente (11.3 und 11.3.1)**

145. Für nicht-derivative Sicherungsinstrumente entspricht der auszuweisende Betrag ihrem Buchwert nach den anwendbaren Bewertungsregeln für die Bilanzierungsportfolios, zu denen sie nach IFRS oder GAAP (auf BAD-Grundlage) gehören. Für nicht-derivative Sicherungsinstrumente ist kein ‚Nominalbetrag' auszuweisen.

10.7. **Gesicherte Grundgeschäfte bei Absicherungen des beizulegenden Zeitwerts (11.4)**

146. Der Buchwert der in der Vermögens- und Kapitalübersicht erfassten gesicherten Grundgeschäfte bei einer Absicherung des beizulegenden Zeitwerts ist nach Bilanzierungsportfolio und Art des abgesicherten Risikos für gesicherte finanzielle Vermögenswerte und finanzielle Verbindlichkeiten aufzuschlüsseln. Wird ein Finanzinstrument gegen mehr als ein Risiko abgesichert, ist es unter der Art von Risiken auszuweisen, unter der das Sicherungsinstrument gemäß Nummer 129 auszuweisen ist.

147. Bei ‚Mikro-Absicherungen' handelt es sich um Absicherungen, die keine Portfolioabsicherung gegen Zinsänderungsrisiken gemäß IAS 39 Paragraph 89A darstellen. Mikro-Absicherungen umfassen Absicherungen von Nettopositionen im Einklang mit IFRS 9 Paragraph 6.6.

148. ‚Sicherungsbedingte Anpassungen bei Mikro-Absicherungen' schließen sämtliche sicherungsbedingten Anpassungen für sämtliche Mikro-Absicherungen im Sinne von Nummer 147 ein.

149. ‚Im Buchwert der Vermögenswerte/Verbindlichkeiten enthaltene sicherungsbedingte Anpassungen' entsprechen dem kumulierten Betrag der Gewinne und Verluste aus den gesicherten Grundgeschäften, die um den Buchwert solcher Posten angepasst und erfolgswirksam erfasst worden sind. Sicherungsbedingte Anpassungen für gesicherte Grundgeschäfte, bei denen es sich um erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertete Eigenkapitalinstrumente handelt, sind in Meldebogen 1.3 auszuweisen. Sicherungsbedingte Anpassungen für bilanzunwirksame feste Verpflichtungen oder eine Komponente derselben sind nicht auszuweisen.

150. ‚Übrige Anpassungen für beendete Mikro-Absicherungen, einschließlich Absicherungen von Nettopositionen' schließen solche sicherungsbedingten Anpassungen ein, die nach Beendigung der Sicherungsbeziehung und nach Ende der Anpassung der gesicherten Grundgeschäfte um Sicherungsgewinne und -verluste anhand eines neu berechneten Effektivzinssatzes für zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete gesicherte Grundgeschäfte im Gewinn oder Verlust oder in dem Betrag zu amortisieren sind, der den zuvor erfassten kumulierten Gewinn oder Verlust aus den als erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewerteten abgesicherten Vermögenswerten darstellt.

151. Kommt eine Gruppe von finanziellen Vermögenswerten oder finanziellen Verbindlichkeiten, einschließlich einer Gruppe von finanziellen Vermögenswerten oder finanziellen Verbindlichkeiten, die eine Nettoposition bilden, als gesichertes Grundgeschäft in Frage, so sind die finanziellen Vermögenswerte und finanziellen Verbindlichkeiten, aus denen diese Gruppe besteht, zum Buchwert auf Bruttobasis vor Aufrechnung zwischen Instrumenten innerhalb der Gruppe unter ‚Vermögenswerte oder Verbindlichkeiten bei der Absicherung einer Nettoposition (vor Aufrechnung)' auszuweisen.

152. ‚Gesicherte Grundgeschäfte im Rahmen der Absicherung eines Portfolios gegen Zinsänderungsrisiken' schließen finanzielle Vermögenswerte und finanzielle Verbindlichkeiten ein, die in einer Absicherung des beizulegenden Zeitwerts eines Portfolios von finanziellen Vermögenswerten oder finanziellen Verbindlichkeiten gegen Zinsänderungsrisiken enthalten sind. Diese Finanzinstrumente sind zum Buchwert auf Bruttobasis vor Aufrechnung zwischen Instrumenten innerhalb des Portfolios auszuweisen.

11. VERÄNDERUNGEN BEI DEN WERTBERICHTIGUNGEN UND RÜCKSTELLUNGEN FÜR KREDITVERLUSTE (12)

11.1. **Veränderungen bei den Wertberichtigungen für Kreditverluste und Wertminderung von Eigenkapitalinstrumenten nach den nationalen GAAP (auf BAD-Grundlage) (12.0)**

153. Meldebogen 12.0 enthält eine Überleitungsrechnung von den Anfangs- auf die Schlusssalden des Wertberichtigungskontos für nach kostenbezogenen Methoden bewertete finanzielle Vermögenswerte sowie für nach anderen Bewertungsmethoden oder erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im Eigenkapital bewertete finanzielle Vermögenswerte, falls solche Vermögenswerte nach den nationalen GAAP (auf BAD-Grundlage) einer Wertminderung unterworfen sind. Wertberichtigungen bei nach dem Niederstwertprinzip bewerteten Vermögenswerten sind nicht in Meldebogen 12.0 auszuweisen.

154. ‚Erhöhungen aufgrund von Beträgen, die für geschätzte Kreditverluste während des Berichtszeitraums zurückgestellt wurden' sind auszuweisen, wenn bezüglich der Hauptkategorie der Vermögenswerte oder der Gegenpartei die Schätzung der Wertminderung für den Berichtszeitraum dazu führt, dass Nettoaufwendungen angesetzt werden, dass also bei der jeweiligen Kategorie oder Gegenpartei die Zunahmen der Wertminderung für den Berichtszeitraum höher sind als die Rückgänge. ‚Rückgänge aufgrund von Beträgen, die für geschätzte Kreditausfälle während des Berichtszeitraums rückgebucht wurden' sind auszuweisen, wenn bezüglich der Hauptkategorie der Vermögenswerte oder der Gegenpartei die Schätzung der Wertminderung für den Berichtszeitraum dazu führt, dass Nettoerträge angesetzt werden, dass also bei der jeweiligen Kategorie oder Gegenpartei die Rückgänge der Wertminderung für den Berichtszeitraum höher sind als die Zunahmen.

155. Änderungen der Wertberichtigungsbeträge aufgrund von Rückzahlungen und Veräußerungen von finanziellen Vermögenswerten sind in ‚Sonstige Anpassungen' auszuweisen. Abschreibungen sind im Einklang mit den Nummern 72 bis 74 auszuweisen.

11.2. **Veränderungen bei den Wertberichtigungen und Rückstellungen für Kreditverluste bei der Bilanzierung nach IFRS (12.1)**

156. Meldebogen 12.1 enthält eine Überleitungsrechnung von den Anfangs- auf die Schlusssalden des Wertberichtigungskontos für zu fortgeführten Anschaffungskosten und erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertete finanzielle Vermögenswerte, aufgeschlüsselt nach Wertminderungsstufen, Instrumenten und Gegenpartei.

157. Die Rückstellungen für außerbilanzielle Risikopositionen, die den Wertminderungsanforderungen von IFRS 9 unterworfen sind, sind nach Wertminderungsstufen auszuweisen. Wertminderungen für Kreditzusagen sind nur dann als Rückstellungen auszuweisen, wenn sie nicht zusammen mit der Wertminderung von bilanziell erfassten Vermögenswerten im Einklang mit IFRS 9 Paragraph 7.B8E und Nummer 108 betrachtet werden. Veränderungen bei Rückstellungen für Zusagen und Finanzgarantien, die nach IAS 37 bewertet werden, sowie für Finanzgarantien, die im Sinne von IFRS 4 als Versicherungsverträge behandelt werden, sind nicht in diesem Meldebogen, sondern in Meldebogen 43 auszuweisen. Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken von erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewerteten Zusagen und Finanzgarantien gemäß IFRS 9 sind nicht in diesem Meldebogen, sondern gemäß Nummer 50 unter ‚Gewinne oder (-) Verluste aus als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierten finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, netto' auszuweisen.

158. In der Rubrik ‚davon: kollektiv bewertete Wertberichtigungen' und ‚davon: individuell bewertete Wertberichtigungen' sind Veränderungen der kumulierten Wertminderung im Zusammenhang mit finanziellen Vermögenswerten enthalten, die auf individueller bzw. kollektiver Basis bewertet wurden.

159. ‚Erhöhungen aufgrund von Originierung und Erwerb' schließen den Betrag der Erhöhungen der erwarteten Verluste ein, die beim erstmaligen Ansatz von originierten oder erworbenen finanziellen Vermögenswerten bilanziert werden. Diese Erhöhung der Wertberichtigung ist am ersten Berichtsstichtag nach der Originierung oder dem Erwerb dieser finanziellen Vermögenswerte auszuweisen. Eine Erhöhung oder Verringerung der erwarteten Verluste aus diesen finanziellen Vermögenswerten nach dem erstmaligen Ansatz ist gegebenenfalls in anderen Spalten auszuweisen. Originierte oder erworbene Vermögenswerte schließen Vermögenswerte aus der Inanspruchnahme von erteilten außerbilanziellen Verbindlichkeiten aus Zusagen ein.

160. ‚Rückgänge aufgrund von Ausbuchungen' schließen den Betrag der Veränderungen bei den erwarteten Verlusten ein, die auf die vollständige Ausbuchung von finanziellen Vermögenswerten im Berichtszeitraum aus anderen Gründen als Abschreibungen zurückzuführen sind, darunter auch Übertragungen an Dritte oder das Auslaufen der vertraglichen Rechte aufgrund der vollständigen Rückzahlung, die Veräußerung dieser finanziellen Vermögenswerte oder ihre Übertragung in ein anderes Bilanzierungsportfolio. Die Veränderung bei der Wertberichtigung ist in dieser Spalte am ersten Berichtsstichtag nach der Rückzahlung, Veräußerung oder Übertragung auszuweisen. Für außerbilanzielle Risikopositionen schließt dieser Posten auch die Wertminderung ein, wenn ein außerbilanzieller Posten zu einem in der Bilanz ausgewiesenen Posten wird.

161. ‚Änderungen aufgrund eines veränderten Ausfallrisikos (netto)' schließt den Nettobetrag der Veränderungen bei den erwarteten Verlusten am Ende des Berichtszeitraums aufgrund einer Erhöhung oder Verringerung des Ausfallrisikos seit dem erstmaligen Ansatz ein, unabhängig davon, ob diese zu einer Übertragung eines finanziellen Vermögenswertes in eine andere Stufe geführt haben. Die Auswirkung der Wertberichtigung aufgrund der Erhöhung oder Verringerung des Betrags der finanziellen Vermögenswerte infolge der aufgelaufenen und gezahlten Zinsen ist in dieser Spalte auszuweisen. Dieser Posten schließt außerdem die Auswirkungen des Zeitablaufs auf die erwarteten Verluste im Einklang mit IFRS 9 Paragraph 5.4.1 Buchstaben a und b ein. Die Änderungen der Schätzungen aufgrund von Aktualisierungen oder einer Prüfung der Risikoparameter sowie Änderungen der vorausschauenden Wirtschaftsdaten sind ebenfalls in dieser Spalte auszuweisen. Änderungen bei den erwarteten Verlusten aufgrund einer teilweisen Rückzahlung von Risikopositionen in Tranchen sind in dieser Spalte auszuweisen, mit Ausnahme der letzten Tranche, die in der Spalte ‚Rückgänge aufgrund von Ausbuchungen' auszuweisen ist.

162. Alle Änderungen bei den erwarteten Kreditverlusten im Zusammenhang mit revolvierenden Risikopositionen sind unter ‚Änderungen aufgrund eines veränderten Ausfallrisikos (netto)' auszuweisen, mit Ausnahme der Änderungen im Zusammenhang mit Abschreibungen und Aktualisierungen der Methodik des Instituts für die Schätzung von Kreditverlusten. Unter revolvierenden Risikopositionen sind Risikopositionen zu verstehen, bei denen die Kreditinanspruchnahme der Kunden entsprechend ihren Entscheidungen, bis zu einer vom Institut festgelegten Grenze Kredite aufzunehmen oder zurückzuzahlen, fluktuieren darf.

163. Unter ‚Änderungen aufgrund einer Aktualisierung der Methodik für Schätzungen des Instituts (netto)' fallen Änderungen aufgrund von Aktualisierungen der Methodik des Instituts für Schätzungen der erwarteten Verluste aufgrund von Änderungen an den bestehenden Modellen oder der Einrichtung neuer Modelle zur Schätzung von Wertminderungen. Methodische Aktualisierungen müssen auch die Auswirkungen der Annahme neuer Standards berücksichtigen. Änderungen an der Methodik, die eine Änderung der Wertminderungsstufe eines Vermögenswerts auslösen, sind in ihrer Gesamtheit als Modelländerung zu betrachten. Die Änderungen der Schätzungen aufgrund von Aktualisierungen oder einer Prüfung der Risikoparameter sowie Änderungen der vorausschauenden Wirtschaftsdaten sind nicht in dieser Spalte auszuweisen.

164. Die Berichterstattung über die Änderungen bei den erwarteten Verlusten im Zusammenhang mit geänderten Vermögenswerten [IFRS 9 Paragraph 5.4.3 und Anhang A] hängt von dem Merkmal der Änderung nach Maßgabe des Folgenden ab:

a) führt die Änderung zu einer teilweisen oder vollständigen Ausbuchung eines Vermögenswerts aufgrund einer Abschreibung im Sinne von Nummer 74, sind die Auswirkungen auf die erwarteten Verluste aufgrund dieser Ausbuchung unter ‚Rückgänge im Berichtigungskonto aufgrund von Abschreibungen' und jegliche anderen Auswirkungen der Änderung auf die erwarteten Kreditverluste in den anderen Spalten auszuweisen;

b) führt die Änderung zur vollständigen Ausbuchung eines Vermögenswerts aus anderen Gründen als einer Abschreibung im Sinne von Nummer 74 und zu dessen Ersetzung durch einen neuen Vermögenswert, sind die Auswirkungen der Änderung auf die erwarteten Kreditverluste unter ‚Änderungen aufgrund der Ausbuchung' für die auf die Ausbuchung des Vermögenswerts zurückzuführenden Änderungen und unter ‚Erhöhungen aufgrund von Originierung und Erwerb' für die auf den neu erfassten geänderten Vermögenswert zurückzuführenden Änderungen auszuweisen. Ausbuchungen aus anderen Gründen als Abschreibungen umfassen Ausbuchungen, bei denen die Bestimmungen für die geänderten Vermögenswerte wesentlichen Änderungen unterworfen waren;

c) führt die Änderung nicht zu einer Ausbuchung des gesamten oder eines Teils des geänderten Vermögenswerts, sind dessen Auswirkungen auf die erwarteten Verluste unter ‚Änderungen aufgrund von Anpassungen ohne Ausbuchung' auszuweisen.

165. Abschreibungen sind im Einklang mit den Nummern 72 bis 74 sowie in Übereinstimmung mit Folgendem auszuweisen:

a) wird der Schuldtitel teilweise oder vollständig ausgebucht, da nach angemessener Einschätzung nicht von der Einziehung auszugehen ist, wird der aufgrund der abgeschriebenen Beträge ausgewiesene Rückgang der Wertberichtigung unter ‚Rückgänge im Berichtigungskonto aufgrund von Abschreibungen' ausgewiesen;

b) ‚Direkt in der Gewinn- und Verlustrechnung abgeschriebene Beträge' sind die während des Berichtszeitraums abgeschriebenen Beträge von finanziellen Vermögenswerten, die jegliches Berichtigungskonto der jeweiligen finanziellen Vermögenswerte zum Zeitpunkt der Ausbuchung überschreiten. Darunter fallen alle während des Berichtszeitraums abgeschriebenen Beträge und nicht nur jene, die noch einer Vollstreckungsmaßnahme unterliegen.

166. ‚Sonstige Anpassungen' umfassen alle nicht in den vorhergehenden Spalten ausgewiesenen Beträge; hierunter fallen unter anderem Anpassungen für erwartete Verluste aufgrund von Währungsdifferenzen, sofern dies mit der Berichterstattung über die Auswirkungen von Devisen in Meldebogen 2 im Einklang steht.

11.3. **Übertragungen zwischen Wertminderungsstufen (Darstellung auf Bruttobasis) (12.2)**

167. Für finanzielle Vermögenswerte wird der Bruttobuchwert und für außerbilanzielle Risikopositionen, die den Wertminderungsanforderungen von IFRS 9 unterliegen, wird der Nominalbetrag, der im Berichtszeitraum zwischen den Wertminderungsstufen übertragen wurde, in Meldebogen 12.2 ausgewiesen.

168. Lediglich der Bruttobuchwert oder der Nominalbetrag derjenigen finanziellen Vermögenswerte oder außerbilanziellen Risikopositionen, die zum Berichtsstichtag in anderen Wertminderungsstufen als zu Beginn des Haushaltsjahres oder beim erstmaligen Ansatz sind, sind auszuweisen. Bei bilanziellen Risikopositionen, bei denen die in Meldebogen 12.1 ausgewiesene Wertminderung eine außerbilanzielle Komponente enthält [IFRS 9 Paragraph 5.5.20 und IFRS 7 Paragraph B8E], ist die Veränderung der Stufe der bilanziellen und außerbilanziellen Komponente zu berücksichtigen.

169. Für die Berichterstattung über die im Laufe des Haushaltsjahres durchgeführten Übertragungen sind finanzielle Vermögenswerte oder außerbilanzielle Risikopositionen, deren Wertminderungsstufe sich seit Beginn des Haushaltsjahres oder seit dem erstmaligen Ansatz mehrfach geändert hat, als Vermögenswerte oder Risikopositionen auszuweisen, die zu Beginn des Haushaltsjahres oder beim erstmaligen Ansatz aus ihrer Wertminderungsstufe in jene Wertminderungsstufe übertragen wurden, in der sie zum Berichtsstichtag enthalten sind.

170. Der in Meldebogen 12.2 auszuweisende Bruttobuchwert oder Nominalwert entspricht dem Bruttobuchwert oder Nominalwert zum Berichtsdatum, unabhängig davon, ob dieser Betrag zum Zeitpunkt der Übertragung höher oder niedriger war.

12. EMPFANGENE SICHERHEITEN UND GARANTIEN (13)

12.1. **Aufschlüsselung der Sicherheiten und Garantien nach Darlehen und Krediten, mit Ausnahme der zu Handelszwecken gehaltenen (13.1)**

171. Die Sicherheiten und Garantien zur Absicherung der Darlehen und Kredite sind unabhängig von ihrer rechtlichen Form nach Art der Verpfändung auszuweisen: durch Immobilien besicherte Darlehen und sonstige besicherte Darlehen, sowie nach empfangenen Finanzgarantien. Die Darlehen und Kredite sind nach Gegenparteien und Zweck aufzuschlüsseln.

172. In Meldebogen 13.1 ist der ‚Maximal berücksichtigungsfähige Sicherheiten- oder Garantiebetrag' auszuweisen. Die Summe der in den entsprechenden Spalten des Meldebogens 13.1 ausgewiesenen Beträge für Finanzgarantien bzw. Sicherheiten darf den Buchwert des damit verbundenen Darlehens nicht übersteigen.

173. Zur Berichterstattung der Darlehen und Kredite nach Typ der Verpfändung werden folgende Definitionen zugrunde gelegt:

a) Unter ‚durch Immobilien besicherte Darlehen' gehören zum Posten ‚Wohnimmobilien' durch Wohnimmobilien besicherte Darlehen und zum Posten ‚Gewerbeimmobilien' durch Verpfändungen von anderen Immobilien als Wohnimmobilien, einschließlich Büro- und Gewerbeflächen und sonstige Arten von Gewerbeimmobilien, besicherte Darlehen. Die Entscheidung darüber, ob die Immobiliarsicherheit in Form von Wohn- oder Gewerbeimmobilien zu hinterlegen ist, erfolgt gemäß der CRR;

b) unter ‚Sonstige besicherte Darlehen' gehören zum Posten ‚Barmittel [begebene Schuldtitel]' a) Einlagen im Institut, die als Sicherheit für ein Darlehen hinterlegt wurden, und b) vom Institut begebene Schuldverschreibungen, die als Sicherheit für ein Darlehen hinterlegt wurden. Unter ‚Restliche' fallen Verpfändungen von anderen Wertpapieren, die von Dritten begeben wurden, oder Verpfändungen anderer Vermögenswerte;

c) Der Posten ‚Empfangene Finanzgarantien' schließt Verträge gemäß Nummer 114 ein, die dem Emittenten vorschreiben, dem Institut bestimmte Zahlungen zur Erstattung von Verlusten zu leisten, die diesem dadurch entstehen, dass ein bestimmter Schuldner seine Zahlung nicht bei Fälligkeit gemäß den ursprünglichen oder geänderten Bestimmungen eines Schuldtitels leistet.

174. Bei Darlehen und Krediten, für die gleichzeitig mehrere Arten von Sicherheiten oder Garantien bestehen, wird der ‚Maximal berücksichtigungsfähige Sicherheiten- oder Garantiebetrag' der Qualität entsprechend, beginnend bei der Sicherheit mit der höchsten Qualität, zugewiesen. Bei Krediten, die durch Immobilien besichert sind, sind die Immobilien stets zuerst auszuweisen, unabhängig von deren Qualität im Vergleich zu anderen Sicherheiten. Übersteigt der ‚Maximal berücksichtigungsfähige Sicherheiten- oder Garantiebetrag' den Wert der Immobiliarsicherheit, so ist der verbleibende Wert anderen Arten von Sicherheiten und Garantien der Qualität entsprechend, beginnend bei der Sicherheit mit der höchsten Qualität, zuzuweisen.

12.2. **Durch Inbesitznahme während des Berichtszeitraums erlangte Sicherheiten [am Berichtsstichtag gehalten] (13.2)**

175. Dieser Meldebogen enthält den Buchwert der Sicherheiten, die zwischen Beginn und Ende des Referenzzeitraums erlangt wurden und am Stichtag weiterhin in der Bilanz angesetzt werden.

12.3. **Durch Inbesitznahme erlangte Sicherheiten [materielle Vermögenswerte], kumulativ (13.3)**

176. ‚Zwangsvollstreckung [materielle Vermögenswerte]' bezeichnet den kumulierten Buchwert materieller Vermögenswerte, die mittels Inbesitznahme einer Sicherheit, die am Stichtag weiterhin in der Bilanz angesetzt wird, erlangt werden.

13. BEMESSUNGSHIERARCHIE: FINANZINSTRUMENTE ZUM BEIZULEGENDEN ZEITWERT (14)

177. Die Institute weisen den Wert der zum beizulegenden Zeitwert bewerteten Finanzinstrumente nach der in IFRS 13 Paragraph 72 vorgesehenen Hierarchie aus. Ist nach den nationalen GAAP (auf BAD-Grundlage) außerdem die Einstufung der zum beizulegenden Zeitwert bewerteten Vermögenswerte in verschiedene Stufen des beizulegenden Zeitwerts erforderlich, verwenden die Institute, die nach den nationalen GAAP Bericht erstatten, auch diesen Meldebogen.

178. Unter ‚Änderung beim beizulegenden Zeitwert im Berichtszeitraum' fallen Gewinne oder Verluste aus Neubewertungen im Einklang mit IFRS 9, IFRS 13 oder gegebenenfalls den nationalen GAAP, die während des Berichtszeitraums bei Instrumenten vorgenommen wurden, die sich auch am Berichtsstichtag noch im Bestand befinden. Diese Gewinne und Verluste sind genauso auszuweisen wie bei der Aufnahme in die Gewinn- und Verlustrechnung oder gegebenenfalls in die Gesamtergebnisrechnung, d. h. die ausgewiesenen Beträge verstehen sich vor Steuern.

179. ‚Kumulierte Änderung beim beizulegenden Zeitwert vor Steuern' beinhaltet den Betrag der Gewinne oder Verluste aus Neubewertungen der Instrumente, die zwischen dem erstmaligen Ansatz und dem Stichtag aufgelaufen sind.

14. AUSBUCHUNG UND MIT DEN ÜBERTRAGENEN FINANZIELLEN VERMÖGENSWERTEN VERBUNDENE FINANZIELLE VERBINDLICHKEITEN (15)

180. Meldebogen 15 enthält Angaben zu übertragenen finanziellen Vermögenswerten, für die in Teilen oder zur Gänze keine Ausbuchung in Frage kommt, sowie zu vollständig ausgebuchten finanziellen Vermögenswerten, bei denen das Institut ein Bedienungsrecht zurückbehält.

181. Die damit verbundenen Verbindlichkeiten werden nach dem Portfolio, in dem die entsprechenden übertragenen finanziellen Vermögenswerte auf der Aktivseite enthalten waren, ausgewiesen und nicht nach dem Portfolio, in dem sie sich auf der Passivseite befanden.

182. Die Spalte ‚Zu Kapitalzwecken ausgebuchte Beträge' enthält den Buchwert der zu Rechnungslegungszwecken angesetzten, aber zu Aufsichtszwecken ausgebuchten Beträge, da das Institut sie gemäß Artikel 109, 243 und 244 CRR als Verbriefungspositionen zu Kapitalzwecken behandelt.

183. ‚Pensionsgeschäfte' (‚Repos') sind Geschäfte, bei denen das Institut Bargeld im Austausch für Vermögenswerte erhält, die es zu einem bestimmten Preis mit der Verpflichtung verkauft, dieselben (oder identische) Vermögenswerte an einem festgelegten Termin zu einem Festpreis zurückzukaufen. Ebenfalls als ‚Pensionsgeschäft' (‚Repo') zu betrachten ist die vorübergehende Übertragung von Gold gegen Barsicherheiten. Beträge, die das Institut im Austausch für an einen Dritten (‚vorübergehender Erwerber') übertragene finanzielle Vermögenswerte erhält, sind unter ‚Pensionsgeschäfte' einzureihen, wenn eine Verpflichtung zur Rückabwicklung des Vorgangs besteht, nicht nur eine Option darauf. Zu den Pensionsgeschäften gehören auch repoähnliche Geschäfte wie:

a) im Austausch für Wertpapiere, die vorübergehend in Form einer Wertpapierleihe gegen Barsicherheiten an einen Dritten übertragen wurden, empfangene Beträge;

b) im Austausch für Wertpapiere, die vorübergehend in Form von Verkaufs- und Rückkaufvereinbarungen an einen Dritten übertragen wurden, empfangene Beträge.

184. Bei ‚Pensionsgeschäften' (‚Repos') und ‚Darlehen aus umgekehrten Pensionsgeschäften' (umgekehrte Repos) nimmt das Institut Barmittel entgegen oder leiht diese aus.

185. Bei Verbriefungsgeschäften weisen die Institute bei der Ausbuchung der übertragenen finanziellen Vermögenswerte die durch den betreffenden Posten erzielten Gewinne (Verluste) in der Gewinn- und Verlustrechnung in den ‚Bilanzierungsportfolios' aus, in denen die betreffenden finanziellen Vermögenswerte vor ihrer Ausbuchung enthalten waren.

15. AUFSCHLÜSSELUNG AUSGEWÄHLTER POSTEN DER GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG (16)

186. Bei ausgewählten Posten der Gewinn- und Verlustrechnung wird eine nähere Aufschlüsselung der Gewinne (bzw. Erträge) und Verluste (bzw. Aufwendungen) vorgenommen.

15.1. **Zinserträge und -aufwendungen nach Instrument und Branche der Gegenpartei (16.1)**

187. Zinserträge werden nach den beiden folgenden Kategorien aufgeschlüsselt:

a) Zinserträge aus finanziellen und anderen Vermögenswerten;

b) Zinserträge aus finanziellen Verbindlichkeiten mit einem negativen Effektivzinssatz.

188. Zinsaufwendungen werden nach den beiden folgenden Kategorien aufgeschlüsselt:

a) Zinsaufwendungen für finanzielle und andere Verbindlichkeiten;

b) Zinsaufwendungen für finanzielle Vermögenswerte mit einem negativen Effektivzinssatz.

189. Zu "Zinserträge aus finanziellen Vermögenswerten und finanziellen Verbindlichkeiten mit einem negativen Effektivzinssatz" gehören Zinserträge aus zu Handelszwecken gehaltenen Derivaten, Schuldverschreibungen, Darlehen und Krediten sowie aus Einlagen, begebenen Schuldverschreibungen und sonstigen finanziellen Verbindlichkeiten mit einem negativen Effektivzinssatz.

190. Zu "Zinsaufwendungen für finanzielle Verbindlichkeiten und finanzielle Vermögenswerte mit einem negativen Effektivzinssatz" gehören Zinsaufwendungen für zu Handelszwecken gehaltene Derivate, Einlagen, begebene Schuldverschreibungen und sonstige finanzielle Verbindlichkeiten sowie für Schuldverschreibungen und Darlehen und Kredite mit einem negativen Effektivzinssatz.

191. Für die Zwecke des Meldebogens 16.1 werden Verkaufspositionen unter ‚Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten' berücksichtigt. Alle in den verschiedenen Portfolios enthaltenen Instrumente sind zu berücksichtigen. Ausgenommen sind die Instrumente in den Posten ‚Derivate - Bilanzierung von Sicherungsgeschäften', die nicht zur Absicherung des Zinsänderungsrisikos genutzt werden.

192. Zu ‚Derivate - Bilanzierung von Sicherungsgeschäften, Zinsänderungsrisiken' gehören Zinserträge aus und Zinsaufwendungen für Sicherungsinstrumente, wenn aus den gesicherten Grundgeschäften Zinsen anfallen.

193. Wird der ‚Clean Price' verwendet, schließen die Zinsen auf zu Handelszwecken gehaltene Derivate Beträge im Zusammenhang mit solchen zu Handelszwecken gehaltenen Derivaten ein, die als ‚wirtschaftliche Absicherung' infrage kommen und als Zinserträge oder -aufwendungen zur Berichtigung der Erträge und Aufwendungen im Zusammenhang mit Finanzinstrumenten aufgenommen werden, die zwar aus wirtschaftlicher, nicht aber aus bilanzieller Sicht gesicherte Grundgeschäfte darstellen. Zinserträge aus Derivaten zur wirtschaftlichen Absicherung sind separat unter ‚Zinsen auf zu Handelszwecken gehaltene Derivate' auszuweisen. Auch zeitlich gestaffelte Gebühren und Ausgleichszahlungen in Bezug auf Kreditderivate, die zum beizulegenden Zeitwert bewertet und zur Steuerung des Ausfallrisikos eines Teils oder der Gesamtheit eines bei dieser Gelegenheit als zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierten Finanzinstruments eingesetzt werden, sind unter ‚Zinsen auf zu Handelszwecken gehaltene Derivate' auszuweisen.

194. Bei Bilanzierung nach IFRS sind in der Rubrik ‚davon: Zinserträge aus wertgeminderten finanziellen Vermögenswerten' Zinserträge aus finanziellen Vermögenswerten mit beeinträchtigter Bonität einschließlich finanzieller Vermögenswerte mit bereits bei Erwerb oder Ausreichung beeinträchtigter Bonität auszuweisen. Bei Bilanzierung nach nationalen GAAP (auf BAD-Grundlage) sind in dieser Rubrik auch Zinserträge aus wertgeminderten Vermögenswerten mit pauschalen oder Einzelwertberichtigungen aufgrund von Ausfallrisiken auszuweisen.

15.2. **Gewinne oder Verluste bei der Ausbuchung von nicht erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewerteten finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, aufgeschlüsselt nach Instrument (16.2)**

195. Der Posten ‚Gewinne oder Verluste bei der Ausbuchung von nicht erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewerteten finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten' wird nach Typ des Finanzinstruments und nach Bilanzierungsportfolio aufgeschlüsselt. Für jeden Posten wird der aus dem ausgebuchten Geschäft hervorgehende, netto realisierte Gewinn oder Verlust ausgewiesen. Der Nettobetrag stellt die Differenz zwischen den realisierten Gewinnen und den realisierten Verlusten dar.

196. Im Meldebogen 16.2 werden bei Bilanzierung nach IFRS finanzielle Vermögenswerte und Verbindlichkeiten zu fortgeführten Anschaffungskosten sowie Schuldtitel, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden, ausgewiesen. Bei Bilanzierung nach nationalen GAAP (auf BAD-Grundlage) werden im Meldebogen 16.2 nach einer kostenbezogenen Methode bewertete, zum beizulegenden Zeitwert im Eigenkapital bewertete oder nach sonstigen Bewertungsmethoden, beispielsweise nach dem Niederstwertprinzip, bewertete finanzielle Vermögenswerte ausgewiesen. Gewinne und Verluste von Finanzinstrumenten, die nach den maßgeblichen Rechnungslegungsvorschriften (GAAP) auf BAD-Grundlage als zu Handelszwecken gehaltene Finanzinstrumente eingestuft werden, sind nicht in diesem Meldebogen auszuweisen, unabhängig von den Bewertungsgrundsätzen für diese Instrumente.

15.3. **Gewinne oder Verluste aus zu Handelszwecken gehaltenen finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, aufgeschlüsselt nach Instrument (16.3)**

197. Die Gewinne oder Verluste aus zu Handelszwecken gehaltenen finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten werden nach Instrumententypen aufgeschlüsselt. Jeder Posten in der Aufschlüsselung entspricht dem netto realisierten und nicht realisierten Betrag (Gewinne minus Verluste) des Finanzinstruments.

198. Gewinne und Verluste aus dem Fremdwährungshandel auf dem Spotmarkt, ohne den Umtausch von ausländischen Banknoten oder Münzen, sind als Handelsgewinne und -verluste aufzunehmen. Gewinne und Verluste aus dem Edelmetallhandel oder aus der Ausbuchung und Neubewertung von Edelmetallen sind nicht in die Handelsgewinne und -verluste aufzunehmen, sondern gemäß Nummer 316 unter den Posten ‚Sonstige betriebliche Erträge' bzw. ‚Sonstige betriebliche Aufwendungen' auszuweisen.

199. In der Rubrik ‚davon: wirtschaftliche Absicherung mit Nutzung der Zeitwert-Option' sind lediglich Gewinne und Verluste aus erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewerteten Kreditderivaten, die zur Steuerung des Ausfallrisikos eines Teils oder der Gesamtheit eines bei dieser Gelegenheit gemäß IFRS 9 Paragraph 6.7 als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierten Finanzinstruments eingesetzt werden, auszuweisen. Gewinne oder Verluste aus der Reklassifizierung finanzieller Vermögenswerte aus dem Bilanzierungsportfolio ‚Bewertung zu fortgeführten Anschaffungskosten' in das Bilanzierungsportfolio ‚erfolgswirksame Bewertung zum beizulegenden Zeitwert' oder in das Portfolio ‚zu Handelszwecken gehalten' [IFRS 9 Paragraph 5.6.2] sind unter ‚davon: Gewinne und Verluste aus der Reklassifizierung von Vermögenswerten, die zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertet werden' auszuweisen.

15.4. **Gewinne oder Verluste aus zu Handelszwecken gehaltenen finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, aufgeschlüsselt nach Risiko (16.4)**

200. Die Gewinne oder Verluste aus zu Handelszwecken gehaltenen finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten werden außerdem nach Risikotypen aufgeschlüsselt. Jeder Posten in der Aufschlüsselung entspricht dem netto realisierten und nicht realisierten Betrag (Gewinne minus Verluste) des zugrunde liegenden, mit der jeweiligen Risikoposition verbundenen Risikos (Zinsänderungs-, Eigenkapital-, Währungs-, Kredit-, Warenpositions- und sonstige Risiken), unter Einschluss verbundener Derivate. Die Gewinne und Verluste aus Wechselkursdifferenzen werden in den Posten aufgenommen, in dem die restlichen, aus dem betreffenden konvertierten Instrument entstehenden Gewinne und Verluste verbucht sind. Gewinne und Verluste aus finanziellen Vermögenswerten und finanziellen Verbindlichkeiten außer Derivaten werden wie folgt in die Risikokategorien aufgenommen:

a) Zins: einschließlich des Handels mit Darlehen und Krediten, Einlagen und Schuldverschreibungen (gehalten oder begeben);

b) Eigenkapital: einschließlich des Handels mit Aktien, Anteilen an OGAW und sonstigen Eigenkapitalinstrumenten;

c) Devisenhandel: schließt nur den Handel mit Fremdwährungen ein;

d) Kreditrisiko: einschließlich des Handels mit synthetischen Unternehmensanleihen (Credit Linked Notes);

e) Warenpositionen: in diesem Posten sind nur Derivate enthalten, weil die Gewinne und Verluste aus zu Handelszwecken gehaltenen Warenpositionen gemäß Nummer 316 unter den Posten ‚Sonstige betriebliche Erträge' bzw. ‚Sonstige betriebliche Aufwendungen' auszuweisen sind;

f) Sonstige: schließt den Handel mit Finanzinstrumenten ein, die nicht in andere Aufschlüsselungen eingereiht werden können.

15.5. **Gewinne oder Verluste aus nicht zu Handelszwecken gehaltenen finanziellen Vermögenswerten, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert zu bewerten sind, aufgeschlüsselt nach Instrument (16.4.1)**

201. Die Gewinne oder Verluste aus nicht zu Handelszwecken gehaltenen finanziellen Vermögenswerten, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert zu bewerten sind, werden nach Instrumententypen aufgeschlüsselt. Jeder Posten in der Aufschlüsselung entspricht dem netto realisierten und nicht realisierten Betrag (Gewinne minus Verluste) des Finanzinstruments.

202. Gewinne oder Verluste aus der Reklassifizierung finanzieller Vermögenswerte aus dem Bilanzierungsportfolio ‚Bewertung zu fortgeführten Anschaffungskosten' in das Bilanzierungsportfolio ‚nicht zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Vermögenswerte, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert zu bewerten sind' [IFRS 9 Paragraph 5.6.2] sind unter ‚davon: Gewinne und Verluste aus der Reklassifizierung von Vermögenswerten, die zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertet werden' auszuweisen.

15.6. **Gewinne oder Verluste aus als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierten finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten aufgeschlüsselt nach Instrument (16.5)**

203. Die Gewinne oder Verluste aus erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierten finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten werden nach Instrumententyp aufgeschlüsselt. Die Institute weisen die netto realisierten und netto nicht realisierten Gewinne und Verluste sowie den Betrag der auf Änderungen im Kreditrisiko (eigenes Kreditrisiko des Kreditnehmers oder -gebers) zurückzuführenden, in der Berichtsperiode eingetretenen Veränderung des beizulegenden Zeitwerts aus, sofern das eigene Ausfallrisiko nicht im sonstigen Ergebnis ausgewiesen wird.

204. Wird ein zum beizulegenden Zeitwert bewertetes Kreditderivat zur Steuerung des Ausfallrisikos eines Teils oder der Gesamtheit eines bei dieser Gelegenheit als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierten Finanzinstruments eingesetzt, so werden die bei der Designation zu verzeichnenden Zeitwertgewinne oder -verluste dieses Finanzinstruments in der Rubrik ‚davon: Gewinne oder (-) Verluste aus als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierten finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten für Sicherungszwecke bei der Designation, netto' auszuweisen. Spätere Zeitwertgewinne oder -verluste dieser Finanzinstrumente sind in der Rubrik ‚davon: Gewinne oder (-) Verluste aus als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierten finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten für Sicherungszwecke nach der Designation, netto' auszuweisen.

15.7. **Gewinne oder Verluste aus der Bilanzierung von Sicherungsgeschäften (16.6)**

205. Sämtliche Gewinne und Verluste aus der Bilanzierung von Sicherungsgeschäften, bis auf Zinserträge und -aufwendungen, wenn der ‚Clean Price' verwendet wird, werden nach der Art der Bilanzierung dieser Geschäfte aufgeschlüsselt: Absicherung des beizulegenden Zeitwerts, Sicherungsgeschäfte für Zahlungsströme und Absicherung von Nettoinvestitionen in einen ausländischen Geschäftsbetrieb. Gewinne und Verluste im Zusammenhang mit der Absicherung des beizulegenden Zeitwerts werden nach Sicherungsinstrument und den gesicherten Grundgeschäften aufgeschlüsselt. Gewinne und Verluste aus Sicherungsinstrumenten umfassen keine Gewinne und Verluste im Zusammenhang mit Elementen von Sicherungsinstrumenten, die nicht gemäß IFRS 9 Paragraph 6.2.4 als Sicherungsinstrumente designiert wurden. Solche nicht als Sicherungsinstrumente designierten Instrumente sind gemäß Nummer 60 auszuweisen. Gewinne und Verluste aus Sicherungsinstrumenten umfassen auch Gewinne und Verluste aus der Absicherung einer Gruppe von Grundgeschäften mit gegenläufigen Risikopositionen (Absicherung einer Nettoposition).

206. In der Rubrik ‚Änderungen beim beizulegenden Zeitwert des gesicherten Grundgeschäfts, die dem abgesicherten Risiko zuzurechnen sind' sind auch Gewinne und Verluste aus gesicherten Grundgeschäften zu erfassen, wenn es sich bei den gesicherten Grundgeschäften um Schuldinstrumente handelt, die gemäß IFRS 9 Paragraph 4.1.2A [IFRS 9 Paragraph 6.5.8] erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden.

207. Bei Bilanzierung nach nationalen GAAP (auf BAD-Grundlage) wird die in diesem Meldebogen vorgesehene Aufschlüsselung nach der Art der Absicherung insoweit angewandt als sie mit den maßgeblichen Bilanzierungsvorschriften übereinstimmt.

15.8. **Wertminderung nichtfinanzieller Vermögenswerte (16.7)**

208. ‚Zugänge' werden gemeldet, wenn die Schätzung der Wertminderung für den Berichtszeitraum für das Bilanzierungsportfolio oder die Hauptkategorie der Vermögenswerte zum Ansatz von Nettoaufwendungen führt. ‚Aufholungen' werden gemeldet, wenn die Schätzung der Wertminderung für den Berichtszeitraum für das Bilanzierungsportfolio oder die Hauptkategorie der Vermögenswerte zum Ansatz von Nettoerträgen führt.

16. ABSTIMMUNG ZWISCHEN DEM KONSOLIDIERUNGSKREIS FÜR RECHNUNGSLEGUNGSZWECKE UND DEM KONSOLIDIERUNGSKREIS FÜR AUFSICHTSRECHTLICHE ZWECKE (17)

209. Zum ‚Konsolidierungskreis für Rechnungslegungszwecke' gehören der Buchwert der Vermögenswerte, der Verbindlichkeiten und des Eigenkapitals sowie die Nominalbeträge der außerbilanziellen Risikopositionen, deren Erstellung der Konsolidierungskreis für Rechnungslegungszwecke zugrunde liegt. Dies bedeutet, dass auch Versicherungsunternehmen und nichtfinanzielle Unternehmen in die Konsolidierung einbezogen werden. Bei der buchmäßigen Erfassung ihrer Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen gehen die Institute nach der gleichen Methode wie bei der Abschlusserstellung vor.

210. In diesem Meldebogen schließt der Posten ‚Beteiligungen an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen' keine Tochterunternehmen ein, weil sämtliche Tochterunternehmen im Konsolidierungskreis für Rechnungslegungszwecke vollständig konsolidiert werden.

211. Die Rubrik ‚Von Rückversicherungs- und Versicherungsverträgen abgedeckte Vermögenswerte' schließt im Rahmen einer Rückversicherung zedierte Vermögenswerte sowie gegebenenfalls Vermögenswerte in Verbindung mit ausgegebenen Versicherungs- und Rückversicherungsverträgen ein.

212. Zu den ‚Von Rückversicherungs- und Versicherungsverträgen abgedeckten Verbindlichkeiten' gehören Verbindlichkeiten aus ausgegebenen Versicherungs- und Rückversicherungsverträgen.

17. NOTLEIDENDE RISIKOPOSITIONEN (18)

213. Für die Zwecke des Meldebogens 18 sind unter ‚Notleidende Risikopositionen' Positionen zu verstehen, die eines der folgenden Kriterien erfüllen:

a) es handelt sich um wesentliche Risikopositionen, die mehr als 90 Tage überfällig sind;

b) es handelt sich um Risikopositionen, bei denen es als unwahrscheinlich gilt, dass der Schuldner seine Verbindlichkeiten ohne Verwertung von Sicherheiten in voller Höhe begleichen wird, unabhängig davon, ob bereits Zahlungen überfällig sind, und unabhängig von der Anzahl der Tage des etwaigen Zahlungsverzugs.

214. Die Einstufung als ‚notleidend' erfolgt ohne Rücksicht darauf, ob die Risikoposition zu Aufsichtszwecken als ausgefallen im Sinne von Artikel 178 CRR oder zu Bilanzierungszwecken als wertgemindert im Sinne des geltenden Rechnungslegungsrahmens klassifiziert wird.

215. Risikopositionen, bei denen ein Ausfall gemäß Artikel 178 CRR als gegeben gilt, und Risikopositionen, bei denen nach dem geltenden Rechnungslegungsrahmen eine Wertminderung festgestellt wurde, sind stets als notleidend zu betrachten. Bei Bilanzierung nach IFRS sind für die Zwecke des Meldebogens 18 unter ‚wertgeminderten Risikopositionen' Risikopositionen mit beeinträchtigter Bonität (Wertminderungsstufe 3) zu verstehen, einschließlich Vermögenswerte mit bereits bei Erwerb oder Ausreichung beeinträchtigter Bonität. Risikopositionen in anderen Wertminderungsstufen als Stufe 3 sind als notleidend zu betrachten, wenn sie die Kriterien für notleidende Risikopositionen erfüllen.

216. Risikopositionen werden in Höhe ihres Gesamtbetrags eingestuft, ohne dass etwaige Sicherheiten berücksichtigt werden. Ihre Wesentlichkeit ist gemäß Artikel 178 CRR zu bewerten.

217. Für die Zwecke des Meldebogens 18 umfasst der Begriff ‚Risikoposition' alle Schuldtitel (Schuldverschreibungen, Darlehen und Kredite, die auch Guthaben bei Zentralbanken und Sichtguthaben umfassen) und außerbilanziellen Risikopositionen mit Ausnahme der zu Handelszwecken gehaltenen.

218. Schuldtitel werden gemäß den in Nummer 233 genannten Kriterien den folgenden Bilanzierungsportfolios zugeordnet: a) zu Anschaffungskosten oder fortgeführten Anschaffungskosten bewertete Schuldtitel, b) Schuldtitel, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis oder im Eigenkapital bewertet werden und einer Wertminderung unterliegen, oder c) Schuldtitel, die nach dem strengen Niederstwertprinzip oder erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert oder erfolgsneutral im Eigenkapital bewertet werden und keiner Wertminderung unterliegen. Jede Kategorie wird nach Instrumenten und nach Gegenparteien aufgeschlüsselt.

219. Bei der Bilanzierung nach IFRS und bei der Bilanzierung nach nationalen GAAP (auf BAD-Grundlage) umfassen die außerbilanziellen Risikopositionen die folgenden widerrufbaren und nicht widerrufbaren Zusagen:

    a) erteilte Kreditzusagen,

    b) erteilte Finanzgarantien,

    c) sonstige erteilte Zusagen.

220. Schuldtitel, die nach IFRS 5 als zur Veräußerung gehalten eingestuft werden, sind separat auszuweisen.

221. Im Meldebogen 18 für Schuldtitel wird der ‚Bruttobuchwert' gemäß der Definition in Teil 1 Nummer 34 ausgewiesen. Bei außerbilanziellen Risikopositionen wird der Nominalbetrag gemäß der Definition in Nummer 118 ausgewiesen.

222. Für die Zwecke des Meldebogens 18 ist eine Risikoposition ‚überfällig', wenn sie die in Nummer 96 genannten Kriterien erfüllt.

223. Für die Zwecke des Meldebogens 18 bezeichnet ‚Schuldner' (‚debtor') einen Schuldner (‚obligor') im Sinne von Artikel 178 CRR.

224. Eine Zusage ist in Höhe ihres Nominalwerts als notleidende Risikoposition zu betrachten, wenn sie bei Inanspruchnahme oder anderweitiger Verwendung zu Risikopositionen führen würde, bei denen die Gefahr besteht, dass sie nicht ohne Verwertung von Sicherheiten in voller Höhe zurückgezahlt werden.

225. Erteilte Finanzgarantien sind in Höhe ihres Nominalwerts als notleidende Risikopositionen zu betrachten, wenn die Gefahr besteht, dass sie vom Garantienehmer in Anspruch genommen werden, und zwar insbesondere auch dann, wenn die von der Garantie abgedeckte, zugrunde liegende Risikoposition die in Nummer 213 genannten Kriterien für eine Einstufung als notleidend erfüllt. Ist der Garantienehmer mit dem im Rahmen des Finanzgarantievertrags fälligen Betrag in Verzug, muss das meldende Institut bewerten, ob die daraus resultierende Forderung die Kriterien für eine notleidende Risikoposition erfüllt.

226. Risikopositionen, die gemäß Nummer 213 als notleidend eingestuft werden, werden entweder individuell (auf ‚Transaktionsbasis') oder in Relation zur Gesamtrisikoposition gegenüber einem bestimmten Schuldner (auf ‚Schuldnerbasis') als notleidend klassifiziert. Bei der Einstufung notleidender Risikopositionen auf individueller Basis oder in Relation zu einem bestimmten Schuldner ist bei den verschiedenen Arten notleidender Risikopositionen wie folgt zu verfahren:

    a) bei notleidenden Risikopositionen, die gemäß Artikel 178 CRR als ausgefallen eingestuft werden, erfolgt die Klassifizierung nach diesem Artikel;

    b) für Risikopositionen, die aufgrund einer Wertminderung nach dem geltenden Rechnungslegungsrahmen als notleidend eingestuft werden, gelten die im geltenden Rechnungslegungsrahmen festgelegten Kriterien für den Ansatz von Wertminderungen;

    c) für andere weder als ausgefallen noch als wertgemindert eingestufte, notleidende Risikopositionen gelten die Bestimmungen für ausgefallene Risikopositionen des Artikels 178 CRR.

227. Sind bilanzielle Risikopositionen eines Instituts gegenüber einem Schuldner mehr als 90 Tage überfällig und macht der Bruttobuchwert der überfälligen Risikopositionen mehr als 20 % des Bruttobuchwerts aller bilanziellen Risikopositionen gegenüber diesem Schuldner aus, so sind alle bilanziellen und außerbilanziellen Risikopositionen gegenüber diesem Schuldner als notleidend zu betrachten. Gehört ein Schuldner einer Gruppe an, ist zu bewerten, ob auch Risikopositionen gegenüber anderen Unternehmen dieser Gruppe als notleidend zu betrachten sind, wenn sie nicht ohnehin schon gemäß Artikel 178 CRR als wertgemindert oder ausgefallen gelten. Davon ausgenommen sind Risikopositionen im Zusammenhang mit isolierten Streitigkeiten, die nicht mit der Solvenz der Gegenpartei zusammenhängen.

228. Risikopositionen sind nicht mehr als notleidend anzusehen, wenn alle folgenden Voraussetzungen erfüllt sind:

a) die Risikoposition erfüllt die Kriterien, die das meldende Institut für die Aufhebung der Wertminderung und der Einstufung als ausgefallen im Einklang mit dem geltenden Rechnungslegungsrahmen bzw. Artikel 178 CRR anwendet;

b) die Lage des Schuldners hat sich soweit verbessert, dass eine vollständige Rückzahlung gemäß den ursprünglichen bzw. den geänderten Konditionen wahrscheinlich ist;

c) der Schuldner ist mit keiner Zahlung mehr als 90 Tage in Verzug.

229. Solange die in Nummer 228 Buchstaben a, b und c genannten Voraussetzungen nicht erfüllt sind, bleibt eine Risikoposition weiterhin als notleidend eingestuft, selbst wenn die Kriterien, die das meldende Institut gemäß dem geltenden Rechnungslegungsrahmen und Artikel 178 CRR für die Aufhebung der Wertminderung bzw. Einstufung als ausgefallen anwendet, bereits erfüllt sind.

230. Die Einstufung von notleidenden Risikopositionen als zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen nach IFRS 5 hebt deren Einstufung als notleidende Risikopositionen nicht auf.

231. Werden für eine notleidende Risikoposition Stundungsmaßnahmen gewährt, so gilt diese dennoch weiter als notleidende Risikoposition. Notleidende Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen gemäß Nummer 262 sind nicht mehr als notleidend zu betrachten, wenn alle folgenden Voraussetzungen erfüllt sind:

a) das Institut stuft die Risikopositionen in Anwendung des geltenden Rechnungslegungsrahmens bzw. des Artikels 178 CRR nicht als wertgemindert oder ausgefallen ein;

b) die Anwendung der Stundungsmaßnahmen bzw. die Einstufung als notleidend, je nachdem, welcher Zeitpunkt der spätere ist, liegt ein Jahr zurück;

c) seit Anwendung der Stundungsmaßnahmen sind keine Zahlungen mehr überfällig und bestehen keinerlei Bedenken hinsichtlich der vollständigen Rückzahlung gemäß den für die Zeit nach der Stundung ausgehandelten Konditionen. Die Feststellung, dass keine Bedenken bestehen, wird getroffen, nachdem das Institut die Finanzlage des Schuldners analysiert hat. Bedenken können als ausgeräumt betrachtet werden, wenn der Schuldner im Zuge seiner regelmäßigen Zahlungen gemäß den für die Zeit nach der Stundung ausgehandelten Konditionen einen Betrag entrichtet hat, der in der Summe den zuvor überfälligen Zahlungen (wenn Zahlungen überfällig waren) oder (wenn keine Zahlungen überfällig waren) der im Rahmen der Stundungsmaßnahmen vorgenommenen Abschreibung entspricht, oder der Schuldner auf andere Weise seine Fähigkeit zur Erfüllung der für die Zeit nach der Stundung ausgehandelten Konditionen nachgewiesen hat.

Die speziellen Voraussetzungen der Buchstaben a, b und c gelten zusätzlich zu den Kriterien, die die meldenden Institute nach dem geltenden Rechnungslegungsrahmen bzw. Artikel 178 CRR für wertgeminderte und ausgefallene Risikopositionen anwenden.

232. Sind die in Nummer 231 genannten Voraussetzungen am Ende des in Nummer 231 Buchstabe b genannten Einjahreszeitraums nicht erfüllt, wird die Risikoposition weiterhin als notleidende gestundete Position eingestuft, bis alle Voraussetzungen erfüllt sind. Ob die Voraussetzungen erfüllt sind, wird in mindestens vierteljährlichen Abständen bewertet.

233. Die Bilanzierungsportfolios, die gemäß IFRS in Teil 1 Nummer 15 und gemäß den auf der BAD beruhenden maßgeblichen nationalen GAAP in Teil 1 Nummer 16 aufgeführt sind, sind im Meldebogen 18 wie folgt auszuweisen:

a) Die Rubrik ‚zu Anschaffungskosten oder fortgeführten Anschaffungskosten bewertete Schuldtitel' umfasst Schuldtitel der folgenden Kategorien:

i) ‚zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete finanzielle Vermögenswerte' (Bilanzierung nach IFRS);

ii) ‚nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative, nach einer kostenbezogenen Methode bewertete finanzielle Vermögenswerte', einschließlich Schuldtitel, die nach dem gemilderten Niederstwertprinzip bewertet werden (Bilanzierung nach nationalen GAAP (auf BAD-Grundlage));

iii) ‚sonstige nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht-derivative finanzielle Vermögenswerte', außer Schuldtitel, die nach dem strengen Niederstwertprinzip bewertet werden (Bilanzierung nach nationalen GAAP (auf BAD-Grundlage)).

b) Die Rubrik ‚Schuldtitel, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis oder im Eigenkapital bewertet werden und einer Wertminderung unterliegen', umfasst Schuldtitel der folgenden Kategorien:

i) „finanzielle Vermögenswerte, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden (Bilanzierung nach IFRS);

ii) ‚nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht-derivative, erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im Eigenkapital bewertete finanzielle Vermögenswerte', sofern die Instrumente in dieser Bewertungskategorie nach den nationalen Rechnungslegungsvorschriften (GAAP) auf BAD-Grundlage einer Wertminderung unterliegen können.

c) Die Rubrik ‚Schuldtitel, die nach dem strengen Niederstwertprinzip oder erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert oder erfolgsneutral im Eigenkapital bewertet werden und keiner Wertminderung unterliegen', umfasst Schuldtitel der folgenden Kategorien:

i) ‚nicht zu Handelszwecken gehaltene finanzielle Vermögenswerte, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert zu bewerten sind' (Bilanzierung nach IFRS);

ii) ‚als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte finanzielle Vermögenswerte' (Bilanzierung nach IFRS);

iii) ‚nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative, erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertete finanzielle Vermögenswerte' (Bilanzierung nach nationalen GAAP (auf BAD-Grundlage));

iv) ‚sonstige nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht-derivative finanzielle Vermögenswerte', außer Schuldtitel, die nach dem strengen Niederstwertprinzip bewertet werden (Bilanzierung nach nationalen GAAP (auf BAD-Grundlage).

v) ‚nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht-derivative, erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im Eigenkapital bewertete finanzielle Vermögenswerte', sofern die Instrumente in dieser Bewertungskategorie nach den nationalen Rechnungslegungsvorschriften (GAAP) auf BAD-Grundlage keiner Wertminderung unterliegen.

234. Sehen die IFRS oder die auf der BAD beruhenden maßgeblichen nationalen GAAP vor, dass Zusagen als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet zu designieren sind, so ist der Buchwert jedes aus dieser Designation und Bewertung zum beizulegenden Zeitwert resultierenden Vermögenswerts bei Bilanzierung nach IFRS in der Rubrik ‚als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte finanzielle Vermögenswerte' und bei Bilanzierung nach nationalen GAAP (auf BAD-Grundlage) in der Rubrik ‚nicht zum Handelsbestand gehörende, nicht derivative, erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertete finanzielle Vermögenswerte' auszuweisen. Für etwaige Verbindlichkeiten aus dieser Designation ist der Buchwert nicht im Meldebogen F18 auszuweisen. Der Nominalbetrag sämtlicher als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierten Zusagen ist im Meldebogen 9 auszuweisen.

235. Überfällige Risikopositionen sind im Einklang mit Nummer 96 innerhalb der Kategorien für vertragsgemäß bediente und für notleidende Risikopositionen in voller Höhe gesondert auszuweisen. Risikopositionen, die seit mehr als 90 Tagen überfällig, gemäß Artikel 178 CRR aber nicht wesentlich sind, sind unter den vertragsgemäß bedienten Risikopositionen in der Kategorie ‚Überfällig >30 Tage <=90 Tage' auszuweisen.

236. Notleidende Risikopositionen sind nach Verzugszeitbändern aufgeschlüsselt auszuweisen. Risikopositionen, die nicht überfällig oder die maximal 90 Tage überfällig sind, aufgrund der Wahrscheinlichkeit einer unvollständigen Rückzahlung aber dennoch als notleidend eingestuft werden, sind in einer gesonderten Spalte auszuweisen. Risikopositionen, bei denen sowohl Zahlungen überfällig sind als auch die Wahrscheinlichkeit einer nicht vollständigen Rückzahlung besteht, sind den der Anzahl an Verzugstagen entsprechenden Zeitbändern zuzuweisen.

237. Folgende Risikopositionen sind in gesonderten Spalten auszuweisen:

a) Risikopositionen, die nach dem geltenden Rechnungslegungsrahmen als wertgemindert betrachtet werden; bei Bilanzierung nach IFRS wird in dieser Spalte der Betrag der Vermögenswerte mit beeinträchtigter Bonität (Wertminderungsstufe 3), einschließlich Vermögenswerte mit bereits bei Erwerb oder Ausreichung beeinträchtigter Bonität, ausgewiesen;

b) Risikopositionen, bei denen ein Ausfall gemäß Artikel 178 CRR als gegeben gilt.

238. Die Angaben in der Rubrik ‚Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen' sind gemäß den Nummern 11, 69 bis 71, 106 und 110 auszuweisen.

239. Angaben zu den für notleidende Risikopositionen empfangenen Sicherheiten und Garantien sind gesondert auszuweisen. Die für empfangene Sicherheiten und Garantien auszuweisenden Beträge sind gemäß den Nummern 172 und 174 zu berechnen. Als Obergrenze für die Summe der auszuweisenden Sicherheiten und Garantien gilt der Buchwert oder der Nominalwert der betreffenden Risikoposition.

18. GESTUNDETE RISIKOPOSITIONEN (19)

240. Für die Zwecke des Meldebogens 19 sind gestundete Risikopositionen Schuldverträge, auf die Stundungsmaßnahmen angewandt wurden. Stundungsmaßnahmen stellen Konzessionen an einen Schuldner dar, der Schwierigkeiten hat, seinen finanziellen Verpflichtungen nachzukommen oder kurz vor solchen Schwierigkeiten steht (‚finanzielle Schwierigkeiten').

241. Für die Zwecke des Meldebogens 19 ist unter einer Konzession eine der folgenden Maßnahmen zu verstehen, die für den Kreditgeber mit einem Verlust einhergehen kann:

a) eine Änderung der ursprünglichen Vertragsbedingungen, die der Schuldner aufgrund seiner finanziellen Schwierigkeiten und der daraus resultierenden unzureichenden Schuldendienstfähigkeit nach Auffassung des Instituts nicht erfüllen kann (‚Problemschuldvertrag'), die dem Schuldner ohne seine finanziellen Schwierigkeiten aber nicht zugebilligt worden wäre;

b) eine völlige oder teilweise Umschuldung eines Problemvertrags, die dem Schuldner ohne seine finanziellen Schwierigkeiten nicht zugebilligt worden wäre.

242. Eine Konzession liegt vor, wenn

a) zwischen den geänderten und den ursprünglichen Vertragsbedingungen eine Differenz zugunsten des Schuldners besteht und/oder

b) in den geänderten Vertrag günstigere Bedingungen aufgenommen wurden als andere Schuldner mit ähnlichem Risikoprofil von demselben Institut zu diesem Zeitpunkt erhalten würden.

243. Klauseln, die dem Schuldner eine Möglichkeit zur Änderung der Vertragsbedingungen geben (‚eingebettete Stundungsklauseln'), sind dann als Konzession zu betrachten, wenn das Institut der Anwendung dieser Klauseln zustimmt und zu dem Schluss gelangt, dass sich der Schuldner in finanziellen Schwierigkeiten befindet.

244. Für die Zwecke der Anhänge III und IV sowie des vorliegenden Anhangs ist ‚Umschuldung' der Rückgriff auf Schuldverträge zur Sicherstellung der vollständigen oder teilweisen Rückzahlung anderer Schuldverträge, die der Schuldner nicht erfüllen kann.

245. Für die Zwecke des Meldebogens 19 umfasst der Begriff ‚Schuldner' alle unter den Konsolidierungskreis für Rechnungslegungszwecke fallenden natürlichen und juristischen Personen in der Gruppe des Schuldners sowie die natürlichen Personen, die die Gruppe kontrollieren.

246. Für die Zwecke des Meldebogens 19 umfasst der Begriff ‚Schuld' Darlehen und Kredite (die auch Guthaben bei Zentralbanken und Sichtguthaben umfassen), Schuldverschreibungen und erteilte Kreditzusagen (widerrufbar und nicht widerrufbar), darunter als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte Kreditzusagen, die am Abschlussstichtag Vermögenswerte sind, schließt aber zu Handelszwecken gehaltene Risikopositionen aus.

247. Der Begriff ‚Schuld' schließt außerdem als langfristige Vermögenswerte eingestufte Darlehen und Kredite und Schuldverschreibungen ein sowie Veräußerungsgruppen, die nach IFRS 5 als zur Veräußerung gehalten eingestuft werden.

248. Für die Zwecke des Meldebogens 19 hat ‚Risikoposition' die gleiche Bedeutung wie ‚Schuld' im Sinne von Nummer 247.

249. Die Bilanzierungsportfolios, die gemäß IFRS in Teil 1 Nummer 15 und gemäß den auf der BAD beruhenden maßgeblichen nationalen GAAP in Teil 1 Nummer 16 aufgeführt sind, sind gemäß Nummer 233 des vorliegenden Teils im Meldebogen 19 auszuweisen.

250. Für die Zwecke des Meldebogens 19 bezeichnet ‚Institut' das Institut, das die Stundungsmaßnahmen angewandt hat.

251. Im Meldebogen 19 wird für die Schuldtitel der ‚Bruttobuchwert' gemäß der Definition in Teil 1 Nummer 34 ausgewiesen. Bei erteilten Kreditzusagen, bei denen es sich um außerbilanzielle Risikopositionen handelt, wird der Nominalbetrag gemäß der Definition in Nummer 118 ausgewiesen.

252. Risikopositionen sind unabhängig davon, ob eine Zahlung überfällig ist oder die Risikopositionen als wertgemindert im Sinne des geltenden Rechnungslegungsrahmens oder als ausgefallen im Sinne des Artikels 178 CRR eingestuft sind, dann als gestundet zu betrachten, wenn eine Konzession vorliegt. Wenn sich der Schuldner nicht in finanziellen Schwierigkeiten befindet, sind Risikopositionen nicht als gestundet zu betrachten. Bei der Bilanzierung nach IFRS sind geänderte finanzielle Vermögenswerte [IFRS 9 Paragraph 5.4.3 sowie Anhang A] als gestundet zu betrachten, wenn eine Konzession im Sinne der Nummern 240 und 241 vorliegt, unabhängig davon, wie sich diese Änderung auf das Ausfallrisiko des finanziellen Vermögenswerts seit seinem erstmaligen Ansatz auswirkt. Als Stundungsmaßnahme zu betrachten ist es, wenn

a) ein Vertrag geändert wird, der vor dieser Änderung als notleidend eingestuft wurde oder ohne die Änderung als notleidend eingestuft worden wäre;

b) die an einem Vertrag vorgenommene Änderung eine vollständige oder teilweise Annullierung der Schuld durch Abschreibungen bewirkt;

c) das Institut dem Einsatz eingebetteter Stundungsklauseln bei einem Schuldner zustimmt, der seinen vertraglichen Verpflichtungen nicht nachkommt oder ohne Einsatz dieser Klauseln als vertragsbrüchig angesehen würde;

d) der Schuldner zur gleichen Zeit wie oder kurz bevor bzw. nachdem ihm vom Institut eine zusätzliche Schuld eingeräumt wurde, Tilgungs- oder Zinszahlungen zu einem anderen mit dem Institut geschlossenen Vertrag geleistet hat, der notleidend war oder ohne Umschuldung als notleidend eingestuft würde.

253. Eine Änderung, die Rückzahlungen durch Verwertung von Sicherheiten nach sich zieht, ist als Stundungsmaßnahme zu betrachten, wenn diese Änderung eine Konzession darstellt.

254. Unter jedem der nachstehend genannten Umstände besteht die widerlegbare Vermutung, dass eine Stundung stattgefunden hat:

a) der geänderte Vertrag war in den drei Monaten vor seiner Änderung mindestens einmal ganz oder teilweise mehr als 30 Tage überfällig (ohne notleidend zu sein), oder wäre ohne die Änderung ganz oder teilweise mehr als 30 Tage überfällig;

b) der Schuldner hat zur gleichen Zeit wie oder kurz bevor bzw. nachdem ihm vom Institut eine zusätzliche Schuld eingeräumt wurde, Tilgungs- oder Zinszahlungen zu einem anderen mit dem Institut geschlossenen Vertrag geleistet, der in den drei Monaten vor seiner Umschuldung mindestens einmal ganz oder teilweise mehr als 30 Tage überfällig war;

c) das Institut stimmt dem Einsatz eingebetteter Stundungsklauseln bei Schuldnern zu, deren Zahlungen 30 Tage überfällig sind oder ohne Einsatz dieser Klauseln 30 Tage überfällig wären.

255. Bei der Bewertung, ob finanzielle Schwierigkeiten vorliegen, wird der Schuldner im Sinne von Nummer 245 herangezogen. Nur Risikopositionen, bei denen Stundungsmaßnahmen zur Anwendung gelangt sind, sind als gestundete Risikopositionen auszuweisen.

256. Gestundete Risikopositionen werden gemäß den Nummern 213 bis 224 und 260 in die Kategorie ‚notleidende Risikopositionen' oder in die Kategorie ‚vertragsgemäß bediente Risikopositionen' eingereiht. Die Einstufung als gestundete Risikoposition wird aufgehoben, wenn alle folgenden Bedingungen erfüllt sind:

a) die gestundete Risikoposition wird als vertragsgemäß bedient betrachtet, auch dann, wenn sie aus der Kategorie ‚notleidende Risikopositionen' ausgegliedert wurde, nachdem eine Analyse der Finanzlage des Schuldners ergeben hat, dass die Voraussetzungen für eine Einstufung als ‚notleidend' nicht mehr gegeben sind;

b) seit Einstufung der gestundeten Risikoposition als vertragsgemäß bedient sind mindestens zwei Jahre vergangen (‚Probezeitraum');

c) in zumindest der Hälfte des Probezeitraums wurden regelmäßige Zahlungen geleistet, die zusammengenommen mehr als einen unerheblichen Teil der Tilgungs- oder Zinszahlungen darstellen;

d) keine der Risikopositionen gegenüber dem Schuldner ist am Ende des Probezeitraums mehr als 30 Tage überfällig.

257. Sind die in Nummer 256 genannten Bedingungen am Ende des Probezeitraums nicht erfüllt, wird die Risikoposition so lange weiterhin als vertragsgemäß bediente, gestundete Position im Probezeitraum eingestuft, bis alle Bedingungen erfüllt sind. Ob die Bedingungen erfüllt sind, wird in mindestens vierteljährlichen Abständen bewertet.

258. Gestundete Risikopositionen, die nach IFRS 5 als zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte eingestuft werden, sind weiterhin als gestundete Risikopositionen einzustufen.

259. Eine gestundete Risikoposition kann ab dem Tag, an dem die Stundungsmaßnahmen zur Anwendung gelangt sind, als vertragsgemäß bedient betrachtet werden, wenn die beiden folgenden Bedingungen erfüllt sind:

a) die Stundung hat nicht dazu geführt, dass die Risikoposition als notleidend eingestuft wird;

b) die Risikoposition wurde bei Einleitung der Stundungsmaßnahmen nicht als notleidend betrachtet.

260. Werden auf eine im Probezeitraum befindliche, vertragsgemäß bediente, gestundete Risikoposition, die aus der Kategorie ‚notleidend' ausgegliedert wurde, zusätzliche Stundungsmaßnahmen angewandt oder ist die Risikoposition mehr als 30 Tage überfällig, wird sie als notleidend eingestuft.

261. Unter ‚vertragsgemäß bediente Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen' (vertragsgemäß bediente, gestundete Risikopositionen) fallen gestundete Risikopositionen, die die Kriterien für eine Einstufung als notleidend nicht erfüllen und in die Kategorie ‚vertragsgemäß bediente Risikopositionen' eingereiht werden. Vertragsgemäß bediente, gestundete Risikopositionen befinden sich gemäß Nummer 256 im Probezeitraum; dies ist auch dann der Fall, wenn Nummer 259 Anwendung findet. Im Probezeitraum befindliche vertragsgemäß bediente, gestundete Risikopositionen, die aus der Kategorie ‚notleidende Risikopositionen' ausgegliedert wurden, sind bei den vertragsgemäß bedienten Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen in der Spalte ‚davon: Vertragsgemäß bediente, gestundete Risikopositionen im Probezeitraum, ausgegliedert aus den notleidenden Risikopositionen' gesondert auszuweisen.

262. Unter ‚Notleidende Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen' (notleidende gestundete Risikopositionen) fallen gestundete Risikopositionen, die die Kriterien für eine Einstufung als notleidend erfüllen und in die Kategorie ‚notleidende Risikopositionen' eingereiht werden. Diese notleidenden gestundeten Risikopositionen umfassen:

a) Risikopositionen, die aufgrund der Anwendung von Stundungsmaßnahmen notleidend geworden sind;

b) Risikopositionen, die bereits vor der Einleitung der Stundungsmaßnahmen notleidend waren;

c) gestundete Risikopositionen, die aus der Kategorie ‚vertragsgemäß bedient' ausgegliedert wurden, einschließlich der Risikopositionen, die in Anwendung von Nummer 260 umgegliedert wurden.

263. Werden Stundungsmaßnahmen für Risikopositionen eingeleitet, die bereits vor der Einleitung der Stundungsmaßnahmen notleidend waren, ist der Betrag dieser gestundeten Risikopositionen in der Spalte ‚davon: Stundung von Risikopositionen, die vor der Stundung notleidend waren' gesondert auszuweisen.

264. Die folgenden notleidenden Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen sind in gesonderten Spalten auszuweisen:

a) Risikopositionen, die nach dem geltenden Rechnungslegungsrahmen als wertgemindert betrachtet werden; bei Bilanzierung nach IFRS wird in dieser Spalte der Betrag der Vermögenswerte mit beeinträchtigter Bonität (Wertminderungsstufe 3), einschließlich der Vermögenswerte mit bereits bei Erwerb oder Ausreichung beeinträchtigter Bonität, ausgewiesen;

b) Risikopositionen, bei denen ein Ausfall gemäß Artikel 178 CRR als gegeben gilt.

265. Die Spalte ‚Umschuldung' umfasst den Bruttobuchwert des neuen, im Zuge der Umschuldung geschlossenen Vertrags (‚für die Umschuldung bereitgestellter Betrag'), der die Voraussetzungen für eine Einstufung als Stundungsmaßnahme erfüllt, sowie den Bruttobuchwert des noch ausstehenden Teils des alten, zurückgezahlten Vertrags.

266. Gestundete Risikopositionen, bei denen Vertragsänderungen mit einer Umschuldung kombiniert werden, sind in der Spalte ‚Instrumente mit geänderten Konditionen' oder der Spalte ‚Umschuldung' auszuweisen, je nachdem, welches von beidem sich am stärksten auf die Zahlungsströme auswirkt. Durch einen Bankenpool durchgeführte Umschuldungen sind in der Spalte ‚Umschuldung' mit dem vom meldenden Institut für die Umschuldung insgesamt bereitgestellten Betrag oder dem beim meldenden Institut insgesamt noch ausstehenden umgeschuldeten Betrag auszuweisen. Die Neuverbriefung mehrerer Schulden in eine neue Schuld ist als Änderung auszuweisen, es sei denn, es hat darüber hinaus auch eine Umschuldung stattgefunden, die sich noch stärker auf die Zahlungsströme auswirkt. Zieht eine Stundung in Form einer Änderung der Vertragsbedingungen einer problematischen Risikoposition deren Ausbuchung und die Erfassung einer neuen Risikoposition nach sich, ist diese neue Risikoposition als gestundete Schuld zu betrachten.

267. Die Angaben in der Rubrik ‚Kumulierte Wertminderung, kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken und Rückstellungen' sind gemäß den Nummern 11, 69 bis 71, 106 und 110 auszuweisen.

268. Sicherheiten und Garantien, die für Risikopositionen mit Stundungsmaßnahmen entgegengenommen wurden, sind für alle gestundeten Risikopositionen auszuweisen, unabhängig davon, ob sie als vertragsgemäß bedient oder notleidend eingestuft sind. Die für empfangene Sicherheiten und Garantien auszuweisenden Beträge sind gemäß den Nummern 172 und 174 zu berechnen. Als Obergrenze für die Summe der auszuweisenden Sicherheiten und Garantien gilt der Buchwert der betreffenden Risikoposition.

19. GEOGRAFISCHE AUFSCHLÜSSELUNG (20)

269. Der Meldebogen 20 ist auszufüllen, wenn das Institut den in Artikel 5 Absatz 1 Buchstabe a Nummer 4 der dargelegten Schwellenwert überschreitet.

19.1. **Geografische Aufschlüsselung nach Standort der Tätigkeiten (20.1-20.3)**

270. In der geografischen Aufschlüsselung der in den Meldebögen 20.1 bis 20.3 gemeldeten Tätigkeiten nach Standort wird zwischen ‚inländischen Tätigkeiten' und ‚ausländischen Tätigkeiten' unterschieden. Für die Zwecke dieses Teils ist unter ‚Standort' das Land zu verstehen, in dem das Unternehmen, das die entsprechenden Vermögenswerte oder Verbindlichkeiten angesetzt hat, seinen eingetragenen Sitz hat; im Falle von Zweigstellen handelt es sich um das Land, in dem diese angesiedelt sind. ‚Inländisch' umfasst die in dem Mitgliedstaat, in dem das meldende Institut seinen Sitz hat, angesetzten Tätigkeiten.

19.2. **Geografische Aufschlüsselung nach Sitz der Gegenpartei (20.4-20.7)**

271. Die Meldebögen 20.4 bis 20.7 enthalten auf der Grundlage des Sitzes der unmittelbaren Gegenpartei ‚nach Ländern' aufgeschlüsselte Angaben gemäß Teil 1 Nummer 43. Die Aufschlüsselung sieht für jedes Land, in dem das Institut Risikopositionen hält, Angaben zu den Risikopositionen und Verbindlichkeiten gegenüber den Ansässigen des jeweiligen Landes vor. Risikopositionen oder Verbindlichkeiten gegenüber internationalen Organisationen und multilateralen Entwicklungsbanken werden nicht dem Sitzland des Instituts, sondern der Rubrik ‚Sonstige Länder' zugewiesen.

272. Die Rubrik ‚Derivate' umfasst sowohl die im Meldebogen 10 auszuweisenden zu Handelszwecken gehaltenen Derivate, darunter die Kategorie ‚wirtschaftliche Absicherung', als auch die im Meldebogen 11 auszuweisenden Sicherungsderivate, unabhängig davon, ob nach IFRS oder nach GAAP bilanziert wird.

273. Die nach IFRS bilanzierten zu Handelszwecken gehaltenen Vermögenswerte und die nach GAAP bilanzierten zum Handelsbestand gehörenden Vermögenswerte werden getrennt ausgewiesen. Der Wertminderung unterliegende finanzielle Vermögenswerte sind nach Maßgabe der Nummer 93 zu bestimmen. Nach dem strengen Niederstwertprinzip bewertete Vermögenswerte, bei denen ausfallrisikobedingte Wertberichtigungen vorgenommen wurden, sind als wertgemindert zu betrachten.

274. In den Meldebögen 20.4 und 20.7 sind die Angaben in den Rubriken ‚Kumulierte Wertminderung' und ‚Kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken bei notleidenden Risikopositionen' gemäß den Definitionen der Nummern 69 bis 71 auszuweisen.

275. Im Meldebogen 20,4 für Schuldtitel wird der ‚Bruttobuchwert' gemäß der Definition in Teil 1 Nummer 34 ausgewiesen. Bei Derivaten und Eigenkapitalinstrumenten ist der Buchwert auszuweisen. In der Spalte ‚Davon: notleidend' sind die Schuldtitel gemäß den Definitionen der Nummern 213 bis 232 auszuweisen. In der Spalte ‚Davon: Schuldendienst ausgesetzt' sind sämtliche ‚Schuld'-Kontrakte im Sinne des Meldebogens 19 auszuweisen, für die Stundungsmaßnahmen gemäß den Definitionen der Nummern 240 bis 255 angewandt werden.

276. Im Meldebogen 20.5 sind in der Spalte ‚Rückstellungen für erteilte Zusagen und Garantien' nach IAS 37 bewertete Rückstellungen, im Sinne von IFRS 4 als Versicherungsverträge behandelte Kreditverluste aus Finanzgarantien sowie Rückstellungen für Kreditzusagen und Finanzgarantien nach IFRS 9 - Wertminderung und Rückstellungen für Zusagen und Garantien, die gemäß Nummer 11 unter die auf der BAD beruhenden nationalen GAAP fallen, auszuweisen.

277. Im Meldebogen 20.7 sind die ‚Darlehen und Kredite, mit Ausnahme der zu Handelszwecken gehaltenen' gemäß der Klassifizierung nach NACE-Codes nach Ländern aufgeschlüsselt auszuweisen. Die NACE-Codes werden mit der ersten Aufschlüsselungsebene (nach ‚Branche') angegeben. In der Spalte ‚davon: der Wertminderung unterliegende Darlehen und Kredite' sind die nach Maßgabe der Nummer 93 bestimmten Portfolios auszuweisen.

20. MATERIELLE UND IMMATERIELLE VERMÖGENSWERTE: VERMÖGENSWERTE, DIE GEGENSTAND VON OPERATING-LEASINGVERHÄLTNISSEN SIND (21)

278. Für die Zwecke der Berechnung des in Artikel 9 Absatz 2 Buchstabe e genannten Schwellenwerts werden die materiellen Vermögenswerte, die das Institut (Leasinggeber) in Verträgen, die nach dem geltenden Rechnungslegungsrahmen als Operating-Leasingverhältnisse bezeichnet werden können, an Dritte vermietet hat, durch den Gesamtbetrag der materiellen Vermögenswerte geteilt.

279. Bei Bilanzierung nach IFRS werden Vermögenswerte, die das Institut (als Leasinggeber) im Rahmen von Operating-Leasingverhältnissen an Dritte vermietet, nach Bewertungsmethode aufgeschlüsselt ausgewiesen.

21. VERMÖGENSVERWALTUNG, VERWAHRUNG UND SONSTIGE DIENSTLEISTUNGEN (22)

280. Für die Zwecke der Berechnung des Schwellenwerts nach Artikel 9 Absatz 2 Buchstabe f entspricht der Betrag der ‚Nettoerträge aus Gebühren und Provisionen' dem absoluten Wert der Differenz zwischen ‚Gebühren- und Provisionserträge' und ‚Gebühren- und Provisionsaufwendungen'. Auch der zu diesem Zweck berechnete Betrag der Nettozinsen entspricht dem absoluten Wert der Differenz zwischen ‚Zinserträgen' und ‚Zinsaufwendungen'.

21.1. **Gebühren- und Provisionserträge und -aufwendungen nach Tätigkeiten (22.1)**

281. Die Gebühren- und Provisionserträge und -aufwendungen werden nach Art der Tätigkeit ausgewiesen. Bei Bilanzierung nach IFRS umfasst dieser Meldebogen Erträge und Aufwendungen im Zusammenhang mit Gebühren und Provisionen mit den zwei folgenden Ausnahmen:

a) für die Berechnung des Effektivzinses von Finanzinstrumenten berücksichtigte Beträge [IFRS 7 Paragraph 20 Buchstabe c];

b) Beträge, die sich aus erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewerteten Finanzinstrumenten ergeben [IFRS 7 Paragraph 20 Buchstabe c Ziffer i].

282. Transaktionskosten, die unmittelbar auf den Erwerb oder die Ausgabe von nicht erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewerteten Finanzinstrumenten zurückzuführen sind, werden nicht mit aufgenommen. Sie sind Bestandteil des anfänglichen Erwerbs- bzw. Ausgabewerts dieser Instrumente und werden unter Anwendung der Effektivzinsmethode über ihre Restlaufzeit im Gewinn oder Verlust abgeschrieben [siehe IFRS 9 Paragraph 5.1.1].

283. Bei Bilanzierung nach IFRS werden Transaktionskosten, die unmittelbar auf den Erwerb oder die Ausgabe erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewerteter Finanzinstrumente zurückzuführen sind, als Teil der ‚Gewinne oder Verluste aus zu Handelszwecken gehaltenen finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, netto', der ‚Gewinne oder Verluste aus nicht zu Handelszwecken gehaltenen finanziellen Vermögenswerten, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert zu bewerten sind, netto' und der ‚Gewinne oder Verluste aus erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewerteten finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, netto' aufgenommen, je nachdem, welchem Portfolio sie zugeordnet sind. Sie sind nicht Bestandteil des anfänglichen Erwerbs- oder Ausgabewerts dieser Instrumente und werden sofort im Gewinn oder Verlust angesetzt.

284. Die Institute weisen die Erträge aus und Aufwendungen für Gebühren und Provisionen nach folgenden Kriterien aus:

a) ‚Wertpapiere - Emissionen' beinhaltet Gebühren und Provisionen, die das Institut für die Beteiligung an der Originierung oder Emission von nicht durch das Institut emittierten oder begebenen Wertpapieren empfangen hat.

b) ‚Wertpapiere - Transferaufträge' beinhaltet Gebühren und Provisionen, die mit der im Kundenauftrag durchgeführten Entgegennahme, Weiterleitung und Ausführung von Aufträgen zum Kauf oder Verkauf von Wertpapieren, erzielt werden.

c) ‚Wertpapiere - Sonstige' beinhaltet Gebühren und Provisionen, die durch die institutsseitige Erbringung sonstiger Dienstleistungen im Zusammenhang mit nicht durch das Institut emittierten oder begebenen Wertpapieren erzielt werden.

d) Unter ‚Clearing- und Abwicklung' fallen Gebühren- und Provisionserträge (-aufwendungen), die das Institut bei der Beteiligung an Gegenparteien, Clearing- und Abrechnungssystemen erzielt (oder die ihm in Rechnung gestellt werden).

e) ‚Vermögensverwaltung', ‚Verwahrung', ‚Zentrale Verwaltungsdienstleistungen für gemeinsame Anlagen', ‚Treuhandgeschäfte' und ‚Zahlungsdienste' beinhalten Gebühren- und Provisionserträge (-aufwendungen), die das Institut bei der Erbringung dieser Dienstleistungen erzielt (oder die ihm in Rechnung gestellt werden).

f) ‚Strukturierte Finanzierungen' beinhalten Gebühren und Provisionen, die für die Beteiligung an der Emission oder Ausgabe von Finanzinstrumenten empfangen wurden. Hiervon ausgenommen sind vom Institut originierte oder emittierte Wertpapiere.

g) Gebühren aus ‚Darlehensbedienung' schließen auf der Einnahmeseite die Erträge aus Gebühren und Provisionen ein, die das Institut durch die Erbringung von Dienstleistungen für die Darlehensbedienung erzielt. Auf der Ausgabenseite beinhaltet dies die Aufwendungen für Gebühren und Provisionen, die dem Institut durch Dienstleister im Bereich Darlehensbedienung in Rechnung gestellt werden.

h) ‚Erteilte Kreditzusagen' und ‚Erteilte Finanzgarantien' beinhalten den während des Berichtszeitraums als Erträge angesetzten Betrag der Abschreibung auf die Gebühren und Provisionen für diese Geschäfte, die ursprünglich als ‚Sonstige Verbindlichkeiten' erfasst wurden.

i) ‚Empfangene Kreditzusagen' und ‚Empfangene Finanzgarantien' beinhalten die vom Institut während des Berichtszeitraums als Aufwendungen angesetzten Gebühren und Provisionen, die sich aus den der Gegenpartei, die die Kreditzusage oder Finanzgarantie gewährte, die ursprünglich als ‚Sonstige Vermögenswerte' erfasst wurden, in Rechnung gestellten Gebühren ergeben.

j) Der Posten ‚Sonstige' schließt die verbleibenden Gebühren- und Provisionserträge (-aufwendungen), die das Institut erzielt hat (oder die ihm in Rechnung gestellt wurden), ein. Hierzu gehören Erträge und Aufwendungen im Posten ‚Sonstige Zusagen', Devisenhandelsdienstleistungen (beispielsweise Umtausch von ausländischen Banknoten oder Münzen) oder die Erbringung (Entgegenname) gebührenpflichtiger Beratungen und Dienstleistungen.

21.2. **Vermögenswerte, die Gegenstand der erbrachten Dienstleistungen sind (22.2)**

285. Geschäfte im Zusammenhang mit Vermögensverwaltung, Verwahrungsaufgaben und sonstigen, vom Institut erbrachten Dienstleistungen sind unter Verwendung der folgenden Begriffsbestimmungen auszuweisen:

a) ‚Vermögensverwaltung' bezieht sich auf im unmittelbaren Besitz der Kunden befindliche Vermögenswerte, für die das Institut die Verwaltung übernommen hat. ‚Vermögensverwaltung' ist wie folgt nach Kundentyp getrennt auszuweisen: Organismen für gemeinsame Anlagen, Pensionsfonds, mit Ermessensspielraum verwaltete Kundenportfolios und sonstige Anlageinstrumente.

b) ‚In Verwahrung gegebene Vermögenswerte' bezieht sich auf die vom Institut erbrachten Dienstleistungen der Verwahrung und Verwaltung von Finanzinstrumenten auf Rechnung der Kunden und auf mit der Verwahrung zusammenhängende Dienstleistungen wie die Verwaltung von Barmitteln und Sicherheiten. ‚In Verwahrung gegebene Vermögenswerte' sind getrennt nach der Art der Kunden, für die das Institut die Vermögenswerte hält, auszuweisen. Hierbei wird zwischen Organismen für gemeinsame Anlagen und sonstigen Kunden unterschieden. Der Posten ‚davon: anderen Unternehmen übertragen' bezieht sich auf den Betrag an Vermögenswerten, die zum Posten ‚In Verwahrung gegebene Vermögenswerte' gehören, deren effektive Verwahrung das Institut jedoch anderen Unternehmen übertragen hat.

c) ‚Zentrale Verwaltungsdienstleistungen für Organismen für gemeinsame Anlagen' bezieht sich auf die Verwaltungsdienstleistungen, die das Institut für Organismen für gemeinsame Anlagen erbringt. Hierzu gehören unter anderem Dienstleistungen als Transferstelle, die Zusammenstellung von Rechnungslegungsdokumenten, die Erstellung des Prospekts, der Finanzberichte und aller sonstigen, für Anleger vorgesehenen Unterlagen, die Erledigung des Schriftverkehrs mittels Verteilung der Finanzberichte und aller sonstigen für Anleger vorgesehenen Unterlagen, die Durchführung von Emissionen und Tilgungen, die Führung des Anlegerverzeichnisses und die Berechnung des Nettovermögenswertes.

d) ‚Treuhandgeschäfte' bezieht sich auf Tätigkeiten, bei denen das Institut im eigenen Namen aber auf Rechnung und Risiko seiner Kunden handelt. Im Rahmen von Treuhandgeschäften erbringt ein Institut häufig Dienstleistungen wie die Verwahrung und Verwaltung von Vermögenswerten für strukturierte Unternehmen oder die Verwaltung von Portfolios mit Ermessensspielraum. Sämtliche Treuhandgeschäfte werden ausschließlich in diesem Posten ausgewiesen, ohne Rücksicht darauf, ob das Institut zusätzlich noch andere Dienste erbringt.

e) ‚Zahlungsdienste' bezieht sich auf die im Namen von Kunden vorgenommene Einziehung von Zahlungen aus Schuldtiteln, die weder in der Bilanz des Instituts angesetzt noch von ihm emittiert wurden.

f) ‚Verteilte, aber nicht verwaltete Kundenressourcen' bezieht sich auf Produkte, die gruppenfremde Unternehmen begeben haben und die das Institut an seine aktuellen Kunden verteilt hat. Dieser Posten ist nach Produkttyp aufgeschlüsselt auszuweisen.

g) Der ‚Betrag der Vermögenswerte, die Gegenstand der erbrachten Dienstleistungen sind' enthält den zum beizulegenden Zeitwert ermittelten Betrag der Vermögenwerte, die Gegenstand der Tätigkeit des Instituts sind. Wenn der beizulegende Zeitwert nicht verfügbar ist, können andere Bewertungsgrundlagen, einschließlich des Nominalwerts, genutzt werden. In Fällen, in denen das Institut für Unternehmen wie Organismen für gemeinsame Anlagen oder Pensionsfonds Dienstleistungen erbringt, können die betreffenden Vermögenswerte zu dem Wert ausgewiesen werden, zu dem die betreffenden Unternehmen diese Vermögenswerte in ihren eigenen Bilanzen ausweisen. In den gemeldeten Beträgen sind, soweit angemessen, die periodengerecht erfassten Zinsen enthalten.

22. BETEILIGUNGEN AN NICHT KONSOLIDIERTEN, STRUKTURIERTEN UNTERNEHMEN (30)

286. Für die Zwecke der Anhänge III und IV sowie des vorliegenden Anhangs bezeichnet ‚In Anspruch genommene Liquiditätsunterstützung' die Summe aus dem Buchwert der nicht konsolidierten, strukturierten Unternehmen gewährten Darlehen und Kredite und dem Buchwert gehaltener Schuldverschreibungen, die von nicht konsolidierten, strukturierten Unternehmen begeben wurden.

287. Der Posten ‚Beim meldenden Institut im laufenden Berichtszeitraum eingetretene Verluste' umfasst Verluste aufgrund von Wertminderungen sowie sämtliche sonstigen Verluste, die einem Institut im Zusammenhang mit Beteiligungen an nicht konsolidierten strukturierten Unternehmen während des Berichtszeitraums entstehen.

23. NAHESTEHENDE UNTERNEHMEN UND PERSONEN (31)

288. Die Institute weisen die Beträge bzw. Geschäfte im Zusammenhang mit bilanziellen und außerbilanziellen Risikopositionen aus, wenn es sich bei den Gegenparteien um nahestehende Unternehmen und Personen im Sinne von IAS 24 handelt.

289. Gruppeninterne Geschäfte und gruppeninterne offene Salden sind gegeneinander aufzurechnen. Unter ‚Tochtergesellschaften und andere Unternehmen derselben Gruppe' nehmen die Institute die Salden und Geschäfte mit Tochtergesellschaften auf, die nicht gegeneinander aufgerechnet wurden, weil die Tochtergesellschaften entweder im aufsichtlichen Konsolidierungskreis nicht voll konsolidiert sind oder weil die Tochtergesellschaften gemäß Artikel 19 CRR aus dem aufsichtlichen Konsolidierungskreis ausgeschlossen sind, weil sie unerheblich sind oder weil sie, im Fall von Instituten, die einer größeren Gruppe angehören, Tochtergesellschaften des Mutterunternehmens an der Spitze der Gruppe sind, und nicht des Instituts. Unter ‚Assoziierte Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen' nehmen die Institute die bei Anwendung der anteilsmäßigen Konsolidierungsmethode nicht gegeneinander aufgerechneten Anteile der Salden und Geschäfte mit Gemeinschaftsunternehmen und verbundenen Einrichtungen der Gruppe, der das Unternehmen angehört, auf.

23.1. **Nahestehende Unternehmen und Personen: Verbindlichkeiten und Forderungen (31.1)**

290. Unter ‚Empfangene Kreditzusagen, Finanzgarantien und sonstige Zusagen' ist der auszuweisende Betrag die Summe aus dem ‚Nominalwert' der erhaltenen Kredit- und sonstigen Zusagen und dem ‚Maximal berücksichtigungsfähigen Garantiebetrag' der erhaltenen Finanzgarantien im Sinne der Nummer 119.

291. Die Angaben in der Rubrik ‚Kumulierte Wertminderung und kumulierte negative Änderungen beim beizulegenden Zeitwert aufgrund von Ausfallrisiken bei notleidenden Risikopositionen' beziehen sich gemäß den Definitionen der Nummern 69 bis 71 lediglich auf notleidende Risikopositionen. Die Rubrik ‚Rückstellungen für notleidende außerbilanzielle Risikopositionen' umfasst Rückstellungen im Sinne der Nummern 11, 106 und 111 für notleidende Risikopositionen gemäß den Nummern 213 bis 239.

23.2. **Aufwendungen und Erträge aus Transaktionen mit nahestehenden Unternehmen und Personen (31.2)**

292. ‚Gewinne oder Verluste aus Ausbuchungen nichtfinanzieller Vermögenswerte' umfassen alle bei der Ausbuchung nichtfinanzieller Vermögenswerte entstehenden Gewinne und Verluste, die auf Geschäfte mit nahestehenden Unternehmen und Personen zurückzuführen sind. Dieser Posten beinhaltet die bei der Ausbuchung nichtfinanzieller Vermögenswerte entstehenden Gewinne und Verluste, die auf Geschäfte mit nahestehenden Unternehmen und Personen zurückzuführen sind und zu einem der folgenden Einzelposten der ‚Gewinn- und Verlustrechnung' gehören:

a) ‚Gewinne oder Verluste bei der Ausbuchung von Beteiligungen an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen' bei Bilanzierung nach den auf der BAD beruhenden nationalen GAAP;

b) ‚Gewinne oder Verluste bei der Ausbuchung von nichtfinanziellen Vermögenswerten';

c) ‚Gewinn oder Verlust aus als zur Veräußerung gehalten eingestuften langfristigen Vermögenswerten und Veräußerungsgruppen, die nicht die Voraussetzungen für eine Einstufung als aufgegebene Geschäftsbereiche erfüllen';

d) ‚Gewinn oder Verlust aus nicht fortgeführten Geschäftsbereichen nach Steuern'.

293. Die Rubrik ‚Wertminderung oder (-) Wertaufholung bei notleidenden Risikopositionen' umfasst Wertminderungsaufwendungen im Sinne der Nummern 51 bis 53 für notleidende Risikopositionen gemäß den Nummern 213 bis 239. Die Rubrik ‚Rückstellungen oder (-) Auflösung von Rückstellungen bei notleidenden Risikopositionen' umfasst Rückstellungen im Sinne der Nummer 50 für außerbilanzielle notleidende Risikopositionen gemäß den Nummern 213 bis 239.

24. GRUPPENSTRUKTUR (40)

294. Die Institute legen zum Berichtsstichtag detaillierte Angaben zu sämtlichen im Konzernabschluss voll oder anteilsmäßig konsolidierten Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen vor sowie zu Unternehmen, die gemäß Nummer 4 in der Rubrik ‚Beteiligungen an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen' ausgewiesen werden, darunter sämtliche Unternehmen, an denen das Institut Beteiligungen hält, die gemäß IFRS 5 als zur Veräußerung gehalten einzustufen sind. Es sind alle Unternehmen, ungeachtet der von ihnen ausgeübten Tätigkeit, auszuweisen.

295. Von diesem Meldebogen ausgenommen sind Eigenkapitalinstrumente, die die Kriterien für eine Einstufung als Beteiligung an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen nicht erfüllen, sowie ‚eigene Anteile', d. h. im Besitz des meldenden Instituts befindliche Eigenanteile.

24.1. **‚Gruppenstruktur: nach einzelnen Unternehmen' (40.1)**

296. Die folgenden Angaben werden für jedes einzelne Unternehmen gemeldet, wobei die Begriffsbestimmungen für die Zwecke der Anhänge III und IV und des vorliegenden Anhangs gelten:

a) Der ‚LEI-Code' ist die Unternehmenskennung (Legal Entity Identifier) des Beteiligungsunternehmens. Verfügt das Beteiligungsunternehmen über einen LEI-Code, so ist dieser anzugeben.

b) Der ‚Unternehmenscode' ist der Identifikationscode des Beteiligungsunternehmens. Der Unternehmenscode ist eine Zeilenkennung und bezeichnet im Meldebogen 40.1 jeweils eine Zeile.

c) Das Feld ‚Name des Unternehmens' enthält den Namen des Beteiligungsunternehmens.

d) ‚Eintrittsdatum' bezeichnet das Datum, an dem das Beteiligungsunternehmen in den ‚Konsolidierungskreis der Gruppe' aufgenommen wurde.

e) Das ‚Aktienkapital des Beteiligungsunternehmens' ist der Gesamtbetrag des vom Beteiligungsunternehmen am Stichtag begebenen Kapitals.

f) Die Felder ‚Eigenkapital des Beteiligungsunternehmens', ‚Gesamtvermögen des Beteiligungsunternehmens' und ‚Gewinne (oder Verluste) des Beteiligungsunternehmens' beinhalten die Beträge dieser Posten im letzten Abschluss des Beteiligungsunternehmens.

g) Unter ‚Sitz des Beteiligungsunternehmens' ist das Sitzland des Beteiligungsunternehmens anzugeben.

h) ‚Branche des Beteiligungsunternehmens' bezeichnet den Wirtschaftszweig des Beteiligungsunternehmens gemäß den Festlegungen in Teil 1 Nummer 42.

i) Der ‚NACE-Code' wird ausgehend von der Haupttätigkeit des Beteiligungsunternehmens angegeben. Bei nichtfinanziellen Kapitalgesellschaften wird der NACE-Code mit der ersten Aufschlüsselungsebene (nach ‚Branche') und bei finanziellen Kapitalgesellschaften wird er mit zwei Detaillierungsstufen (nach ‚Abteilung') aufgeschlüsselt angegeben.

j) ‚Kumulierter Eigenkapitalanteil (%)' bezeichnet den Prozentsatz an Inhaberinstrumenten, die das Institut zum Stichtag hält.

k) ‚Stimmrechte (%)' bezeichnet die prozentualen Stimmrechtsanteile, die mit den Inhaberinstrumenten, die das Institut zum Stichtag hält, verbunden sind.

l) ‚Gruppenstruktur [Beziehung]' bezeichnet das Verhältnis zwischen dem obersten Mutterunternehmen und dem Beteiligungsunternehmen (Mutterunternehmen oder Unternehmen mit gemeinschaftlicher Kontrolle über das meldende Institut, Tochter-, Gemeinschafts- oder assoziiertes Unternehmen).

m) Unter ‚Bilanzierungsmethode [Rechnungslegungszwecke]' wird das Verhältnis zwischen der Bilanzierungsmethode und dem Konsolidierungskreis der Gruppe (Vollkonsolidierung, anteilsmäßige Konsolidierung, Equity-Methode oder Sonstiges) angegeben.

n) Unter ‚Bilanzierungsmethode [CRR-Gruppe]' wird das Verhältnis zwischen der Bilanzierungsmethode und dem CRR-Konsolidierungskreis (Vollkonsolidierung, anteilsmäßige Konsolidierung, Equity-Methode oder Sonstiges) angegeben.

o) ‚Buchwert' bezeichnet die in der Bilanz des Instituts für weder voll noch anteilsmäßig konsolidierte Beteiligungsunternehmen ausgewiesenen Beträge.

p) Mit ‚Aquisitionskosten' wird der von den Anlegern gezahlte Betrag bezeichnet.

q) ‚Geschäfts- oder Firmenwert des Beteiligungsunternehmens' bezeichnet den in der konsolidierten Bilanz des meldenden Instituts in den Posten ‚Geschäfts- oder Firmenwert' oder ‚Beteiligungen an Tochter-, Gemeinschafts- und assoziierten Unternehmen' ausgewiesenen Geschäfts- oder Firmenwert des Beteiligungsunternehmens.

r) ‚Zeitwert der Anteile, für die Preisnotierungen veröffentlicht wurden' bezeichnet den Preis am Stichtag. Er wird nur angegeben, wenn die betreffenden Instrumente börsennotiert sind.

24.2. **‚Gruppenstruktur: nach einzelnen Instrumenten' (40.2)**

297. Folgende Angaben sind nach Instrumenten aufzuschlüsseln:

a) Der ‚Wertpapiercode' entspricht der ISIN-Nummer (Internationale Wertpapier-Identifikationsnummer) des Wertpapiers. Bei Wertpapieren, denen kein ISIN-Code zugewiesen wurde, ist ein anderer Code zur eindeutigen Kennung des Wertpapiers anzugeben. Der ‚Wertpapiercode' und der ‚Unternehmenscode der Holdinggesellschaft' bilden eine zusammengesetzte Zeilenkennung und bezeichnen im Meldebogen 40.2 jeweils eine Zeile.

b) Der ‚Unternehmenscode der Holdinggesellschaft' ist die Kennung des Unternehmens innerhalb der Gruppe, das die Beteiligung hält. Die ‚Unternehmenskennung der Holdinggesellschaft' ist der LEI-Code (Legal Entity Identifier) des Unternehmens, das das Wertpapier hält. Verfügt die Holdinggesellschaft über einen LEI-Code, so ist dieser anzugeben.

c) Die Begriffe ‚Unternehmenscode', ‚Kumulierte Eigenkapitalanteil (%)', ‚Buchwert' und ‚Aquisitionskosten' wurden bereits vorstehend definiert. Die ausgewiesenen Beträge entsprechen dem von der jeweiligen Holdinggesellschaft gehaltenen Wertpapier.

25. BEIZULEGENDER ZEITWERT (41)

25.1. **Bemessungshierarchie: zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete Finanzinstrumente (41.1)**

298. In diesem Meldebogen werden Angaben zum beizulegenden Zeitwert der zu fortgeführten Anschaffungskosten bewerteten Finanzinstrumente gemacht. Dabei wird die Hierarchie in IFRS 13 Paragraphen 72, 76, 81 und 86 zugrunde gelegt. Schreiben die auf der BAD beruhenden nationalen GAAP vor, dass die zum beizulegenden Zeitwert bewerteten Vermögenswerte einzelnen Zeitwertstufen zugeordnet werden, so füllen die den GAAP unterliegenden Institute auch diesen Meldebogen aus.

25.2. **Nutzung der Zeitwertoption (41.2)**

299. In diesem Meldebogen werden Angaben zur Nutzung der Zeitwertoption für als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte finanzielle Vermögenswerte und Verbindlichkeiten gemacht.

300. Die Rubrik ‚Hybride Verträge' beinhaltet für Verbindlichkeiten den Buchwert hybrider Finanzinstrumente, die als Ganze in diese Bilanzierungsportfolios eingereiht wurden, das heißt, dieser Posten schließt nicht getrennte hybride Instrumente in ihrer Gesamtheit ein.

301. Die Rubrik ‚Ausfallrisikogesteuert' beinhaltet den Buchwert von Instrumenten, die bei der Gelegenheit ihrer Absicherung gegen das Ausfallrisiko durch erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertete Kreditderivate gemäß IFRS 9 Paragraph 6.7 als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designiert werden.

26. MATERIELLE UND IMMATERIELLE VERMÖGENSWERTE: BUCHWERT NACH BEWERTUNGSVERFAHREN (42)

302. ‚Sachanlagen', ‚als Finanzinvestition gehaltene Immobilien' und ‚Sonstige immaterielle Vermögenswerte' werden nach den zu ihrer Bewertung verwendeten Kriterien ausgewiesen.

303. ‚Sonstige immaterielle Vermögenswerte' beinhalten alle sonstigen immateriellen Vermögenswerte außer dem Geschäfts- oder Firmenwert.

27. RÜCKSTELLUNGEN (43)

304. Dieser Meldebogen enthält die Überleitungsrechnung zwischen dem Buchwert des Postens ‚Rückstellungen' zum Beginn und zum Ende des Berichtszeitraums, aufgeschlüsselt nach Art der Veränderungen, mit der Ausnahme der nach IFRS 9 bewerteten Rückstellungen, die im Meldebogen 12 zu erfassen sind.

305. Die Rubrik ‚Sonstige nach IAS 37 bewertete Verbindlichkeiten aus erteilten Zusagen und Garantien und nach IFRS 4 bewertete erteilte Garantien' umfasst nach IAS 37 bewertete Rückstellungen und im Sinne von IFRS 4 als Versicherungsverträge behandelte Kreditverluste aus Finanzgarantien.

28. LEISTUNGSORIENTIERTE PLÄNE UND LEISTUNGEN AN ARBEITNEHMER (44)

306. Diese Meldebögen enthalten kumulative Angaben zu sämtlichen leistungsorientierten Plänen des Instituts. Bestehen mehrere leistungsorientierte Pläne, wird der Gesamtbetrag aller Pläne ausgewiesen.

28.1. **Komponenten der Nettovermögenswerte und -verbindlichkeiten aus leistungsorientierten Plänen (44.1)**

307. Im Meldebogen zu den Komponenten der Nettovermögenswerte und -verbindlichkeiten aus leistungsorientierten Plänen ist die Kontenabstimmung zwischen dem kumulierten Barwert aller Nettoverbindlichkeiten (Vermögenswerte) aus leistungsorientierten Vorsorgeplänen und Erstattungsansprüchen darzustellen [IAS 19 Paragraph 140 Buchstaben a und b].

308. ‚Nettovermögenswerte aus leistungsorientierten Plänen' umfassen im Fall einer Vermögensüberdeckung die Überdeckungsbeträge, die in der Bilanz ausgewiesen werden, da sie von den im IAS 19 Paragraph 63 festgelegten Grenzen nicht betroffen sind. Der Betrag dieses Postens und der in der Zusatzinformation ‚Beizulegender Zeitwert von als Vermögenswert erfassten Erstattungsansprüchen' ausgewiesene Betrag sind im Bilanzposten ‚Sonstige Vermögenswerte' anzusetzen.

28.2. **Veränderungen bei leistungsorientierten Verpflichtungen (44.2)**

309. Im Meldebogen zu den Veränderungen bei leistungsorientierten Verpflichtungen ist die Abstimmung zwischen der Eröffnungs- und der Schlussbilanz des kumulierten Barwerts sämtlicher leistungsorientierter Verpflichtungen des Instituts darzustellen. Die im Berichtszeitraum eingetretenen Auswirkungen der in IAS 19 Paragraph 141 aufgeführten Elemente sind getrennt darzustellen.

310. Der im Meldebogen für Veränderungen bei leistungsorientierten Verpflichtungen unter ‚Schlussbilanz [Barwert]' ausgewiesene Betrag ist gleich dem ‚Barwert von Verpflichtungen aus leistungsorientierten Plänen'.

28.3. **Zusatzinformationen [in Bezug auf die Personalaufwendungen] (44.3)**

311. Für die Meldung von Zusatzinformationen in Bezug auf Personalaufwendungen sind folgende Definitionen zu verwenden:

a) Unter ‚Renten und ähnliche Aufwendungen' ist der im Berichtszeitraum als Personalaufwendungen für Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses (sowohl beitragsorientierte als auch leistungsorientierte Versorgungspläne) und für Beiträge zu Sozialversicherungskassen angesetzte Betrag auszuweisen.

b) Unter ‚Anteilsbasierte Vergütungen' ist der im Berichtszeitraum als Personalaufwendungen für anteilsbasierte Vergütungen angesetzte Betrag auszuweisen.

29. AUFSCHLÜSSELUNG AUSGEWÄHLTER POSTEN DER GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG (45)

29.1. **Gewinne oder Verluste aus als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierten finanziellen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten, nach Bilanzierungsportfolio (45.1)**

312. Unter ‚Als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte finanzielle Verbindlichkeiten' sind lediglich Gewinne und Verluste zu erfassen, die auf Veränderungen beim eigenen Ausfallrisiko des Kreditgebers für solche Verbindlichkeiten zurückzuführen sind, die als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designiert sind und die das meldende Institut erfolgswirksam erfasst, da ihre Erfassung im sonstigen Ergebnis eine Rechnungslegungsanomalie verursachen oder vergrößern würde.

29.2. **Gewinne oder Verluste bei der Ausbuchung von nichtfinanziellen Vermögenswerten (45.2)**

313. Die Gewinne oder Verluste bei der Ausbuchung nichtfinanzieller Vermögenswerte sind nach Typ des Vermögenswerts aufzuschlüsseln. Jeder Einzelposten umfasst den bei dem ausgebuchten Vermögenswert erzielten Gewinn oder Verlust. Unter ‚Sonstige Vermögenswerte' sind sämtliche nicht anderweitig gemeldeten materiellen und immateriellen Vermögenswerte und Investitionen zu erfassen.

29.3. **Sonstige betriebliche Erträge und Aufwendungen (45.3)**

314. Die sonstigen betrieblichen Erträge und Aufwendungen werden nach folgenden Posten aufgeschlüsselt: Anpassungen beim Zeitwert von materiellen Vermögenswerten, die nach dem Zeitwertmodell bewertet werden; Mieterträge und unmittelbare betriebliche Aufwendungen aus den als Finanzinvestition gehaltenen Immobilien; Erträge und Aufwendungen aus Operating-Leasingverhältnissen mit Ausnahme von als Finanzinvestition gehaltenen Immobilien; nicht anderweitig erfasste betriebliche Erträge und Aufwendungen (sonstiges).

315. Beim Posten ‚Operating-Leasingverhältnisse mit Ausnahme von als Finanzinvestition gehaltenen Immobilien' werden in der Spalte ‚Erträge' die erzielten Einnahmen und in der Spalte ‚Aufwendungen' die Kosten erfasst, die dem Institut als Leasinggeber bei seinen Operating-Leasingtätigkeiten entstanden sind, wobei Leasingverhältnisse über Vermögenswerte aus der Kategorie der als Finanzinvestition gehaltenen Immobilien ausgeschlossen sind. Die dem Institut als Leasingnehmer entstehenden Kosten werden in den Posten ‚Sonstige Verwaltungsaufwendungen' aufgenommen.

316. Gewinne oder Verluste aus der Ausbuchung oder Neubewertung der Bestände an Gold, sonstigen Edelmetallen und anderen, zum beizulegenden Zeitwert abzüglich Veräußerungskosten bewerteten Warenpositionen werden in den Posten ‚Sonstige betriebliche Erträge - Sonstige' oder ‚Sonstige betriebliche Aufwendungen - Sonstige' ausgewiesen.

30. EIGENKAPITALVERÄNDERUNGSRECHNUNG (46)

317. In der Eigenkapitalveränderungsrechnung wird für jede Eigenkapitalkomponente die Überleitungsrechnung zwischen dem Buchwert zu Beginn des Berichtszeitraums (Eröffnungsbilanz) und zum Ende des Berichtszeitraums (Schlussbilanz) offengelegt.

318. Der Posten ‚Umbuchungen zwischen Eigenkapitalbestandteilen' umfasst alle innerhalb des Eigenkapitals übertragenen Beträge, einschließlich Gewinne und Verluste, die auf das eigene Ausfallrisiko für als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designierte Verbindlichkeiten zurückzuführen sind, sowie die kumulierten Änderungen des beizulegenden Zeitwerts von Eigenkapitalinstrumenten, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden, die bei der Ausbuchung auf andere Eigenkapitalkomponenten übertragen werden.

TEIL 3

ZUORDNUNG DER RISIKOPOSITIONSKLASSEN UND GEGENPARTEIEN NACH BRANCHEN

1. Die Tabellen 2 und 3 enthalten die Zuordnung zwischen den zur Berechnung des Kapitalbedarfs nach CRR verwendeten Risikopositionsklassen und den in den FINREP-Tabellen verwendeten Gegenparteien nach Branchen.

Tabelle 2

Standardansatz (SA)

Risikopositionsklassen nach SA (Artikel 112 CRR)	Branche der Gegenpartei nach FINREP	Anmerkungen
a) Staaten oder Zentralbanken	1) Zentralbanken 2) Staatssektor	Diese Risikopositionen werden je nach Art der unmittelbaren Gegenpartei den Gegenpartei-Branchen nach FINREP zugewiesen.

Risikopositionsklassen nach SA (Artikel 112 CRR)	Branche der Gegenpartei nach FINREP	Anmerkungen
b) Regionale und lokale Gebietskörperschaften	2) Staatssektor	Diese Risikopositionen werden je nach Art der unmittelbaren Gegenpartei den Gegenpartei-Branchen nach FINREP zugewiesen.
c) Öffentliche Einrichtungen	2) Staatssektor 3) Kreditinstitute 4) Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften 5) Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	Diese Risikopositionen werden je nach Art der unmittelbaren Gegenpartei den Gegenpartei-Branchen nach FINREP zugewiesen.
d) Multilaterale Entwicklungsbanken	3) Kreditinstitute	Diese Risikopositionen werden je nach Art der unmittelbaren Gegenpartei den Gegenpartei-Branchen nach FINREP zugewiesen.
e) Internationale Organisationen	2) Staatssektor	Diese Risikopositionen werden je nach Art der unmittelbaren Gegenpartei den Gegenpartei-Branchen nach FINREP zugewiesen.
f) Institute (d. h. Kreditinstitute und Wertpapierfirmen)	3) Kreditinstitute 4) Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	Diese Risikopositionen werden je nach Art der unmittelbaren Gegenpartei den Gegenpartei-Branchen nach FINREP zugewiesen.
g) Unternehmen	4) Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften 5) Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften 6) Privathaushalte	Diese Risikopositionen werden je nach Art der unmittelbaren Gegenpartei den Gegenpartei-Branchen nach FINREP zugewiesen.
h) Einzelhandel	4) Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften 5) Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften 6) Privathaushalte	Diese Risikopositionen werden je nach Art der unmittelbaren Gegenpartei den Gegenpartei-Branchen nach FINREP zugewiesen.
i) Durch Immobilien besicherte Risikopositionen	2) Staatssektor 3) Kreditinstitute 4) Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften 5) Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften 6) Privathaushalte	Diese Risikopositionen werden je nach Art der unmittelbaren Gegenpartei den Gegenpartei-Branchen nach FINREP zugewiesen.
j) Ausgefallene Positionen	1) Zentralbanken 2) Staatssektor 3) Kreditinstitute 4) Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften 5) Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften 6) Privathaushalte	Diese Risikopositionen werden je nach Art der unmittelbaren Gegenpartei den Gegenpartei-Branchen nach FINREP zugewiesen.
(ja) Mit besonders hohem Risiko verbundene Positionen	1) Zentralbanken 2) Staatssektor 3) Kreditinstitute 4) Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften 5) Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften 6) Privathaushalte	Diese Risikopositionen werden je nach Art der unmittelbaren Gegenpartei den Gegenpartei-Branchen nach FINREP zugewiesen.

Risikopositionsklassen nach SA (Artikel 112 CRR)	Branche der Gegenpartei nach FINREP	Anmerkungen
k) gedeckte Schuldverschreibungen	3) Kreditinstitute 4) Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften 5) Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	Diese Risikopositionen werden je nach Art der unmittelbaren Gegenpartei den Gegenparteien-Branchen nach FINREP zugewiesen.
l) Verbriefungspositionen	2) Staatssektor 3) Kreditinstitute 4) Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften 5) Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften 6) Privathaushalte	Diese Risikopositionen sind je nach dem der Verbriefung zugrunde liegenden Risiko den Gegenparteien-Branchen nach FINREP zuzuweisen. Werden verbriefte Positionen weiterhin in der Bilanz angesetzt, sind die Gegenparteien-Branchen nach FINREP aufgrund der unmittelbaren Gegenparteien dieser Positionen zu bestimmen.
m) Institute und Unternehmen mit kurzfristiger Bonitätsbeurteilung	3) Kreditinstitute 4) Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften 5) Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften	Diese Risikopositionen werden je nach Art der unmittelbaren Gegenpartei den Gegenparteien-Branchen nach FINREP zugewiesen.
n) Organismen für gemeinsame Anlagen (OGA)	Eigenkapitalinstrumente	Anlagen in OGA werden ungeachtet dessen, ob die CRR Transparenz zulässt, nach FINREP als Eigenkapitalinstrumente eingereiht.
o) Eigenkapital	Eigenkapitalinstrumente	Nach FINREP sind Eigenkapitalinstrumente nach verschiedenen Kategorien finanzieller Vermögenswerte aufzuschlüsseln.
p) Sonstige Posten	Verschiedene Bilanzposten	Nach FINREP können die sonstigen Posten in verschiedene Kategorien von Vermögenswerten aufgenommen werden.

Tabelle 3

Auf internen Ratings basierender Ansatz (IRBA)

Risikopositionsklassen nach IRBA (Artikel 147 CRR)	Branche der Gegenpartei nach FINREP	Anmerkungen
a) Staatssektor und Zentralbanken	1) Zentralbanken 2) Staatssektor 3) Kreditinstitute	Diese Risikopositionen werden je nach Art der unmittelbaren Gegenpartei den Gegenparteien-Branchen nach FINREP zugewiesen.
b) Institute (d. h. Kreditinstitute und Wertpapierfirmen sowie einige Zentralstaaten und multilaterale Banken)	2) Staatssektor 3) Kreditinstitute 4) Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften	Diese Risikopositionen werden je nach Art der unmittelbaren Gegenpartei den Gegenparteien-Branchen nach FINREP zugewiesen.
c) Unternehmen	4) Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften 5) Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften 6) Privathaushalte	Diese Risikopositionen werden je nach Art der unmittelbaren Gegenpartei den Gegenparteien-Branchen nach FINREP zugewiesen.

Risikopositionsklassen nach IRBA (Artikel 147 CRR)	Branche der Gegenpartei nach FINREP	Anmerkungen
d) Einzelhandel	4) Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften 5) Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften 6) Privathaushalte	Diese Risikopositionen werden je nach Art der unmittelbaren Gegenpartei den Gegenpartei-Branchen nach FINREP zugewiesen.
e) Eigenkapital	Eigenkapitalinstrumente	Nach FINREP sind Eigenkapitalinstrumente nach verschiedenen Kategorien finanzieller Vermögenswerte aufzuschlüsseln.
f) Verbriefungspositionen	2) Staatssektor 3) Kreditinstitute 4) Sonstige finanzielle Kapitalgesellschaften 5) Nichtfinanzielle Kapitalgesellschaften 6) Privathaushalte	Diese Risikopositionen sind je nach dem der Verbriefung zugrunde liegenden Risiko den Gegenpartei-Branchen nach FINREP zuzuweisen. Werden verbriefte Positionen weiterhin in der Bilanz angesetzt, sind die Gegenpartei-Branchen nach FINREP aufgrund der unmittelbaren Gegenparteien dieser Positionen zu bestimmen.
g) Sonstige kreditunabhängige Verpflichtungen	Verschiedene Bilanzposten	Nach FINREP können die sonstigen Posten in verschiedene Kategorien von Vermögenswerten aufgenommen werden.“