Dokument ten służy wyłącznie do celów informacyjnych i nie ma mocy prawnej. Unijne instytucje nie ponoszą żadnej odpowiedzialności za jego treść. Autentyczne wersje odpowiednich aktów prawnych, włącznie z ich preambułami, zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej i są dostępne na stronie EUR-Lex. Bezpośredni dostęp do tekstów urzędowych można uzyskać za pośrednictwem linków zawartych w dokumencie

►**B** **ROZPORZĄDZENIE EUROPEJSKIEGO BANKU CENTRALNEGO (UE) 2015/534**

z dnia 17 marca 2015 r.

w sprawie sprawozdawczości dotyczącej nadzorczych informacji finansowych (EBC/2015/13)

(Dz.U. L 86 z 31.3.2015, s. 13)

zmienione przez:

		Dziennik Urzędowy		
		nr	strona	data
►**M1**	Rozporządzenie Europejskiego Banku Centralnego (UE) nr 2017/1538 z dnia 25 sierpnia 2017 r.	L 240	1	19.9.2017

sprostowane przez:

►**C1** Sprostowanie, Dz.U. L 65 z 8.3.2018, s. 48 (2017/1538)

▼B

ROZPORZĄDZENIE EUROPEJSKIEGO BANKU CENTRALNEGO (UE) 2015/534

z dnia 17 marca 2015 r.

w sprawie sprawozdawczości dotyczącej nadzorczych informacji finansowych (EBC/2015/13)

TYTUŁ I

PRZEDMIOT I DEFINICJE

▼M1

Artykuł 1

Przedmiot i zasady ogólne

1. Niniejsze rozporządzenie określa wymogi dotyczące przekazywania właściwym organom krajowym nadzorczych informacji finansowych przez:

a) istotne instytucje kredytowe stosujące międzynarodowe standardy rachunkowości zgodnie z rozporządzeniem (UE) nr 1606/2002 w odniesieniu do sprawozdawczości nadzorczej na zasadzie skonsolidowanej zgodnie z art. 24 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013;

b) istotne instytucje kredytowe inne niż te wymienione w lit. a), które podlegają krajowym standardom rachunkowości na zasadzie skonsolidowanej na podstawie dyrektywy 86/635/EWG;

c) istotne instytucje kredytowe na zasadzie indywidualnej i istotne oddziały;

d) istotne instytucje kredytowe w odniesieniu do jednostek zależnych mających siedzibę w nieuczestniczącym państwie członkowskim lub w państwie trzecim;

e) mniej istotne instytucje kredytowe stosujące międzynarodowe standardy rachunkowości zgodnie z rozporządzeniem (UE) nr 1606/2002 w odniesieniu do sprawozdawczości nadzorczej na zasadzie skonsolidowanej zgodnie z art. 24 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013;

f) mniej istotne instytucje kredytowe inne niż te wymienione w lit. e), które podlegają krajowym standardom rachunkowości na zasadzie skonsolidowanej na podstawie dyrektywy 86/635/EWG;

g) mniej istotne instytucje kredytowe na zasadzie indywidualnej i mniej istotne oddziały.

2. W drodze wyjątku od art. 7 i 14 instytucje kredytowe, w odniesieniu do których odstąpiono od stosowania wymogów ostrożnościowych na zasadzie indywidualnej, zgodnie z art. 7 lub 10 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, nie mają obowiązku przekazywania nadzorczych informacji finansowych na zasadzie indywidualnej zgodnie z niniejszym rozporządzeniem. W przypadku instytucji, które nie przekazują nadzorczych informacji finansowych na zasadzie indywidualnej zgodnie z niniejszym ustępem, właściwe organy krajowe przekazują EBC wzory określone w załączniku III lub IV rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014, które otrzymają od tych instytucji.

3. W przypadku gdy właściwe organy, w tym EBC, wymagają od instytucji stosowania się do wymogów określonych w częściach od drugiej do czwartej oraz od szóstej do ósmej rozporządzenia (UE) nr 575/2013, a także w tytule VII dyrektywy 2013/36/UE na zasadzie

▼M1

subskonsolidowanej zgodnie z art. 11 ust. 5 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, takie instytucje mają obowiązek spełniać wymogi, które zostały określone w niniejszym rozporządzeniu na zasadzie skonsolidowanej, także na zasadzie subskonsolidowanej.

3a. W przypadku gdy instytucje dominujące stosują metodę konsolidacji indywidualnej zgodnie z art. 9 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, instytucje te mają obowiązek spełniać wymogi określone w niniejszym rozporządzeniu na zasadzie indywidualnej, stosując jedynie metodę konsolidacji indywidualnej.

4. Właściwe organy krajowe lub krajowe banki centralne mogą wykorzystywać dane zebrane zgodne z niniejszym rozporządzeniem do innych celów.

5. Niniejsze rozporządzenie nie wpływa na standardy rachunkowości stosowane przez nadzorowane podmioty w odniesieniu do swoich skonsolidowanych lub rocznych sprawozdań finansowych, ani nie zmienia standardów rachunkowości stosowanych w odniesieniu do sprawozdawczości nadzorczej. W związku z faktem, że nadzorowane podmioty stosują różne standardy rachunkowości, przekazywane powinny być jedynie informacje dotyczące zasad wyceny, w tym metod szacowania strat z tytułu ryzyka kredytowego, przewidzianych przez dane standardy rachunkowości i stosowanych przez odpowiednie nadzorowane podmioty na zasadzie indywidualnej lub skonsolidowanej. W tym celu dla nadzorowanych podmiotów stosujących standardy rachunkowości na podstawie dyrektywy 86/635/EWG zapewnia się specjalne wzory sprawozdawcze. Punkty danych w ramach wzorów, które nie mają zastosowania do danych nadzorowanych podmiotów, nie podlegają obowiązkowemu przekazywaniu.

6. Istotne i mniej istotne oddziały mogą przekazywać informacje, które mają obowiązek przekazywać na podstawie niniejszego rozporządzenia, odpowiedniemu właściwemu organowi krajowemu za pośrednictwem instytucji kredytowej, przez którą zostały utworzone.

▼B

Artykuł 2

Definicje

O ile nie postanowiono inaczej, na potrzeby niniejszego rozporządzenia stosuje się definicje zawarte w rozporządzeniu (UE) nr 468/2014 (EBC/2014/17) wraz z następującymi definicjami:

(1) „MSR” i „MSSF” oznaczają „Międzynarodowe Standardy Rachunkowości” oraz „Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej”, o których mowa w art. 2 rozporządzenia (WE) nr 1606/2002;

(2) „jednostka zależna” oznacza jednostkę zależną w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 16 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, będącą instytucją kredytową w rozumieniu art. 4. ust. 1 pkt 1 rozporządzenia (UE) nr 575/2013;

▼M1

_____

▼B

(4) „na zasadzie skonsolidowanej” oznacza na zasadzie skonsolidowanej w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 48 rozporządzenia (UE) nr 575/2013;

(5) „na zasadzie subskonsolidowanej” oznacza na zasadzie subskonsolidowanej w rozumieniu art. 4 ust. 1 pkt 49 rozporządzenia (UE) nr 575/2013;

▼M1

(6) „istotna instytucja kredytowa” oznacza instytucję kredytową mającą status istotnego nadzorowanego podmiotu;

(7) „mniej istotna instytucja kredytowa” oznacza instytucję kredytową niemającą statusu istotnego nadzorowanego podmiotu;

(8) „istotny oddział” oznacza oddział mający status istotnego nadzorowanego podmiotu niebędącego częścią nadzorowanej grupy, utworzony w uczestniczącym państwie członkowskim przez instytucję kredytową mającą siedzibę w nieuczestniczącym państwie członkowskim;

(9) „mniej istotny oddział” oznacza oddział niemający statusu istotnego nadzorowanego podmiotu niebędącego częścią nadzorowanej grupy, utworzony w uczestniczącym państwie członkowskim przez instytucję kredytową mającą siedzibę w nieuczestniczącym państwie członkowskim.

Artykuł 3

Zmiana statusu nadzorowanego podmiotu

1. Na potrzeby niniejszego rozporządzenia nadzorowany podmiot klasyfikuje się jako istotny 12 miesięcy po powiadomieniu go o decyzji, o której mowa w art. 45 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 468/2014 (EBC/2014/17). Ma on obowiązek przekazywania informacji zgodnie z tytułem II niniejszego rozporządzenia jako istotny nadzorowany podmiot w pierwszej sprawozdawczej dacie referencyjnej przypadającej po tym, jak został on sklasyfikowany jako istotny.

2. Na potrzeby niniejszego rozporządzenia nadzorowany podmiot klasyfikuje się jako mniej istotny po powiadomieniu go o decyzji, o której mowa w art. 46 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 468/2014 (EBC/2014/17). Następnie podmiot taki zaczyna przekazywać informacje zgodnie z postanowieniami tytułu III niniejszego rozporządzenia.

TYTUŁ II

PRZEKAZYWANIE DANYCH PRZEZ ISTOTNE INSTYTUCJE KREDYTOWE NA ZASADZIE SKONSOLIDOWANEJ I ZASADZIE INDYWIDUALNEJ ORAZ PRZEZ ISTOTNE ODDZIAŁY NA ZASADZIE INDYWIDUALNEJ

ROZDZIAŁ I

Przekazywanie danych na zasadzie skonsolidowanej

Artykuł 4

Format i częstotliwość sprawozdawczości na zasadzie skonsolidowanej oraz sprawozdawcze daty referencyjne i daty przekazywania danych dla istotnych instytucji kredytowych stosujących MSSF w odniesieniu do sprawozdawczości nadzorczej na zasadzie skonsolidowanej zgodnie z art. 24 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013

Zgodnie z art. 99 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 istotne instytucje kredytowe, które stosują MSSF na podstawie rozporządzenia (WE) nr 1606/2002 w odniesieniu do sprawozdawczości nadzorczej na zasadzie skonsolidowanej zgodnie z art. 24 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, przekazują nadzorcze informacje finansowe na zasadzie skonsolidowanej zgodnie z art. 2, 3 i 10 rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014.

▼M1

Artykuł 5

Format i częstotliwość sprawozdawczości na zasadzie skonsolidowanej oraz sprawozdawcze daty referencyjne i daty przekazywania danych dla istotnych instytucji kredytowych stosujących krajowe standardy rachunkowości na zasadzie skonsolidowanej na podstawie dyrektywy 86/635/EWG

Zgodnie z art. 99 ust. 6 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 istotne instytucje kredytowe inne niż te, o których mowa w art. 4, które podlegają krajowym standardom rachunkowości na zasadzie skonsolidowanej na podstawie dyrektywy 86/635/EWG, przekazują nadzorcze informacje finansowe na zasadzie skonsolidowanej zgodnie z art. 2, 3 i 11 rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014.

ROZDZIAŁ II

Przekazywanie danych na zasadzie indywidualnej

Artykuł 6

Format i częstotliwość sprawozdawczości na zasadzie indywidualnej dla instytucji kredytowych, które nie stanowią części istotnej nadzorowanej grupy, oraz dla istotnych oddziałów

1. Istotne instytucje kredytowe, które stosują MSSF zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002, ponieważ przygotowują swoje roczne sprawozdania finansowe zgodnie ze standardami rachunkowości, o których mowa w tym rozporządzeniu, lub dlatego, że stosują je na potrzeby sprawozdawczości nadzorczej zgodnie z art. 24 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, oraz które nie stanowią części istotnej nadzorowanej grupy, przekazują nadzorcze informacje finansowe właściwym organom krajowym na zasadzie indywidualnej. Powyższe stosuje się także do istotnych oddziałów.

2. Nadzorcza sprawozdawczość finansowa, o której mowa w ust. 1, obejmuje informacje określone w art. 9 rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014, w tym informacje wskazane we wzorze 40.1 załącznika III do tego rozporządzenia, i ma miejsce z częstotliwością określoną w tym artykule.

3. Istotne instytucje kredytowe inne niż te wymienione w ust. 1, które nie stanowią części istotnej nadzorowanej grupy i podlegają krajowym standardom rachunkowości na podstawie dyrektywy 86/635/EWG, przekazują nadzorcze informacje finansowe odpowiednim właściwym organom krajowym. Powyższe stosuje się także do istotnych oddziałów.

4. Nadzorcza sprawozdawczość finansowa, o której mowa w ust. 3, obejmuje informacje określone w art. 11 rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014, w tym informacje wskazane we wzorze 40.1 załącznika IV do tego rozporządzenia, i ma miejsce z częstotliwością określoną w tym artykule.

5. Informacje określone w ust. 2 i 4 obejmują jedynie informacje dotyczące:

a) aktywów, zobowiązań, kapitału własnego, przychodów i kosztów, które są uznawane przez nadzorowany podmiot zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości;

b) ekspozycji pozabilansowych oraz działalności, w którą jest zaangażowany nadzorowany podmiot;

▼M1

c) transakcji innych niż określone w lit. a) i b), przeprowadzanych przez nadzorowany podmiot;

d) zasad wyceny, w tym metod szacowania strat z tytułu ryzyka kredytowego, istniejących na mocy obowiązujących standardów rachunkowości, stosowanych przez nadzorowany podmiot.

6. Właściwe organy krajowe mogą zbierać informacje, które należy przedłożyć EBC, określone w ust. 2 i 4, w ramach szerszej sprawozdawczości krajowej, która – zgodnie z odpowiednim prawem unijnym lub krajowym – obejmuje dodatkowe nadzorcze informacje finansowe i służy także innym celom niż cele nadzorcze, takim jak cele statystyczne.

7. Na zasadzie wyjątku od ust. 2 i 4 istotne instytucje kredytowe, które nie stanowią części istotnej nadzorowanej grupy, przekazują informacje określone we wzorach 17.1, 17.2 i 17.3 w załącznikach III i IV, a także we wzorze 40.2 w załącznikach III i IV do rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014, jedynie jeżeli przygotowują one skonsolidowane sprawozdania finansowe.

8. Na zasadzie wyjątku od ust. 2 i 4 istotne oddziały nie mają obowiązku przekazywania informacji określonych we wzorach 17.1, 17.2 i 17.3 w załącznikach III i IV, a także we wzorach 40.1 i 40.2 w załącznikach III i IV do rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014.

Artykuł 7

Format i częstotliwość sprawozdawczości na zasadzie indywidualnej dla instytucji kredytowych, które stanowią część istotnej nadzorowanej grupy

1. Istotne instytucje kredytowe, które stosują MSSF zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002, ponieważ przygotowują swoje roczne sprawozdania finansowe zgodnie ze standardami rachunkowości, o których mowa w tym rozporządzeniu, lub dlatego, że stosują je na potrzeby sprawozdawczości nadzorczej zgodnie z art. 24 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013 oraz które stanowią część istotnej nadzorowanej grupy, przekazują nadzorcze informacje finansowe właściwym organom krajowym na zasadzie indywidualnej. Nadzorcza sprawozdawczość finansowa tych instytucji kredytowych ma miejsce z częstotliwością określoną w art. 9 rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014 i obejmuje wspólne minimum informacji określone w załączniku I.

▼B

2. Właściwe organy krajowe przekazują EBC wszelkie dodatkowe wzory określone w załączniku III do rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014, które zbierają. Właściwe organy krajowe informują EBC z wyprzedzeniem o wszelkich dodatkowych wzorach, które zamierzają przekazać.

▼M1

3. Istotne instytucje kredytowe inne niż te wymienione w ust. 1, które podlegają krajowym standardom rachunkowości na podstawie dyrektywy 86/635/EWG i które stanowią część istotnej nadzorowanej grupy, przekazują nadzorcze informacje finansowe odpowiednim właściwym organom krajowym.

▼B

4. Nadzorcza sprawozdawczość finansowa, o której mowa w ust. 3, ma miejsce z częstotliwością określoną w art. 11 rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014 i obejmuje wspólne minimum informacji określone w załączniku I.

▼B

5. Właściwe organy krajowe przekazują EBC wszelkie dodatkowe wzory określone w załączniku IV do rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014, które zbierają. Właściwe organy krajowe informują EBC z wyprzedzeniem o wszelkich dodatkowych wzorach, które zamierzają przekazać.

6. Informacje określone w ust. 1, ust. 2, ust. 4 i ust. 5 przekazuje się zgodnie z art. 6 ust. 5 niniejszego rozporządzenia.

7. Właściwe organy krajowe mogą zbierać informacje, które należy przedłożyć EBC, określone w ust. 1, ust. 2, ust. 4 i ust. 5 w ramach szerszej sprawozdawczości krajowej, która – zgodnie z odpowiednim prawem unijnym lub krajowym – obejmuje dodatkowe nadzorcze informacje finansowe i służy także innym celom niż cele nadzorcze, takim jak cele statystyczne.

▼M1

Artykuł 8

Sprawozdawcze daty referencyjne i daty przekazywania danych dla istotnych instytucji kredytowych i istotnych oddziałów

1. Informacje dotyczące istotnych instytucji kredytowych i istotnych oddziałów określone w art. 6 i 7 mają następujące sprawozdawcze daty referencyjne:

a) dla sprawozdawczości kwartalnej: 31 marca, 30 czerwca, 30 września i 31 grudnia;

b) dla sprawozdawczości półrocznej: 30 czerwca i 31 grudnia;

c) dla sprawozdawczości rocznej: 31 grudnia.

2. Informacje odnoszące się do danego okresu przekazuje się łącznie za okres od pierwszego dnia roku kalendarzowego do sprawozdawczej daty referencyjnej.

3. Jeżeli istotne instytucje kredytowe są uprawnione do opracowywania rocznych sprawozdań finansowych w oparciu o rok obrotowy, który odbiega od roku kalendarzowego, właściwe organy krajowe mogą – na zasadzie wyjątku od ust. 1 i ust. 2 – dostosować sprawozdawcze daty referencyjne do końca roku obrotowego. Dostosowane sprawozdawcze daty referencyjne przypadają na trzy, sześć, dziewięć i 12 miesięcy po rozpoczęciu roku obrotowego. Informacje odnoszące się do danego okresu przekazuje się łącznie za okres od pierwszego dnia roku obrotowego do sprawozdawczej daty referencyjnej.

4. Właściwe organy krajowe przekazują EBC informacje dotyczące istotnych instytucji kredytowych i istotnych oddziałów określone w art. 6 i 7 do końca dnia w następujących datach przekazywania danych:

a) w odniesieniu do istotnych instytucji kredytowych, które nie stanowią części istotnej nadzorowanej grupy, oraz istotnych oddziałów – w 10. dniu roboczym po datach przekazywania danych, o których mowa w art. 3 rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014;

b) w odniesieniu do istotnych instytucji kredytowych, które stanowią część istotnej nadzorowanej grupy – w 25. dniu roboczym po datach przekazywania danych, o których mowa w art. 3 rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014.

▼M1

5. Właściwe organy krajowe określają terminy przekazywania przez istotne instytucje kredytowe i istotne oddziały nadzorczych informacji finansowych, umożliwiające dotrzymanie powyższych terminów.

ROZDZIAŁ III

Sprawozdawczość istotnych instytucji kredytowych w odniesieniu do jednostek zależnych z nieuczestniczącego państwa członkowskiego lub państwa trzeciego

Artykuł 9

Format i częstotliwość sprawozdawczości istotnych instytucji kredytowych w odniesieniu do jednostek zależnych ustanowionych w nieuczestniczącym państwie członkowskim lub państwie trzecim

1. Nadzorcze informacje finansowe dotyczące jednostek zależnych ustanowionych w nieuczestniczącym państwie członkowskim lub państwie trzecim są przekazywane w następujący sposób:

a) istotne instytucje kredytowe stosujące MSSF na zasadzie skonsolidowanej zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002, w tym te, które stosują je na potrzeby sprawozdawczości nadzorczej zgodnie z art. 24 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, zapewniają przekazywanie informacji nadzorczych, o których mowa w pkt 1 załącznika II, na zasadzie indywidualnej odpowiedniemu właściwemu organowi krajowemu w odniesieniu do jednostek zależnych ustanowionych w nieuczestniczącym państwie członkowskim lub państwie trzecim. Nadzorcza sprawozdawczość finansowa ma miejsce z częstotliwością określoną w art. 9 rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014;

b) istotne instytucje kredytowe inne niż te, o których mowa w lit. a), które podlegają krajowym standardom rachunkowości na zasadzie skonsolidowanej na podstawie dyrektywy 86/635/EWG, zapewniają przekazywanie informacji nadzorczych, o których mowa w pkt 2 załącznika II, na zasadzie indywidualnej odpowiedniemu właściwemu organowi krajowemu w odniesieniu do jednostek zależnych ustanowionych w nieuczestniczącym państwie członkowskim lub państwie trzecim. Nadzorcza sprawozdawczość finansowa ma miejsce z częstotliwością określoną w art. 11 rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014.

1a. W przypadku gdy więcej niż jedna instytucja kredytowa w ramach nadzorowanej grupy stosuje wymogi ostrożnościowe na zasadzie skonsolidowanej, ust. 1 stosuje się tylko do instytucji kredytowej mającej siedzibę w uczestniczącym państwie członkowskim i na najwyższym szczeblu konsolidacji.

2. Na zasadzie wyjątku od ust. 1 informacje finansowe dotyczące jednostek zależnych, których całkowita wartość aktywów jest równa lub niższa niż 3 mld euro, nie są przekazywane. W tym celu całkowitą wartość aktywów określa się na podstawie sprawozdań ostrożnościowych zgodnie z prawem właściwym. W przypadku gdy całkowitej wartości aktywów nie można określić na podstawie sprawozdań ostrożnościowych, określa się ją na podstawie ostatniego zbadanego rocznego sprawozdania finansowego, a jeśli takie sprawozdanie jest niedostępne, na podstawie rocznego sprawozdania finansowego przygotowanego zgodnie z mającymi zastosowanie krajowymi przepisami o rachunkowości.

3. Informacje przekazuje się zgodnie z ust. 1 począwszy od kolejnej sprawozdawczej daty referencyjnej dla sprawozdawczości kwartalnej, gdy całkowita wartość aktywów jednostki zależnej przekracza 3 mld euro przez cztery następujące po sobie sprawozdawcze daty referencyjne dla sprawozdawczości kwartalnej. Przekazywanie informacji

▼M1

zgodnie z ust. 1 nie jest wymagane od kolejnej sprawozdawczej daty referencyjnej dla sprawozdawczości kwartalnej, gdy całkowita wartość aktywów jednostki zależnej jest równa lub niższa niż 3 mld euro przez trzy następujące po sobie sprawozdawcze daty referencyjne dla sprawozdawczości kwartalnej.

Artykuł 10

Sprawozdawcze daty referencyjne i daty przekazywania danych przez istotne instytucje kredytowe w odniesieniu do jednostek zależnych ustanowionych w nieuczestniczącym państwie członkowskim lub państwie trzecim

1. Informacje określone w art. 9 gromadzi się dla tych samych sprawozdawczych dat referencyjnych, co nadzorcze informacje finansowe dotyczące powiązanych istotnych instytucji kredytowych przekazujących dane na zasadzie skonsolidowanej. Informacje odnoszące się do danego okresu przekazuje się łącznie za okres od pierwszego dnia roku obrotowego określonego na potrzeby przekazywania informacji finansowych do sprawozdawczej daty referencyjnej.

2. Właściwe organy krajowe przekazują EBC informacje dotyczące jednostek zależnych ustanowionych w nieuczestniczącym państwie członkowskim lub państwie trzecim, zgodnie z art. 9, do końca 25. dnia roboczego przypadającego po dniach przekazywania danych, o których mowa w art. 3 rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014.

3. Właściwe organy krajowe decydują, kiedy instytucje kredytowe muszą przekazać nadzorcze informacje finansowe, aby dotrzymać tego terminu.

TYTUŁ III

PRZEKAZYWANIE DANYCH PRZEZ MNIEJ ISTOTNE INSTYTUCJE KREDYTOWE NA ZASADZIE SKONSOLIDOWANEJ I ZASADZIE INDYWIDUALNEJ ORAZ PRZEZ MNIEJ ISTOTNE ODDZIAŁY NA ZASADZIE INDYWIDUALNEJ

ROZDZIAŁ I

Przekazywanie danych na zasadzie skonsolidowanej

Artykuł 11

Format i częstotliwość sprawozdawczości na zasadzie skonsolidowanej dla mniej istotnych instytucji kredytowych

1. Mniej istotne instytucje kredytowe stosujące MSSF na mocy rozporządzenia (WE) nr 1606/2002 w zakresie sprawozdawczości nadzorczej na zasadzie skonsolidowanej zgodnie z art. 24 ust. 2 rozporządzenia (EU) nr 575/2013 przekazują nadzorcze informacje finansowe odpowiednim właściwym organom krajowym na zasadzie skonsolidowanej.

2. Nadzorcza sprawozdawczość finansowa, o której mowa w ust. 1, ma miejsce z częstotliwością określoną w art. 9 rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014 i obejmuje wspólne minimum informacji określone w pkt 1 załącznika I.

3. Właściwe organy krajowe przekazują EBC wszelkie zbierane przez siebie dodatkowe wzory określone w załączniku III do rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014. Właściwe organy krajowe informują EBC z wyprzedzeniem o wszelkich dodatkowych wzorach, które zamierzają przekazać.

▼M1

4. Mniej istotne instytucje kredytowe inne niż te wymienione w ust. 1, które podlegają krajowym standardom rachunkowości na zasadzie skonsolidowanej na podstawie dyrektywy 86/635/EWG, przekazują nadzorcze informacje finansowe odpowiednim właściwym organom krajowym na zasadzie skonsolidowanej. Taka nadzorcza sprawozdawczość finansowa ma miejsce z częstotliwością określoną w art. 11 rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014 i obejmuje wspólne minimum informacji określone w pkt 2 załącznika I.

5. Właściwe organy krajowe przekazują EBC wszelkie zbierane przez siebie dodatkowe wzory określone w załączniku IV do rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014. Właściwe organy krajowe informują EBC z wyprzedzeniem o wszelkich dodatkowych wzorach, które zamierzają przekazać.

6. W drodze wyjątku od ust. 4 i 5 nadzorcza sprawozdawczość finansowa dotycząca mniej istotnych instytucji kredytowych, których całkowita wartość aktywów na zasadzie skonsolidowanej jest równa lub niższa niż 3 mld euro, obejmuje informacje określone w załączniku III jako wspólne minimum, zamiast informacji określonych w ust. 4 niniejszego artykułu. W tym celu całkowitą wartość aktywów instytucji kredytowych na zasadzie skonsolidowanej określa się na podstawie skonsolidowanej sprawozdawczości ostrożnościowej, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami prawa. W przypadku gdy całkowitej wartości aktywów nie można określić na podstawie skonsolidowanej sprawozdawczości ostrożnościowej, określa się ją na podstawie ostatniego zbadanego skonsolidowanego rocznego sprawozdania finansowego, a jeśli takie sprawozdanie jest niedostępne, na podstawie skonsolidowanego rocznego sprawozdania finansowego przygotowanego zgodnie z mającymi zastosowanie krajowymi przepisami o rachunkowości.

7. Mniej istotne instytucje kredytowe rozpoczynają przekazywanie informacji zgodnie z ust. 4 i 5 począwszy od kolejnej sprawozdawczej daty referencyjnej dla sprawozdawczości kwartalnej, gdy w przypadku danej mniej istotnej instytucji kredytowej całkowita wartość aktywów na zasadzie skonsolidowanej przekracza 3 mld euro przez cztery następujące po sobie sprawozdawcze daty referencyjne dla sprawozdawczości kwartalnej. Mniej istotne instytucje kredytowe rozpoczynają przekazywanie informacji zgodnie z ust. 6, gdy w przypadku danej mniej istotnej instytucji kredytowej całkowita wartość aktywów na zasadzie skonsolidowanej jest równa lub niższa niż 3 mld euro przez trzy następujące po sobie sprawozdawcze daty referencyjne dla sprawozdawczości kwartalnej.

8. Informacje wskazane w ust. 2, 3, 4, 5 i 6 przekazuje się zgodnie z art. 6 ust. 5 niniejszego rozporządzenia.

9. Właściwe organy krajowe mogą zbierać informacje, które należy przedłożyć EBC, określone w ust. 2, 3, 4, 5 i 6 w ramach szerszej sprawozdawczości, która – zgodnie z odpowiednimi przepisami Unii lub prawa krajowego – obejmuje dodatkowe nadzorcze informacje finansowe i służy także innym celom niż cele nadzorcze, takim jak cele statystyczne.

Artykuł 12

Sprawozdawcze daty referencyjne i daty przekazywania danych dla mniej istotnych instytucji kredytowych

1. Informacje przekazywane przez mniej istotne instytucje kredytowe na zasadzie skonsolidowanej określone w art. 11 mają następujące sprawozdawcze daty referencyjne:

a) dla sprawozdawczości kwartalnej: 31 marca, 30 czerwca, 30 września i 31 grudnia;

▼M1

b) dla sprawozdawczości półrocznej: 30 czerwca i 31 grudnia;

c) dla sprawozdawczości rocznej: 31 grudnia.

2. Informacje odnoszące się do okresu przekazuje się łącznie za okres od pierwszego dnia roku kalendarzowego do sprawozdawczej daty referencyjnej.

3. Jeżeli właściwe organy krajowe zezwoliły mniej istotnym instytucjom kredytowym na przekazywanie nadzorczych informacji finansowych na zasadzie skonsolidowanej w oparciu o rok obrotowy, który odbiega od roku kalendarzowego, właściwe organy krajowe mogą – na zasadzie wyjątku od ust. 1 i 2 – dostosować sprawozdawcze daty referencyjne do końca roku obrotowego. Dostosowane sprawozdawcze daty referencyjne przypadają na trzy, sześć, dziewięć i 12 miesięcy po rozpoczęciu roku obrotowego. Informacje odnoszące się do okresu przekazuje się łącznie za okres od pierwszego dnia roku obrotowego do sprawozdawczej daty referencyjnej.

4. Właściwe organy krajowe przekazują EBC informacje określone w art. 11 do końca dnia w następujących datach przekazywania danych:

a) w odniesieniu do mniej istotnych instytucji kredytowych mających siedzibę w uczestniczącym państwie członkowskim i przekazujących informacje na najwyższym szczeblu konsolidacji – 25. dniu roboczym po datach przekazywania danych, o których mowa w art. 3 rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014;

b) w odniesieniu do mniej istotnych instytucji kredytowych przekazujących informacje na zasadzie skonsolidowanej, innych niż te określone w lit. a) – 35. dniu roboczym po datach przekazywania danych, o których mowa w art. 3 rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014.

5. Właściwe organy krajowe określają terminy przekazywania przez instytucje kredytowe nadzorczych informacji finansowych, umożliwiające dotrzymanie powyższych terminów.

ROZDZIAŁ II

Przekazywanie danych na zasadzie indywidualnej

Artykuł 13

Format i częstotliwość sprawozdawczości na zasadzie indywidualnej dla mniej istotnych instytucji kredytowych, które nie stanowią części nadzorowanej grupy, oraz dla mniej istotnych oddziałów

1. Mniej istotne instytucje kredytowe, które stosują MSSF zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002, ponieważ przygotowują swoje roczne sprawozdania finansowe zgodnie ze standardami rachunkowości, o których mowa w tym rozporządzeniu, lub dlatego, że stosują je na potrzeby sprawozdawczości nadzorczej zgodnie z art. 24 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, oraz które nie stanowią części nadzorowanej grupy, przekazują nadzorcze informacje finansowe właściwym organom krajowym na zasadzie indywidualnej. Powyższe stosuje się także do mniej istotnych oddziałów.

2. Nadzorcza sprawozdawczość finansowa, o której mowa w ust. 1, ma miejsce z częstotliwością określoną w art. 9 rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014 i obejmuje wspólne minimum informacji określone w pkt 1 załącznika I.

▼M1

3. Właściwe organy krajowe przekazują EBC wszelkie zbierane przez siebie dodatkowe wzory określone w załączniku III do rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014. Właściwe organy krajowe informują EBC z wyprzedzeniem o wszelkich dodatkowych wzorach, które zamierzają przekazać.

4. Mniej istotne instytucje kredytowe inne niż te wymienione w ust. 1, które podlegają krajowym standardom rachunkowości na podstawie dyrektywy 86/635/EWG i które nie stanowią części nadzorowanej grupy, przekazują nadzorcze informacje finansowe odpowiednim właściwym organom krajowym. Powyższe stosuje się także do mniej istotnych oddziałów.

5. Nadzorcza sprawozdawczość finansowa, o której mowa w ust. 4, ma miejsce z częstotliwością określoną w art. 11 rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014 i obejmuje wspólne minimum informacji określone w pkt 2 załącznika I.

6. Właściwe organy krajowe przekazują EBC wszelkie zbierane przez siebie dodatkowe wzory określone w załączniku IV do rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014. Właściwe organy krajowe informują EBC z wyprzedzeniem o wszelkich dodatkowych wzorach, które zamierzają przekazać.

7. W odniesieniu do ust. 2, 3, 5 i 6 obowiązują następujące wyjątki:

a) nadzorcza sprawozdawczość finansowa dotycząca mniej istotnych instytucji kredytowych, których całkowita wartość aktywów jest równa lub niższa niż 3 mld euro, obejmuje informacje określone w załączniku III, jako wspólne minimum, zamiast informacji określonych w ust. 2, 3, 5 lub 6;

b) mniej istotny oddział nie przekazuje nadzorczych informacji finansowych, jeśli całkowita wartość aktywów takiego oddziału jest równa lub niższa niż 3 mld euro.

8. Na potrzeby ust. 7 całkowitą wartość aktywów mniej istotnej instytucji kredytowej i mniej istotnego oddziału określa się na podstawie sprawozdawczości ostrożnościowej, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami prawa. W przypadku gdy całkowitej wartości aktywów mniej istotnej instytucji kredytowej nie można określić na podstawie sprawozdawczości ostrożnościowej, określa się ją na podstawie ostatniego zbadanego rocznego sprawozdania finansowego, a jeśli takie sprawozdanie jest niedostępne, na podstawie rocznego sprawozdania finansowego przygotowanego zgodnie z mającymi zastosowanie krajowymi przepisami o rachunkowości. W przypadku gdy całkowitej wartości aktywów mniej istotnego oddziału nie można określić na podstawie sprawozdawczości ostrożnościowej, określa się ją na podstawie danych statystycznych przekazywanych zgodnie z rozporządzeniem Europejskiego Banku Centralnego (UE) nr 1071/2013 ([1]).

9. Mniej istotne instytucje kredytowe i mniej istotne oddziały rozpoczynają przekazywanie informacji zgodnie z ust. 2, 3, 5 i 6 począwszy od kolejnej sprawozdawczej daty referencyjnej dla sprawozdawczości kwartalnej, gdy całkowita wartość aktywów mniej istotnej instytucji kredytowej lub mniej istotnego oddziału przekracza 3 mld euro przez cztery następujące po sobie sprawozdawcze daty referencyjne dla sprawozdawczości kwartalnej. Mniej istotne instytucje kredytowe i mniej istotne oddziały rozpoczynają przekazywanie informacji zgodnie z ust. 7, gdy całkowita wartość aktywów mniej istotnej instytucji kredytowej lub mniej istotnego oddziału jest równa lub niższa niż 3 mld euro przez trzy następujące po sobie sprawozdawcze daty referencyjne dla sprawozdawczości kwartalnej.

([1]) Rozporządzenie Europejskiego Banku Centralnego (UE) nr 1071/2013 z dnia 24 września 2013 r. dotyczące bilansu sektora monetarnych instytucji finansowych (EBC/2013/33) (Dz.U. L 297 z 7.11.2013, s. 1).

▼M1

10. Informacje wskazane w ust. 2, 3, 5, 6 i 7 przekazuje się zgodnie z art. 6 ust. 5 niniejszego rozporządzenia.

11. Właściwe organy krajowe mogą zbierać informacje, które należy przedłożyć EBC, określone w ust. 2, 3, 5, 6 i 7 w ramach szerszej sprawozdawczości krajowej, która – zgodnie z odpowiednimi przepisami Unii lub prawa krajowego – obejmuje dodatkowe nadzorcze informacje finansowe i służy także innym celom niż cele nadzorcze, takim jak cele statystyczne.

Artykuł 14

Format i częstotliwość sprawozdawczości na zasadzie indywidualnej dla instytucji kredytowych, które stanowią część mniej istotnej nadzorowanej grupy

1. Mniej istotne instytucje kredytowe, które stosują MSSF zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002, ponieważ przygotowują swoje roczne sprawozdania finansowe zgodnie ze standardami rachunkowości, o których mowa w tym rozporządzeniu, lub dlatego, że stosują je na potrzeby sprawozdawczości nadzorczej zgodnie z art. 24 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, oraz które stanowią część mniej istotnej nadzorowanej grupy, przekazują nadzorcze informacje finansowe właściwym organom krajowym na zasadzie indywidualnej.

2. Nadzorcza sprawozdawczość finansowa, o której mowa w ust. 1, ma miejsce z częstotliwością określoną w art. 9 rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014 i obejmuje wspólne minimum informacji określone w załączniku II.

3. Właściwe organy krajowe przekazują EBC wszelkie zbierane przez siebie dodatkowe wzory określone w załączniku III do rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014. Właściwe organy krajowe informują EBC z wyprzedzeniem o wszelkich dodatkowych wzorach, które zamierzają przekazać.

4. Mniej istotne instytucje kredytowe inne niż wymienione w ust. 1, które podlegają krajowym standardom rachunkowości na podstawie dyrektywy 86/635/EWG i które stanowią część mniej istotnej nadzorowanej grupy, przekazują nadzorcze informacje finansowe odpowiednim właściwym organom krajowym.

5. Nadzorcza sprawozdawczość finansowa, o której mowa w ust. 4, ma miejsce z częstotliwością określoną w art. 11 rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014 i obejmuje wspólne minimum informacji określone w załączniku II.

6. Właściwe organy krajowe przekazują EBC wszelkie zbierane przez siebie dodatkowe wzory określone w załączniku IV do rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014. Właściwe organy krajowe informują EBC z wyprzedzeniem o wszelkich dodatkowych wzorach, które zamierzają przekazać.

7. W drodze wyjątku od ust. 2, 3, 5 i 6 nadzorcza sprawozdawczość finansowa mniej istotnych instytucji kredytowych, których całkowita wartość aktywów jest równa lub niższa niż 3 mld euro, obejmuje informacje określone w załączniku III. W tym celu całkowitą wartość aktywów mniej istotnej instytucji kredytowej określa się na podstawie sprawozdań ostrożnościowych, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami prawa. W przypadku gdy całkowitej wartości aktywów mniej istotnej instytucji kredytowej nie można określić na podstawie sprawozdań ostrożnościowych, określa się ją na podstawie ostatniego zbadanego rocznego sprawozdania finansowego, a jeśli takie sprawozdanie jest niedostępne, na podstawie rocznego sprawozdania finansowego przygotowanego zgodnie z mającymi zastosowanie krajowymi przepisami o rachunkowości.

▼M1

8. Mniej istotne instytucje kredytowe rozpoczynają przekazywanie informacji zgodnie z ust. 2, 3, 5 i 6 począwszy od kolejnej sprawozdawczej daty referencyjnej dla sprawozdawczości kwartalnej, gdy całkowita wartość aktywów mniej istotnej instytucji kredytowej przekracza 3 mld euro przez cztery następujące po sobie sprawozdawcze daty referencyjne dla sprawozdawczości kwartalnej. Mniej istotne instytucje kredytowe rozpoczynają przekazywanie informacji zgodnie z ust. 7, gdy całkowita wartość aktywów mniej istotnej instytucji kredytowej jest równa lub niższa niż 3 mld euro przez trzy następujące po sobie sprawozdawcze daty referencyjne dla sprawozdawczości kwartalnej.

9. Informacje wskazane w ust. 2, 3, 5, 6 i 7 przekazuje się zgodnie z art. 6 ust. 5 niniejszego rozporządzenia.

10. Właściwe organy krajowe mogą zbierać informacje, które należy przedłożyć EBC, określone w ust. 2, 3, 5, 6 i 7 w ramach szerszej sprawozdawczości krajowej, która – zgodnie z odpowiednimi przepisami Unii lub prawa krajowego – obejmuje dodatkowe nadzorcze informacje finansowe i służy także innym celom niż cele nadzorcze, takim jak cele statystyczne.

Artykuł 15

Sprawozdawcze daty referencyjne i daty przekazywania danych przez mniej istotne instytucje kredytowe i mniej istotne oddziały

1. Informacje dotyczące mniej istotnych instytucji kredytowych i mniej istotnych oddziałów określone w art. 13 i 14 mają następujące sprawozdawcze daty referencyjne:

a) dla sprawozdawczości kwartalnej: 31 marca, 30 czerwca, 30 września i 31 grudnia;

b) dla sprawozdawczości półrocznej: 30 czerwca i 31 grudnia;

c) dla sprawozdawczości rocznej: 31 grudnia.

2. Informacje odnoszące się do okresu przekazuje się łącznie za okres od pierwszego dnia roku kalendarzowego do sprawozdawczej daty referencyjnej.

3. Jeżeli właściwe organy krajowe zezwoliły mniej istotnym instytucjom kredytowym na przekazywanie nadzorczych informacji finansowych w oparciu o rok obrotowy, który odbiega od roku kalendarzowego, właściwe organy krajowe mogą – na zasadzie wyjątku od ust. 1 i 2 – dostosować daty referencyjne do końca roku obrotowego. Dostosowane sprawozdawcze daty referencyjne przypadają na trzy, sześć, dziewięć i 12 miesięcy po rozpoczęciu roku obrotowego. Informacje odnoszące się do okresu przekazuje się łącznie za okres od pierwszego dnia roku obrotowego do sprawozdawczej daty referencyjnej.

▼M1

4. Właściwe organy krajowe przekazują EBC nadzorcze informacje finansowe dotyczące mniej istotnych instytucji kredytowych i mniej istotnych oddziałów określone w art. 13 i 14 do końca dnia w następujących datach przekazywania danych:

a) w odniesieniu do mniej istotnych instytucji kredytowych, które nie stanowią części nadzorowanej grupy, oraz mniej istotnych oddziałów – 25. dniu roboczym po datach przekazywania danych, o których mowa w rozporządzeniu wykonawczym (UE) nr 680/2014;

b) w odniesieniu do mniej istotnych instytucji kredytowych, które stanowią część mniej istotnej nadzorowanej grupy – 35. dniu roboczym po datach przekazywania danych, o których mowa w rozporządzeniu wykonawczym (UE) nr 680/2014.

5. Właściwe organy krajowe określają terminy przekazywania przez mniej istotne instytucje kredytowe i mniej istotne oddziały nadzorczych informacji finansowych, umożliwiające dotrzymanie powyższych terminów.

▼B

TYTUŁ IV

JAKOŚĆ DANYCH JĘZYK INFORMATYCZNY

Artykuł 16

Kontrola jakości danych

Właściwe organy krajowe monitorują informacje przekazywane EBC oraz zapewniają ich jakość i wiarygodność. Na te potrzeby właściwe organy krajowe przestrzegają wymogi z art. 4 i 5 decyzji EBC/2014/29.

▼M1

Artykuł 17

Język informatyczny stosowany przy przekazywaniu informacji od właściwych organów krajowych do EBC

Właściwe organy krajowe przekazują dane określone w niniejszym rozporządzeniu zgodnie z odpowiednią taksonomią rozszerzalnego języka sprawozdawczości finansowej (eXtensible Business Reporting Language) w celu zapewnienia jednolitego formatu technicznego wymiany danych. Na te potrzeby właściwe organy krajowe stosują specyfikacje określone w art. 6 decyzji EBC/2014/29.

▼B

TYTUŁ V

PRZEPISY PRZEJŚCIOWE I KOŃCOWE

▼M1

———————

Artykuł 19

Przepisy przejściowe

1. W przypadku gdy mniej istotny nadzorowany podmiot stanie się istotnym nadzorowanym podmiotem przed dniem 1 stycznia 2018 r., jest on klasyfikowany na potrzeby niniejszego rozporządzenia jako istotny nadzorowany podmiot 18 miesięcy po powiadomieniu go o decyzji, o której mowa w art. 45 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 468/2014 (EBC/2014/17).

▼M1

2. W przypadku gdy całkowita wartość aktywów mniej istotnego nadzorowanego podmiotu, na zasadzie indywidualnej lub skonsolidowanej, przekroczy 3 mld euro przed dniem 1 stycznia 2018 r., podmiot ten rozpoczyna przekazywanie danych zgodnie z odpowiednimi postanowieniami niniejszego rozporządzenia na dzień pierwszej sprawozdawczej daty referencyjnej przypadającej co najmniej 18 miesięcy po przekroczeniu tego progu.

3. W przypadku gdy całkowita wartość aktywów jednostki zależnej ustanowionej w nieuczestniczącym państwie członkowskim lub państwie trzecim przekroczy 3 mld euro przed dniem 1 stycznia 2018 r., informacje są przekazywane zgodnie z art. 9 ust. 1 na dzień pierwszej sprawozdawczej daty referencyjnej przypadającej co najmniej 18 miesięcy po przekroczeniu tego progu.

▼B

Artykuł 20

Przepis końcowy

Niniejsze rozporządzenie wchodzi w życie następnego dnia po jego opublikowaniu w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej*.

Niniejsze rozporządzenie wiąże w całości i jest bezpośrednio stosowane w państwach członkowskich zgodnie z Traktatami.

▼B

ZAŁĄCZNIK I

Uproszczona nadzorcza sprawozdawczość finansowa

1. Dla ►M1 ——————— ◄ podmiotów stosujących MSSF zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002, jak również dla nadzorowanych podmiotów stosujących krajowe standardy rachunkowości w oparciu o dyrektywę 86/635/EWG, które są porównywalne z MSSF, „Uproszczona nadzorcza sprawozdawczość finansowa" obejmuje wzory z załącznika III do rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014 wskazane w tabeli 1.

2. Dla ►M1 ——————— ◄ podmiotów stosujących krajowe standardy rachunkowości w oparciu o dyrektywę 86/635/EWG, innych niż wskazane w ust. 1, „Uproszczona nadzorcza sprawozdawczość finansowa" obejmuje wzory z załącznika IV do rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014 wskazane w tabeli 2.

▼M1

2a. Na zasadzie wyjątku od pkt 2 właściwy organ krajowy może zdecydować, aby podmioty, o których mowa w pkt 2 mające siedzibę w państwie członkowskim danego organu krajowego przekazywały:

a) informacje określone we wzorze 9.1 lub informacje określone we wzorze 9.1.1 w załączniku IV do rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014;

b) informacje określone we wzorze 11.1 lub informacje określone we wzorze 11.2 w załączniku IV do rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014;

c) informacje określone we wzorze 12.0 lub informacje określone we wzorze 12.1 w załączniku IV do rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014; oraz

d) informacje określone we wzorze 16.3 lub informacje określone we wzorze 16.4 w załączniku IV do rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014.

▼B

3. Informacje z ust. 1 i ust. 2 podaje się zgodnie z instrukcjami wskazanymi w załączniku V do rozporządzenia (UE) nr 680/2014.

▼M1

4. Wzory 17.1, 17.2 i 17.3 w tabeli 1 i 2 przeznaczone są jedynie dla instytucji kredytowych przekazujących dane na zasadzie skonsolidowanej. Wzór 40.1 w tabeli 1 i 2 przeznaczony jest dla instytucji kredytowych przekazujących dane na zasadzie skonsolidowanej i instytucji kredytowych, które nie stanowią części grupy, przekazujących dane na zasadzie indywidualnej.

▼B

5. Na potrzeby obliczania progów, o którym mowa w części 2 tabela 1 i 2 niniejszego załącznika zastosowanie ma art. 5 lit. a) pkt 4 rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014.

▼M1

Tabela 1

Numer wzoru	Nazwa wzoru lub grupy, do której wzór należy
	CZĘŚĆ 1 [CZĘSTOTLIWOŚĆ KWARTALNA]
	Bilans [sprawozdanie z sytuacji finansowej]
1.1	Bilans: aktywa
1.2	Bilans: zobowiązania
1.3	Bilans: kapitał własny

▼M1

Numer wzoru	Nazwa wzoru lub grupy, do której wzór należy
2	**Rachunek zysków i strat**
	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów
4.1	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów: aktywa finansowe przeznaczone do obrotu
4.2.1	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów: aktywa finansowe nieprzeznaczone do obrotu, obowiązkowo według wartości godziwej przez wynik finansowy
4.2.2	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów: aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy
4.3.1	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów: aktywa finansowe według wartości godziwej przez inne całkowite dochody
4.4.1	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów: aktywa finansowe wyceniane według kosztu zamortyzowanego
4.5	Podporządkowane aktywa finansowe
5.1	**Podział nieprzeznaczonych do obrotu kredytów i zaliczek według produktów**
6.1	**Podział kredytów i zaliczek innych niż przeznaczone do obrotu na rzecz przedsiębiorstw niefinansowych według kodów NACE**
	Podział zobowiązań finansowych
8.1	Podział zobowiązań finansowych według produktów i według sektorów kontrahentów
8.2	Podporządkowane zobowiązania finansowe
	Zobowiązania do udzielenia pożyczki, gwarancje finansowe i inne zobowiązania
9.1.1	Ekspozycje pozabilansowe: zobowiązania do udzielenia pożyczki, gwarancje finansowe i inne udzielone zobowiązania
9.2	Zobowiązania do udzielenia pożyczki, gwarancje finansowe i inne otrzymane zobowiązania
10	**Instrumenty pochodne – handel i zabezpieczenia ekonomiczne**
	Rachunkowość zabezpieczeń
11.1	Instrumenty pochodne – rachunkowość zabezpieczeń: podział według rodzajów ryzyka i według rodzajów zabezpieczeń
	Zmiany w odpisach aktualizujących i rezerwy na wypadek strat kredytowych
12.1	Zmiany w odpisach aktualizujących i rezerwy na wypadek strat kredytowych
	Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje
13.1	Podział zabezpieczeń i gwarancji według kredytów i zaliczek innych niż przeznaczone do obrotu
13.2	Zabezpieczenie uzyskane poprzez wejście w posiadanie w danym okresie [będące w posiadaniu na dzień sprawozdawczy]
13.3	Skumulowane zabezpieczenie uzyskane poprzez wejście w posiadanie [rzeczowych aktywów trwałych]
14	**Hierarchia wartości godziwej: instrumenty finansowe według wartości godziwej**
	Podział wybranych pozycji w rachunku zysków lub strat
16.1	Przychody i koszty odsetkowe według instrumentów i według sektorów kontrahentów
16.3	Zyski lub straty z tytułu aktywów i zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu oraz aktywa przeznaczone do obrotu i zobowiązania przeznaczone do obrotu według instrumentu
	Uzgodnienie zakresów konsolidacji na podstawie rachunkowości i CRR: bilans
17.1	Uzgodnienie zakresów konsolidacji na podstawie rachunkowości i CRR: aktywa
17.2	Uzgodnienie zakresów konsolidacji na podstawie rachunkowości i CRR: ekspozycje pozabilansowe – zobowiązania do udzielenia pożyczki, gwarancje finansowe i inne udzielone zobowiązania

▼M1

Numer wzoru	Nazwa wzoru lub grupy, do której wzór należy
17.3	Uzgodnienie zakresów konsolidacji na podstawie rachunkowości i CRR: zobowiązania
18	**Ekspozycje obsługiwane i nieobsługiwane**
19	**Ekspozycje restrukturyzowane**
	CZĘŚĆ 2 [KWARTALNA Z PROGIEM: CZĘSTOTLIWOŚĆ KWARTALNA LUB NIEUWZGLĘDNIANIE W SPRAWOZDAWCZOŚCI]
	Struktura geograficzna
20.4	Podział aktywów pod względem geograficznym według siedziby kontrahenta
20.5	Podział ekspozycji pozabilansowych pod względem geograficznym według siedziby kontrahenta
20.6	Podział zobowiązań pod względem geograficznym według siedziby kontrahenta
	CZĘŚĆ 4 [ROCZNA]
	Struktura grupy
40.1	Struktura grupy: poszczególne podmioty

Tabela 2

Numer wzoru	Nazwa wzoru lub grupy, do której wzór należy
	CZĘŚĆ 1 [CZĘSTOTLIWOŚĆ KWARTALNA]
	Bilans [sprawozdanie z sytuacji finansowej]
1.1	Bilans: aktywa
1.2	Bilans: zobowiązania
1.3	Bilans: kapitał własny
2	**Rachunek zysków i strat**
	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów
4.1	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów: aktywa finansowe przeznaczone do obrotu
4.2.1	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów: aktywa finansowe nieprzeznaczone do obrotu, obowiązkowo według wartości godziwej przez wynik finansowy
4.2.2	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów: aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy
4.3.1	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów: aktywa finansowe według wartości godziwej przez inne całkowite dochody
4.4.1	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów: aktywa finansowe wyceniane według kosztu zamortyzowanego
4.5	Podporządkowane aktywa finansowe

▼M1

Numer wzoru	Nazwa wzoru lub grupy, do której wzór należy
4.6	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów: aktywa finansowe przeznaczone do obrotu
4.7	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów: aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi nieprzeznaczone do obrotu wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy
4.8	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów: aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi nieprzeznaczone do obrotu wyceniane według wartości godziwej ustalanej metodą praw własności
4.9	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów: aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi nieprzeznaczone do obrotu wyceniane według wartości godziwej ustalanej metodą ceny nabycia
4.10	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów: inne aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi nieprzeznaczone do obrotu
5.1	**Podział nieprzeznaczonych do obrotu kredytów i zaliczek według produktów**
6.1	**Podział kredytów i zaliczek innych niż przeznaczonych do obrotu na rzecz przedsiębiorstw niefinansowych według kodów NACE**
	Podział zobowiązań finansowych
8.1	Podział zobowiązań finansowych według produktów i według sektorów kontrahentów
8.2	Podporządkowane zobowiązania finansowe
	Zobowiązania do udzielenia pożyczki, gwarancje finansowe i inne zobowiązania
9.1	Ekspozycje pozabilansowe na podstawie krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości: zobowiązania do udzielenia pożyczki, gwarancje finansowe i inne udzielone zobowiązania
9.1.1	Ekspozycje pozabilansowe: zobowiązania do udzielenia pożyczki, gwarancje finansowe i inne udzielone zobowiązania
9.2	Zobowiązania do udzielenia pożyczki, gwarancje finansowe i inne otrzymane zobowiązania
10	**Instrumenty pochodne – handel i zabezpieczenia ekonomiczne**
	Rachunkowość zabezpieczeń
11.1	Instrumenty pochodne – rachunkowość zabezpieczeń: podział według rodzajów ryzyka i według rodzajów zabezpieczeń
11.2	Instrumenty pochodne – rachunkowość zabezpieczeń na podstawie krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości: podział według rodzaju ryzyka
	Zmiany w odpisach aktualizujących i rezerwy na wypadek strat kredytowych
12.0	Zmiany w odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości ekspozycji kredytowych i utraty wartości instrumentów udziałowych na podstawie krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości
12.1	Zmiany w odpisach aktualizujących i rezerwy na wypadek strat kredytowych
	Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje
13.1	Podział zabezpieczeń i gwarancji według kredytów i zaliczek innych niż przeznaczone do obrotu
13.2	Zabezpieczenie uzyskane poprzez wejście w posiadanie w danym okresie [będące w posiadaniu na dzień sprawozdawczy]
13.3	Skumulowane zabezpieczenie uzyskane poprzez wejście w posiadanie [rzeczowych aktywów trwałych]

▼M1

Numer wzoru	Nazwa wzoru lub grupy, do której wzór należy
14	**Hierarchia wartości godziwej: instrumenty finansowe według wartości godziwej**
	Podział wybranych pozycji w rachunku zysków lub strat
16.1	Przychody i koszty odsetkowe według instrumentów i według sektorów kontrahentów
16.3	Zyski lub straty z tytułu aktywów i zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu oraz aktywa przeznaczone do obrotu i zobowiązania przeznaczone do obrotu według instrumentu
16.4	Zyski lub straty z tytułu aktywów i zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu oraz aktywa przeznaczone do obrotu i zobowiązania przeznaczone do obrotu według ryzyka
	Uzgodnienie zakresów konsolidacji na podstawie rachunkowości i CRR: bilans
17.1	Uzgodnienie zakresów konsolidacji na podstawie rachunkowości i CRR: aktywa
17.2	Uzgodnienie zakresów konsolidacji na podstawie rachunkowości i CRR: ekspozycje pozabilansowe – zobowiązania do udzielenia pożyczki, gwarancje finansowe i inne udzielone zobowiązania
17.3	Uzgodnienie zakresów konsolidacji na podstawie rachunkowości i CRR: zobowiązania
18	**Ekspozycje obsługiwane i nieobsługiwane**
19	**Ekspozycje restrukturyzowane**
	CZĘŚĆ 2 [KWARTALNA Z PROGIEM: CZĘSTOTLIWOŚĆ KWARTALNA LUB NIEUWZGLĘDNIANIE W SPRAWOZDAWCZOŚCI]
	Struktura geograficzna
20.4	Podział aktywów pod względem geograficznym według siedziby kontrahenta
20.5	Podział ekspozycji pozabilansowych pod względem geograficznym według siedziby kontrahenta
20.6	Podział zobowiązań pod względem geograficznym według siedziby kontrahenta
	CZĘŚĆ 4 [ROCZNA]
	Struktura grupy
40.1	Struktura grupy: poszczególne podmioty

▼B

ZAŁĄCZNIK II

Nadmiernie uproszczona nadzorcza sprawozdawczość finansowa

1. Dla nadzorowanych podmiotów stosujących MSSF zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002, jak również dla nadzorowanych podmiotów stosujących krajowe ramy sprawozdawcze w oparciu o dyrektywę 86/635/EWG, które są porównywalne z MSSF, „Nadmiernie uproszczona nadzorcza sprawozdawczość finansowa" obejmuje wzory z załącznika III do rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014 wskazane w tabeli 3.

▼M1

Tabela 3

Numer wzoru	Nazwa wzoru lub grupy, do której wzór należy
	CZĘŚĆ 1 [CZĘSTOTLIWOŚĆ KWARTALNA]
	Bilans [sprawozdanie z sytuacji finansowej]
1.1	Bilans: aktywa
1.2	Bilans: zobowiązania
1.3	Bilans: kapitał własny
2	**Rachunek zysków i strat**
	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów
4.1	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów: aktywa finansowe przeznaczone do obrotu
4.2.1	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów: aktywa finansowe nieprzeznaczone do obrotu, obowiązkowo według wartości godziwej przez wynik finansowy
4.2.2	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów: aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy
4.3.1	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów: aktywa finansowe według wartości godziwej przez inne całkowite dochody
4.4.1	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów: aktywa finansowe wyceniane według kosztu zamortyzowanego
4.5	Podporządkowane aktywa finansowe
5.1	Podział nieprzeznaczonych do obrotu kredytów i zaliczek według produktów
	Podział zobowiązań finansowych
8.1	Podział zobowiązań finansowych według produktów i według sektorów kontrahentów
8.2	Podporządkowane zobowiązania finansowe
	Zobowiązania do udzielenia pożyczki, gwarancje finansowe i inne zobowiązania
9.1.1	Ekspozycje pozabilansowe: zobowiązania do udzielenia pożyczki, gwarancje finansowe i inne udzielone zobowiązania
10	**Instrumenty pochodne – handel i zabezpieczenia ekonomiczne**
	Rachunkowość zabezpieczeń

▼M1

Numer wzoru	Nazwa wzoru lub grupy, do której wzór należy
11.1	Instrumenty pochodne – rachunkowość zabezpieczeń: podział według rodzajów ryzyka i według rodzajów zabezpieczeń
	Zmiany w odpisach aktualizujących i rezerwy na wypadek strat kredytowych
12.1	Zmiany w odpisach aktualizujących i rezerwy na wypadek strat kredytowych
14	**Hierarchia wartości godziwej: instrumenty finansowe według wartości godziwej**
18	**Ekspozycje obsługiwane i nieobsługiwane**
19	**Ekspozycje restrukturyzowane**

▼B

2. Dla nadzorowanych podmiotów stosujących krajowe ramy sprawozdawcze w oparciu o dyrektywę 86/635/EWG, innych niż wskazane w ust. 1, „Nadmiernie uproszczona nadzorcza sprawozdawczość finansowa" obejmuje wzory z załącznika IV do rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014 wskazane w tabeli 4.

▼M1

Tabela 4

Numer wzoru	Nazwa wzoru lub grupy, do której wzór należy
	CZĘŚĆ 1 [CZĘSTOTLIWOŚĆ KWARTALNA]
	Bilans [sprawozdanie z sytuacji finansowej]
1.1	Bilans: aktywa
1.2	Bilans: zobowiązania
1.3	Bilans: kapitał własny
2	**Rachunek zysków i strat**
	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów
4.1	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów: aktywa finansowe przeznaczone do obrotu
4.2.1	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów: aktywa finansowe nieprzeznaczone do obrotu, obowiązkowo według wartości godziwej przez wynik finansowy
4.2.2	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów: aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy
4.3.1	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów: aktywa finansowe według wartości godziwej przez inne całkowite dochody
4.4.1	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów: aktywa finansowe wyceniane według kosztu zamortyzowanego
4.5	Podporządkowane aktywa finansowe
4.6	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów: aktywa finansowe przeznaczone do obrotu

▼M1

Numer wzoru	Nazwa wzoru lub grupy, do której wzór należy
4.7	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów: aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi nieprzeznaczone do obrotu wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy
4.8	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów: aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi nieprzeznaczone do obrotu wyceniane według wartości godziwej ustalanej metodą praw własności
4.9	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów: aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi nieprzeznaczone do obrotu wyceniane według wartości godziwej ustalanej metodą ceny nabycia
4.10	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów: inne aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi nieprzeznaczone do obrotu
5.1	Podział nieprzeznaczonych do obrotu kredytów i zaliczek według produktów
	Podział zobowiązań finansowych
8.1	Podział zobowiązań finansowych według produktów i według sektorów kontrahentów
8.2	Podporządkowane zobowiązania finansowe
	Zobowiązania do udzielenia pożyczki, gwarancje finansowe i inne zobowiązania
9.1	Ekspozycje pozabilansowe na podstawie krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości: zobowiązania do udzielenia pożyczki, gwarancje finansowe i inne udzielone zobowiązania
9.1.1	Ekspozycje pozabilansowe: zobowiązania do udzielenia pożyczki, gwarancje finansowe i inne udzielone zobowiązania
10	**Instrumenty pochodne – handel i zabezpieczenia ekonomiczne**
	Rachunkowość zabezpieczeń
11.1	Instrumenty pochodne – rachunkowość zabezpieczeń: podział według rodzajów ryzyka i według rodzajów zabezpieczeń
11.2	Instrumenty pochodne – rachunkowość zabezpieczeń na podstawie krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości: podział według rodzaju ryzyka
	Zmiany w odpisach aktualizujących i rezerwy na wypadek strat kredytowych
12.0	Zmiany w odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości ekspozycji kredytowych i utraty wartości instrumentów udziałowych na podstawie krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości
12.1	Zmiany w odpisach aktualizujących i rezerwy na wypadek strat kredytowych
18	**Ekspozycje obsługiwane i nieobsługiwane**
19	**Ekspozycje restrukturyzowane**

▼B

3. Informacje z ust. 1 i ust. 2 przekazuje się zgodnie z instrukcjami wskazanymi w załączniku V do rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014.

▼M1
▼C1

4. Na zasadzie wyjątku od pkt 2 właściwy organ krajowy może zdecydować, aby podmioty, o których mowa w pkt 2, mające siedzibę w państwie członkowskim danego właściwego organu krajowego przekazywały:

   a) informacje określone we wzorze 9.1 lub informacje określone we wzorze 9.1.1 w załączniku IV do rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014;

   b) informacje określone we wzorze 11.1 lub informacje określone we wzorze 11.2 w załączniku IV do rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014;

   c) informacje określone we wzorze 12.0 lub informacje określone we wzorze 12.1 w załączniku IV do rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014.

▼B

ZAŁĄCZNIK III

Punkty danych nadzorczej sprawozdawczości finansowej

1. Dla nadzorowanych podmiotów stosujących MSSF zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002, jak również dla nadzorowanych podmiotów stosujących krajowe standardy rachunkowości w oparciu o dyrektywę 86/635/EWG, które są porównywalne z MSSF, „Punkty danych nadzorczej sprawozdawczości finansowej" obejmują punkty danych z załącznika III do rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014 wskazane w załączniku IV.

2. Dla nadzorowanych podmiotów stosujących krajowe standardy rachunkowości w oparciu o dyrektywę 86/635/EWG, innych niż wskazane w ust. 1, „Punkty danych nadzorczej sprawozdawczości finansowej" obejmują punkty danych z załącznika IV do rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014 wskazane w załączniku V.

3. Informacje z ust. 1 i ust. 2 przekazuje się zgodnie z instrukcjami podanymi w załączniku V do rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014.

▼M1

ZAŁĄCZNIK IV

„punkty danych FINREP” na podstawie MSSF lub krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości zgodnych z MSSF

Wzory FINREP w odniesieniu do MSSF		
Numer wzoru	**Kod wzoru**	**Nazwa wzoru lub grupy, do której wzór należy**
		CZĘŚĆ 1 [CZĘSTOTLIWOŚĆ KWARTALNA]
		Bilans [sprawozdanie z sytuacji finansowej]
1.1	F 01.01	Bilans: aktywa
1.2	F 01.02	Bilans: zobowiązania
1.3	F 01.03	Bilans: kapitał własny
2	F 02.00	**Rachunek zysków i strat**
5.1	F 05.01	**Podział kredytów i zaliczek nieprzeznaczonych do obrotu według produktów**
		Podział zobowiązań finansowych
8.1	F 08.01	Podział zobowiązań finansowych według produktów i według sektorów kontrahentów
8.2	F 08.02	Podporządkowane zobowiązania finansowe
10	F 10.00	**Instrumenty pochodne – przeznaczone do obrotu i zabezpieczenia ekonomiczne**
		Rachunkowość zabezpieczeń
11.1	F 11.01	Instrumenty pochodne – rachunkowość zabezpieczeń: podział według rodzajów ryzyka i według rodzajów zabezpieczeń
18	F 18.00	**Ekspozycje obsługiwane i nieobsługiwane**
19	F 19.00	**Ekspozycje restrukturyzowane**

KOD BARWNY WE WZORACH:

Punkt danych podlegający przekazaniu

1. **Bilans [sprawozdanie z sytuacji finansowej]**

1.1 **Aktywa**

		Odesłania	Podział w tabeli	**Wartość bilansowa**
				Załącznik V część 1 pkt 27
				010
010	**Kasa, środki w bankach centralnych i inne depozyty płatne na żądanie**	*MSR 1 pkt 54 lit. i)*		
020	Gotówka w kasie	*Załącznik V część 2 pkt 1*		
030	Środki w bankach centralnych	*Załącznik V część 2 pkt 2*		
040	Inne depozyty płatne na żądanie	*Załącznik V część 2 pkt 3*	5	

▼M1

		Odesłania	Podział w tabeli	**Wartość bilansowa**
				Załącznik V część 1 pkt 27
				010
050	**Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu**	*MSSF 9 załącznik A*		
060	Instrumenty pochodne	*MSSF 9 załącznik A*	10	
070	Instrumenty kapitałowe	*MSR 32 pkt 11*	4	
080	Dłużne papiery wartościowe	*Załącznik V część 1 pkt 31*	4	
090	Kredyty i zaliczki	*Załącznik V część 1 pkt 32*	4	
096	**Aktywa finansowe nieprzeznaczone do obrotu wyceniane obowiązkowo według wartości godziwej przez wynik finansowy**	*MSSF 7 pkt 8 lit. a) ppkt (ii); MSSF 9 pkt 4.1.4*	4	
097	Instrumenty kapitałowe	*MSR 32 pkt 11*	4	
098	Dłużne papiery wartościowe	*Załącznik V część 1 pkt 31*	4	
099	Kredyty i zaliczki	*Załącznik V część 1 pkt 32*	4	
100	**Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy**	*MSSF 7 pkt 8 lit. a) ppkt (i); MSSF 9 pkt 4.1.5*	4	
120	Dłużne papiery wartościowe	*Załącznik V część 1 pkt 31*	4	
130	Kredyty i zaliczki	*Załącznik V część 1 pkt 32*	4	
141	**Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez inne całkowite dochody**	*MSSF 7 pkt 8 lit. h); MSSF 9 pkt 4.1.2A*	4	
142	Instrumenty kapitałowe	*MSR 32 pkt 11*	4	
143	Dłużne papiery wartościowe	*Załącznik V część 1 pkt 31*	4	
144	Kredyty i zaliczki	*Załącznik V część 1 pkt 32*	4	
181	**Aktywa finansowe wyceniane według kosztu zamortyzowanego**	*MSSF 7 pkt 8 lit. f); MSSF 9 pkt 4.1.2*	4	
182	Dłużne papiery wartościowe	*Załącznik V część 1 pkt 31*	4	
183	Kredyty i zaliczki	*Załącznik V część 1 pkt 32*	4	
240	**Instrumenty pochodne – rachunkowość zabezpieczeń**	*MSSF 9 pkt 6.2.1; załącznik V część 1 pkt 22*	11	

▼M1

		Odesłania	Podział w tabeli	**Wartość bilansowa**
				Załącznik V część 1 pkt 27
				010
250	**Zmiany wartości godziwej pozycji zabezpieczanych w zabezpieczaniu portfela przed ryzykiem stopy procentowej**	*MSR 39 pkt 89A lit. a); MSSF 9 pkt 6.5.8*		
260	**Inwestycje w jednostkach zależnych, wspólnych przedsięwzięciach i jednostkach stowarzyszonych**	*MSR 1 pkt 54 lit. e); załącznik V część 1 pkt 21, część 2 pkt 4*	40	
270	**Nieruchomości inwestycyjne i rzeczowe aktywa trwałe**			
280	Rzeczowe aktywa trwałe	*MSR 16 pkt 6; MSR 1 pkt 54 lit. a)*	21, 42	
290	Nieruchomości inwestycyjne	*MSR 40 pkt 5; MSR 1 pkt 54 lit. b)*	21, 42	
300	**Wartości niematerialne i prawne**	*MSR 1 pkt 54 lit. c); art. 4 ust. 1 pkt 115 CRR*		
310	Wartość firmy	*MSSF 3 pkt B67 lit. d); art. 4 ust. 1 pkt 113 CRR*		
320	Inne wartości niematerialne i prawne	*MSR 38 pkt 8, 118*	21, 42	
330	**Aktywa z tytułu podatku dochodowego**	*MSR 1 pkt 54 lit. n)–o)*		
340	Bieżące należności podatkowe	*MSR 1 pkt 54 lit. n); MSR 12 pkt 5*		
350	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	*MSR 1 pkt 54 lit. o); MSR 12 pkt 5; art. 4 ust. 1 pkt 106 CRR*		
360	**Inne aktywa**	*Załącznik V część 2 pkt 5*		
370	**Aktywa trwałe i grupy do zbycia sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży**	*MSR 1 pkt 54 lit. j); MSSF 5 pkt 38, załącznik V część 2 pkt 7*		
380	**AKTYWA RAZEM**	*MSR 1 pkt 9 lit. a), WS6*		

▼M1

1.2 **Zobowiązania**

		Odesłania	*Podział w tabeli*	**Wartość bilansowa**
				Załącznik V część 1 pkt 27
				010
010	**Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu**	*MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (ii); MSSF 9 pkt BA.6*	8	
020	Instrumenty pochodne	*MSSF 9 załącznik A; MSSF 9 pkt 4.2.1 lit. a); MSSF 9 pkt BA.7 lit. a)*	10	
030	Pozycje krótkie	*MSSF 9 pkt BA.7 lit. b)*	8	
040	Depozyty	*Część 2 pkt 9 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 1 pkt 36*	8	
050	Wyemitowane dłużne papiery wartościowe	*Załącznik V część 1 pkt 37*	8	
060	Inne zobowiązania finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 38–41*	8	
070	**Zobowiązania finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy**	*MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (i); MSSF 9 pkt 4.2.2*	8	
080	Depozyty	*Część 2 pkt 9 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 1 pkt 36*	8	
090	Wyemitowane dłużne papiery wartościowe	*Załącznik V część 1 pkt 37*	8	
100	Inne zobowiązania finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 38–41*	8	
110	**Zobowiązania finansowe wyceniane według kosztu zamortyzowanego**	*MSSF 7 pkt 8 lit. g); MSSF 9 pkt 4.2.1*	8	
120	Depozyty	*Część 2 pkt 9 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 1 pkt 36*	8	
130	Wyemitowane dłużne papiery wartościowe	*Załącznik V część 1 pkt 37*	8	
140	Inne zobowiązania finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 38–41*	8	
150	**Instrumenty pochodne – rachunkowość zabezpieczeń**	*MSSF 9 pkt 6.2.1; załącznik V część 1 pkt 26*	11	

▼M1

		Odesłania	*Podział w tabeli*	**Wartość bilansowa**
				Załącznik V część 1 pkt 27
				010
160	**Zmiany wartości godziwej pozycji zabezpieczanych w zabezpieczaniu portfela przed ryzykiem stopy procentowej**	*MSR 39 pkt 89A lit. b), MSSF 9 pkt 6.5.8*		
170	**Rezerwy**	*MSR 37 pkt 10; MSR 1 pkt 54 lit. l)*	43	
180	Emerytury i inne zobowiązania z tytułu zdefiniowanych świadczeń po okresie zatrudnienia	*MSR 19 pkt 63; MSR 1 pkt 78 lit. d); załącznik V część 2 pkt 9*	43	
190	Inne długoterminowe świadczenia pracownicze	*MSR 19 pkt 153; MSR 1 pkt 78 lit. d); załącznik V część 2 pkt 10*	43	
200	Restrukturyzacja	*MSR 37 pkt 71, pkt 84 lit. a)*	43	
210	Nierozstrzygnięte sprawy sporne i postępowania podatkowe	*MSR 37, załącznik C, przykłady 6 i 10*	43	
220	Udzielone zobowiązania i gwarancje	*MSSF 9 pkt 4.2.1 lit. c), d), pkt 5.5, pkt B2.5; MSR 37, MSSF 4, załącznik V część 2 pkt 11*	9 12 43	
230	Inne rezerwy	*MSR 37 pkt 14*	43	
240	**Zobowiązania podatkowe**	*MSR 1 pkt 54 lit. n)–o)*		
250	Bieżące zobowiązania podatkowe	*MSR 1 pkt 54 lit. n); MSR 12 pkt 5*		
260	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	*MSR 1 pkt 54 lit. o); MSR 12 pkt 5; art. 4 ust. 1 pkt 108 CRR*		
270	**Kapitał podstawowy płatny na żądanie**	*MSR 32 PI 33; KIMSF 2; załącznik V część 2 pkt 12*		
280	**Inne zobowiązania**	*Załącznik V część 2 pkt 13*		
290	**Zobowiązania uwzględnione w grupach do zbycia sklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży**	*MSR 1 pkt 54 lit. p); MSSF 5 pkt 38, załącznik V część 2 pkt 14*		
300	**ZOBOWIĄZANIA RAZEM**	*MSR 1 pkt 9 lit. b); WS6*		

▼M1

1.3 **Kapitał własny**

		Odesłania	*Podział w tabeli*	**Wartość bilansowa**
				010
010	**Kapitał**	*MSR 1 pkt 54 lit. r), art. 22 BAD*	46	
020	Kapitał wpłacony	*MSR 1 pkt 78 lit. e)*		
030	Niewniesiony kapitał zadeklarowany			
040	**Ażio**	*MSR 1 pkt 78 lit. e); art. 4 ust. 1 pkt 124 CRR*	46	
050	**Wyemitowane instrumenty kapitałowe inne niż kapitał**	*Załącznik V część 2 pkt 18–19*	46	
060	Element kapitałowy złożonych instrumentów finansowych	*MSR 32 pkt 28–29; załącznik V część 2 pkt 18*		
070	Inne wyemitowane instrumenty kapitałowe	*Załącznik V część 2 pkt 19*		
080	**Pozostałe udziały kapitałowe**	*MSSF 2 pkt 10; załącznik V część 2 pkt 20*		
090	**Skumulowane inne całkowite dochody**	*Art. 4 ust. 1 pkt 100 CRR*	46	
095	Pozycje, które nie zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty	*MSR 1 pkt 82A lit. a)*		
100	*Nieruchomości inwestycyjne i rzeczowe aktywa trwałe*	*MSR 16 pkt 39–41*		
110	*Wartości niematerialne i prawne*	*MSR 38 pkt 85–87*		
120	*Zyski lub (-) straty aktuarialne z tytułu programów emerytalnych o zdefiniowanych świadczeniach*	*MSR 1 pkt 7, WS6; MSR 19 pkt 120 lit. c)*		
122	*Aktywa trwałe i grupy do zbycia sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży*	*MSSF 5 pkt 38, WS przykład 12*		
124	*Udział w innych ujętych przychodach i kosztach z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych, we wspólnych przedsięwzięciach i w jednostkach stowarzyszonych*	*MSR 1, WS6; MSR 28 pkt 10*		
320	*Zmiany wartości godziwej instrumentów kapitałowych wycenianych według wartości godziwej przez inne całkowite dochody*	*MSR 1 pkt 7 lit. d); MSSF 9 pkt 5.7.5, B5.7.1; załącznik V część 2 pkt 21*		

▼**M1**

		Odesłania	*Podział w tabeli*	**Wartość bilansowa**
				010
330	*Nieefektywność zabezpieczeń wartości godziwej pod kątem zabezpieczenia instrumentów kapitałowych wycenianych według wartości godziwej przez inne całkowite dochody*	*MSR 1 pkt 7 lit. e); MSSF 9 pkt 5.7.5; pkt 6.5.3; MSSF 7 pkt 24C; załącznik V część 2 pkt 22*		
340	*Zmiany wartości godziwej instrumentów kapitałowych wycenianych według wartości godziwej przez inne całkowite dochody [pozycja zabezpieczana]*	*MSSF 9 pkt 5.7.5; 6.5.8 lit. b); załącznik V część 2 pkt 22*		
350	*Zmiany wartości godziwej instrumentów kapitałowych wycenianych według wartości godziwej przez inne całkowite dochody [instrument zabezpieczający]*	*MSR 1 pkt 7 lit. e); MSSF 9 pkt 5.7.5; pkt 6.5.8 lit. a); załącznik V część 2 pkt 57*		
360	*Zmiany wartości godziwej zobowiązań finansowych wycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy wynikające ze zmian w ich ryzyku kredytowym*	*MSR 1 pkt 7 lit. f); MSSF 9 pkt 5.7.7; załącznik V część 2 pkt 23*		
128	Pozycje, które można przeklasyfikować do zysku lub straty	*MSR 1 pkt 82A lit. a) ppkt (ii)*		
130	*Zabezpieczenie inwestycji netto w jednostkach działających za granicą [efektywna część]*	*MSSF 9 pkt 6.5.13 lit. a); MSSF 7 pkt 24B lit. b) ppkt (ii), (iii); MSSF 7 pkt 24C lit. b) ppkt (i), (iv), pkt 24E lit. a); załącznik V część 2 pkt 24*		
140	*Przeliczenie waluty obcej*	*MSR 21 pkt 52 lit. b); MSR 21 pkt 32, 38–49*		
150	*Zabezpieczające instrumenty pochodne. Rezerwa z tytułu zabezpieczeń przepływów pieniężnych [efektywna część]*	*MSR 1 pkt 7 lit. e); MSSF 7 pkt 24B lit. b) ppkt (ii)(iii); MSSF 7 pkt 24C lit. b) ppkt (i); pkt 24E; MSSF 9 pkt 6.5.11 lit. b); załącznik V część 2 pkt 25*		
155	*Zmiany wartości godziwej instrumentów dłużnych wycenianych według wartości godziwej przez inne całkowite dochody*	*MSR 1 pkt 7 lit. da) MSSF 9 pkt 4.1.2A; 5.7.10; załącznik V część 2 pkt 26*		
165	*Instrumenty zabezpieczające [elementy niewyznaczone]*	*MSR 1 pkt 7 lit. g), h); MSSF 9 pkt 6.5.15, 6.5.16; MSSF 7 pkt 24E lit. b), c); załącznik V część 2 pkt 60*		

▼M1

		Odesłania	*Podział w tabeli*	**Wartość bilansowa**
				010
170	*Aktywa trwałe i grupy do zbycia sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży*	*MSSF 5 pkt 38, WS przykład 12*		
180	*Udział w innych ujętych przychodach i kosztach z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych, we wspólnych przedsięwzięciach i w jednostkach stowarzyszonych*	*MSR 1, WS6; MSR 28 pkt 10*		
190	**Zyski zatrzymane**	*Art. 4 ust. 1 pkt 123 CRR*		
200	**Kapitał z aktualizacji wyceny**	*MSSF 1 pkt 30, D5–D8; załącznik V część 2 pkt 28*		
210	**Pozostałe kapitały rezerwowe**	*MSR 1 pkt 54; MSR 1 pkt 78 lit. e)*		
220	Rezerwy lub niepodzielone straty z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych, we wspólnych przedsięwzięciach i w jednostkach stowarzyszonych uwzględnionych zgodnie z metodą praw własności	*MSR 28 pkt 11; załącznik V część 2 pkt 29*		
230	Inne	*Załącznik V część 2 pkt 29*		
240	**(-) Akcje własne**	*MSR 1 pkt 79 lit. a) ppkt (vi); MSR 32 pkt 33–34, OS14, OS36; załącznik V część 2 pkt 30*	46	
250	**Zysk lub strata możliwe do przypisania właścicielom jednostki dominującej**	*MSR 1 pkt 81B lit. b) ppkt (ii)*	2	
260	**(-) Dywidendy wypłacone w ciągu roku obrotowego**	*MSR 32 pkt 35*		
270	**Udziały mniejszości [udziały niekontrolujące]**	*MSR 1 pkt 54 lit. q)*		
280	Skumulowane inne całkowite dochody	*art. 4 ust. 1 pkt 100 CRR*	46	
290	Inne pozycje		46	
300	**KAPITAŁ WŁASNY RAZEM**	*MSR 1 pkt 9 lit. c), WS6*	46	
310	**KAPITAŁ WŁASNY RAZEM I ZOBOWIĄZANIA RAZEM**	*MSR 1, WS6*		

▼M1

2. **Rachunek zysków i strat**

		Odesłania	Podział w tabeli	**Bieżący okres**
				010
010	**Przychody odsetkowe**	*MSR 1 pkt 97; załącznik V część 2 pkt 31*	16	
020	Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	*MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (i), pkt B5 lit. e); załącznik V część 2 pkt 33, 34*		
025	Aktywa finansowe nieprzeznaczone do obrotu wyceniane obowiązkowo według wartości godziwej przez wynik finansowy	*MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (i), B5 lit. e), MSSF 9 pkt 5.7.1*		
030	Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy	*MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (i), pkt B5 lit. e)*		
041	Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez inne całkowite dochody	*MSSF 7 pkt 20 lit. b); MSSF 9 pkt 5.7.10–11; MSSF 9 pkt 4.1.2A*		
051	Aktywa finansowe wyceniane według kosztu zamortyzowanego	*MSSF 7 pkt 20 lit. b); MSSF 9 pkt 4.1.2; MSSF 9 pkt 5.7.2*		
070	Instrumenty pochodne – rachunkowość zabezpieczeń, ryzyko stopy procentowej	*MSSF 9 załącznik A; B6.6.16; Załącznik V część 2 pkt 35*		
080	Inne aktywa	*Załącznik V część 2 pkt 36*		
085	Przychody odsetkowe z tytułu zobowiązań	*MSSF 9 pkt 5.7.1, załącznik V część 2 pkt 37*		
090	**(Koszty odsetkowe)**	*MSR 1 pkt 97; załącznik V część 2 pkt 31*	16	
100	(Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu)	*MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (i), pkt B5 lit. e); załącznik V część 2 pkt 33, 34*		
110	(Zobowiązania finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy)	*MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (i), pkt B5 lit. e)*		
120	(Zobowiązania finansowe wyceniane według kosztu zamortyzowanego)	*MSSF 7 pkt 20 lit. b); MSSF 9 pkt 5.7.2*		
130	(Instrumenty pochodne – rachunkowość zabezpieczeń, ryzyko stopy procentowej)	*MSR 39 pkt 9; Załącznik V część 2 pkt 35*		

▼**M1**

		Odesłania	Podział w tabeli	**Bieżący okres**
				010
140	(Inne zobowiązania)	*Załącznik V część 2 pkt 38*		
145	(Koszty odsetkowe z tytułu aktywów)	*MSSF 9 pkt 5.7.1, załącznik V część 2 pkt 39*		
150	**(Koszty z tytułu kapitału podstawowego płatnego na żądanie)**	*KIMSF 2 pkt 11*		
160	**Przychody z tytułu dywidend**	*Załącznik V część 2 pkt 40*	31	
170	Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	*MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (i), pkt B5 lit. e); załącznik V część 2 pkt 40*		
175	Aktywa finansowe nieprzeznaczone do obrotu wyceniane obowiązkowo według wartości godziwej przez wynik finansowy	*MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (i), B5 lit. e), MSSF 9 pkt 5.7.1A; załącznik V część 2 pkt 40*		
191	Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez inne całkowite dochody	*MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (ii); MSSF 9 pkt 4.1.2A; MSSF 9 pkt 5.7.1A; załącznik V część 2 pkt 41*		
192	Inwestycje w jednostkach zależnych, wspólnych przedsięwzięciach i jednostkach stowarzyszonych uwzględnione zgodnie z metodą praw własności	*Załącznik V część 2 pkt 42*		
200	**Przychody z tytułu opłat i prowizji**	*MSSF 7 pkt 20 lit. c)*	22	
210	**(Koszty z tytułu opłat i prowizji)**	*MSSF 7 pkt 20 lit. c)*	22	
220	**Zyski lub (-) straty z tytułu zaprzestania ujmowania aktywów i zobowiązań finansowych niewycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy, netto**	*Załącznik V część 2 pkt 45*	16	
231	Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez inne całkowite dochody	*MSSF 9 pkt 4.12A; MSSF 9 pkt 5.7.10–11*		
241	Aktywa finansowe wyceniane według kosztu zamortyzowanego	*MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (v); MSSF 9 pkt 4.1.2; MSSF 9 pkt 5.7.2*		

▼M1

		Odesłania	Podział w tabeli	**Bieżący okres**
				010
260	Zobowiązania finansowe wyceniane według kosztu zamortyzowanego	*MSSF 7 pkt 20 lit. a) pkt (v); MSSF 9 pkt 5.7.2*		
270	Inne			
280	**Zyski lub (-) straty z tytułu aktywów i zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu, netto**	*MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (i); MSSF 9 pkt 5.7.1; załącznik V część 2 pkt 43, 46*	16	
287	**Zyski lub (-) straty z tytułu aktywów finansowych nieprzeznaczonych do obrotu wycenianych obowiązkowo według wartości godziwej przez wynik finansowy, netto**	*MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (i); MSSF 9 pkt 5.7.1; załącznik V część 2 pkt 46*		
290	**Zyski lub (-) straty z tytułu aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy, netto**	*MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (i); MSSF 9 pkt 5.7.1; załącznik V część 2 pkt 44*	16, 45	
300	**Zyski lub (-) straty z tytułu rachunkowości zabezpieczeń, netto**	*Załącznik V część 2 pkt 47*	16	
310	**Różnice kursowe [zysk lub (-) strata] netto**	*MSR 21 pkt 28, pkt 52 lit. a)*		
330	**Zyski lub (-) straty z tytułu zaprzestania ujmowania aktywów niefinansowych, netto**	*MSR 1 pkt 34; załącznik V część 2 pkt 48*	45	
340	**Pozostałe przychody operacyjne**	*Załącznik V część 2 pkt 314–316*	45	
350	**(Pozostałe koszty operacyjne)**	*Załącznik V część 2 pkt 314–316*	45	
355	**CAŁKOWITE PRZYCHODY OPERACYJNE, NETTO**			
360	**(Koszty administracyjne)**			
370	(Koszty personelu)	*MSR 19 pkt 7; MSR 1 pkt 102, WS6;*	44	
380	(Pozostałe koszty administracyjne)			
390	**(Amortyzacja)**	*MSR 1 pkt 102, 104*		
400	(Rzeczowe aktywa trwałe)	*MSR 1 pkt 104; MSR 16 pkt 73 lit. e) ppkt (vii)*		
410	(Nieruchomości inwestycyjne)	*MSR 1 pkt 104; MSR 40 pkt 79 lit. d) ppkt (iv)*		

▼M1

		Odesłania	Podział w tabeli	**Bieżący okres**
				010
420	(Inne wartości niematerialne i prawne)	*MSR 1 pkt 104; MSR 38 pkt 118 lit. e) ppkt (vi)*		
425	**Zyski lub (-) straty z tytułu modyfikacji, netto**	*MSSF 9 pkt 5.4.3, MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 49*		
426	Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez inne całkowite dochody	*MSSF 7 pkt 35J*		
427	Aktywa finansowe wyceniane według kosztu zamortyzowanego	*MSSF 7 pkt 35J*		
430	**(Rezerwy lub (-) odwrócenie rezerw)**	*MSR 37 pkt 59, 84; MSR 1 pkt 98 lit. b), f), g)*	9 12 43	
440	(Udzielone zobowiązania i gwarancje)	*MSSF 9 pkt 4.2.1 lit. c), d), pkt B2.5; MSR 37, MSSF 4, załącznik V część 2 pkt 50*		
450	(Inne rezerwy)			
460	**(Utrata wartości lub (-) odwrócenie utraty wartości z tytułu aktywów finansowych niewycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy)**	*MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (viii); MSSF 9 pkt 5.4.4; załącznik V część 2 pkt 51, 53*	12	
481	Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez inne całkowite dochody	*MSSF 9 pkt 5.4.4, 5.5.1, 5.5.2, 5.5.8*	12	
491	Aktywa finansowe wyceniane według kosztu zamortyzowanego	*MSSF 9 pkt 5.4.4, 5.5.1, 5.5.8*	12	
510	**(Utrata wartości lub (-) odwrócenie utraty wartości inwestycji w jednostkach zależnych, we wspólnych przedsięwzięciach i w jednostkach stowarzyszonych)**	*MSR 28 pkt 40–43*	16	
520	**(Utrata wartości lub (-) odwrócenie utraty wartości z tytułu aktywów niefinansowych)**	*MSR 36 pkt 126 lit. a), b)*	16	
530	(Rzeczowe aktywa trwałe)	*MSR 16 pkt 73 lit. e) ppkt (v)–(vi)*		
540	(Nieruchomości inwestycyjne)	*MSR 40 pkt 79 lit. d) ppkt (v)*		
550	(Wartość firmy)	*MSSF 3 załącznik B pkt B67 lit. d) ppkt (v); MSR 36 pkt 124*		

▼M1

		Odesłania	Podział w tabeli	**Bieżący okres**
				010
560	(Inne wartości niematerialne i prawne)	*MSR 38 pkt 118 lit. e) ppkt (iv), (v)*		
570	(Inne)	*MSR 36 pkt 126 lit. a), b)*		
580	**Ujemna wartość firmy ujęta w zysku lub stracie**	*MSSF 3 załącznik B pkt B64 lit. n) ppkt (i)*		
590	**Udział w zysku lub (-) stracie z inwestycji w jednostkach zależnych, we wspólnych przedsięwzięciach i w jednostkach stowarzyszonych uwzględnionych zgodnie z metodą praw własności**	*Załącznik V część 2 pkt 54*		
600	**Zysk lub (-) strata z tytułu aktywów trwałych i grup do zbycia sklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży i niekwalifikujących się jako działalność zaniechana**	*MSSF 5 pkt 37; załącznik V część 2 pkt 55*		
610	**ZYSK LUB (-) STRATA PRZED OPODATKOWANIEM Z TYTUŁU DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ**	*MSR 1 pkt 102, WS6; MSSF 5 pkt 33A*		
620	**(Obciążenie lub (-) przychody podatkowe związane z zyskiem lub stratą z tytułu działalności kontynuowanej)**	*MSR 1 pkt 82 lit. d); MSR 12 pkt 77*		
630	**ZYSK LUB (-) STRATA PO OPODATKOWANIU Z TYTUŁU DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ**	*MSR 1, WS6*		
640	**Zysk lub (-) strata po opodatkowaniu z tytułu działalności zaniechanej**	*MSR 1 pkt 82 lit. ea); MSSF 5 pkt 33 lit. a), pkt 33 A; załącznik V część 2 pkt 56*		
650	Zysk lub (-) strata przed opodatkowaniem z tytułu działalności zaniechanej	*MSSF 5 pkt 33 lit. b) ppkt (i)*		
660	(Obciążenie lub (-) przychody podatkowe związane z działalnością zaniechaną)	*MSSF 5 pkt 33 lit. b) ppkt (ii), (iv)*		
670	**ZYSK LUB (-) STRATA ZA DANY ROK**	*MSR 1 pkt 81A lit. a)*		
680	Odnoszące się do udziałów mniejszości [udziałów niekontrolujących]	*MSR 1 pkt 81B lit. b) ppkt (i)*		
690	Przypisane właścicielom jednostki dominującej	*MSR 1 pkt 81B lit. b) ppkt (ii)*		

▼M1

5. **Podział kredytów i zaliczek nieprzeznaczonych do obrotu według produktów**

5.1 **Kredyty i zaliczki inne niż przeznaczone do obrotu i aktywa przeznaczone do obrotu według produktów**

			Odesłania	**Wartość bilansowa brutto**	**Wartość bilansowa** *Załącznik V część 1 pkt 27*					
					Banki centralne	**Sektor instytucji rządowych i samorządowych**	**Instytucje kredytowe**	**Inne instytucje finansowe**	**Przedsiębiorstwa niefinansowe**	**Gospodarstwa domowe**
				Załącznik V część 1 pkt 34	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*
				005	010	020	030	040	050	060
Według produktów	010	**Na żądanie [wezwanie] i w krótkim terminie [rachunek bieżący]**	*Załącznik V część 2 pkt 85 lit. a)*							
	020	**Zadłużenie z tytułu kart kredytowych**	*Załącznik V część 2 pkt 85 lit. b)*							
	030	**Należności z tytułu dostaw i usług**	*Załącznik V część 2 pkt 85 lit. c)*							
	040	**Leasing finansowy**	*Załącznik V część 2 pkt 85 lit. d)*							
	050	**Kredyty z otrzymanym przyrzeczeniem odkupu**	*Załącznik V część 2 pkt 85 lit. e)*							
	060	**Inne kredyty terminowe**	*Załącznik V część 2 pkt 85 lit. f)*							
	070	**Zaliczki niebędące kredytami**	*Załącznik V część 2 pkt 85 lit. g)*							
	080	**KREDYTY I ZALICZKI**	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*							

▼M1

			Odesłania	**Wartość bilansowa brutto**	**Wartość bilansowa** *Załącznik V część 1 pkt 27*					
					Banki centralne	**Sektor instytucji rządowych i samorządowych**	**Instytucje kredytowe**	**Inne instytucje finansowe**	**Przedsiębiorstwa niefinansowe**	**Gospodarstwa domowe**
				Załącznik V część 1 pkt 34	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*
				005	010	020	030	040	050	060
Według zabezpieczeń	090	w tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami	*Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87*							
	100	w tym: inne kredyty zabezpieczone	*Załącznik V część 2 pkt 86 lit. b), pkt 87*							
Według celów	110	w tym: kredyty konsumpcyjne	*Załącznik V część 2 pkt 88 lit. a)*							
	120	w tym: kredyty na zakup nieruchomości mieszkalnej	*Załącznik V część 2 pkt 88 lit. b)*							
Według podporządkowania	130	w tym: kredyty na finansowanie projektów inwestycyjnych	*Załącznik V część 2 pkt 89; art. 147 ust. 8 CRR*							

▼M1

8. **Podział zobowiązań finansowych**

8.1 **Podział zobowiązań finansowych według produktów i według sektorów kontrahentów**

		Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości	**Wartość bilansowa** *Załącznik V część 1 pkt 27*				**Skumulowane zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego**
			Przeznaczone do obrotu	**Wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy**	**Koszt zamortyzowany**	**Rachunkowość zabezpieczeń**	
			MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (ii); MSSF 9 załącznik A, MSSF 9 pkt BA.6–BA.7, MSSF 9 pkt 6.7	*MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (i); MSSF 9 pkt 4.2.2, MSSF 9 pkt 4.3.5*	*MSSF 7 pkt 8 lit. g); MSSF 9 pkt 4.2.1*	*MSSF 7 pkt 24A lit. a); MSSF 9 pkt 6*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 101*
			010	020	030	037	040
010	**Instrumenty pochodne**	*MSSF 9 pkt BA.7 lit. a)*					
020	**Pozycje krótkie**	*MSSF 9 pkt BA.7 lit. b)*					
030	Instrumenty kapitałowe	*MSR 32 pkt 11*					
040	Dłużne papiery wartościowe	*Załącznik V część 1 pkt 31*					
050	**Depozyty**	*Część 2 pkt 9 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 1 pkt 36*					
060	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a), 44 lit. c)*					
070	*Rachunki bieżące / depozyty O/N*	*Część 2 pkt 9.1 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*					
080	*Lokaty o ustalonym terminie zapadalności*	*Część 2 pkt 9.2 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*					

▼M1

		Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości	**Wartość bilansowa** *Załącznik V część 1 pkt 27*				**Skumulowane zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego**
			Przeznaczone do obrotu	**Wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy**	**Koszt zamortyzowany**	**Rachunkowość zabezpieczeń**	
			MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (ii); MSSF 9 załącznik A, MSSF 9 pkt BA.6–BA.7, MSSF 9 pkt 6.7	*MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (i); MSSF 9 pkt 4.2.2, MSSF 9 pkt 4.3.5*	*MSSF 7 pkt 8 lit. g); MSSF 9 pkt 4.2.1*	*MSSF 7 pkt 24A lit. a); MSSF 9 pkt 6*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 101*
			010	020	030	037	040
090	*Depozyty zwrotne za wypowiedzeniem*	*Część 2 pkt 9.3 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 2 pkt 97*					
100	*Umowy z udzielonym przyrzeczeniem odkupu*	*Część 2 pkt 9.4 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*					
110	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b), 44 lit. c)*					
120	*Rachunki bieżące / depozyty O/N*	*Część 2 pkt 9.1 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*					
130	*Lokaty o ustalonym terminie zapadalności*	*Część 2 pkt 9.2 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*					
140	*Depozyty zwrotne za wypowiedzeniem*	*Część 2 pkt 9.3 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 2 pkt 97*					
150	*Umowy z udzielonym przyrzeczeniem odkupu*	*Część 2 pkt 9.4 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*					

▼M1

		Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości	**Wartość bilansowa** *Załącznik V część 1 pkt 27*				**Skumulowane zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego**
			Przeznaczone do obrotu	**Wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy**	**Koszt zamortyzowany**	**Rachunkowość zabezpieczeń**	
			MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (ii); MSSF 9 załącznik A, MSSF 9 pkt BA.6–BA.7, MSSF 9 pkt 6.7	*MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (i); MSSF 9 pkt 4.2.2, MSSF 9 pkt 4.3.5*	*MSSF 7 pkt 8 lit. g); MSSF 9 pkt 4.2.1*	*MSSF 7 pkt 24A lit. a); MSSF 9 pkt 6*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 101*
			010	020	030	037	040
160	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c),44 lit. c)*					
170	*Rachunki bieżące / depozyty O/N*	*Część 2 pkt 9.1 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*					
180	*Lokaty o ustalonym terminie zapadalności*	*Część 2 pkt 9.2 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*					
190	*Depozyty zwrotne za wypowiedzeniem*	*Część 2 pkt 9.3 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 2 pkt 97*					
200	*Umowy z udzielonym przyrzeczeniem odkupu*	*Część 2 pkt 9.4 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*					
210	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d),44 lit. c)*					
220	*Rachunki bieżące / depozyty O/N*	*Część 2 pkt 9.1 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*					

▼M1

		Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości	**Wartość bilansowa** *Załącznik V część 1 pkt 27*				**Skumulowane zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego**
			Przeznaczone do obrotu	**Wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy**	**Koszt zamortyzowany**	**Rachunkowość zabezpieczeń**	
			MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (ii); MSSF 9 załącznik A, MSSF 9 pkt BA.6–BA.7, MSSF 9 pkt 6.7	*MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (i); MSSF 9 pkt 4.2.2, MSSF 9 pkt 4.3.5*	*MSSF 7 pkt 8 lit. g); MSSF 9 pkt 4.2.1*	*MSSF 7 pkt 24A lit. a); MSSF 9 pkt 6*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 101*
			010	020	030	037	040
230	*Lokaty o ustalonym terminie zapadalności*	*Część 2 pkt 9.2 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*					
240	*Depozyty zwrotne za wypowiedzeniem*	*Część 2 pkt 9.3 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 2 pkt 97*					
250	*Umowy z udzielonym przyrzeczeniem odkupu*	*Część 2 pkt 9.4 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*					
260	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e), 44 lit. c)*					
270	*Rachunki bieżące / depozyty O/N*	*Część 2 pkt 9.1 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*					
280	*Lokaty o ustalonym terminie zapadalności*	*Część 2 pkt 9.2 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*					
290	*Depozyty zwrotne za wypowiedzeniem*	*Część 2 pkt 9.3 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 2 pkt 97*					

▼M1

		Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości	**Wartość bilansowa** *Załącznik V część 1 pkt 27*				**Skumulowane zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego**
			Przeznaczone do obrotu	**Wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy**	**Koszt zamortyzowany**	**Rachunkowość zabezpieczeń**	
			MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (ii); MSSF 9 załącznik A, MSSF 9 pkt BA.6–BA.7, MSSF 9 pkt 6.7	*MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (i); MSSF 9 pkt 4.2.2, MSSF 9 pkt 4.3.5*	*MSSF 7 pkt 8 lit. g); MSSF 9 pkt 4.2.1*	*MSSF 7 pkt 24A lit. a); MSSF 9 pkt 6*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 101*
			010	020	030	037	040
300	*Umowy z udzielonym przyrzeczeniem odkupu*	*Część 2 pkt 9.4 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*					
310	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f), 44 lit. c)*					
320	*Rachunki bieżące / depozyty O/N*	*Część 2 pkt 9.1 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*					
330	*Lokaty o ustalonym terminie zapadalności*	*Część 2 pkt 9.2 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*					
340	*Depozyty zwrotne za wypowiedzeniem*	*Część 2 pkt 9.3 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 2 pkt 97*					
350	*Umowy z udzielonym przyrzeczeniem odkupu*	*Część 2 pkt 9.4 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*					
360	**Wyemitowane dłużne papiery wartościowe**	*Załącznik V część 1 pkt 37, część 2 pkt 98*					

▼M1

		Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości	**Wartość bilansowa** *Załącznik V część 1 pkt 27*				**Skumulowane zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego**
			Przeznaczone do obrotu	**Wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy**	**Koszt zamortyzowany**	**Rachunkowość zabezpieczeń**	
			MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (ii); MSSF 9 załącznik A, MSSF 9 pkt BA.6–BA.7, MSSF 9 pkt 6.7	*MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (i); MSSF 9 pkt 4.2.2, MSSF 9 pkt 4.3.5*	*MSSF 7 pkt 8 lit. g); MSSF 9 pkt 4.2.1*	*MSSF 7 pkt 24A lit. a); MSSF 9 pkt 6*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 101*
			010	020	030	037	040
370	Certyfikaty depozytowe	*Załącznik V część 2 pkt 98 lit. a)*					
380	Papiery wartościowe zabezpieczone aktywami	*Art. 4 ust. 1 pkt 61 CRR*					
390	Obligacje zabezpieczone	*Art. 129 CRR*					
400	Kontrakty hybrydowe	*Załącznik V część 2 pkt 98 lit. d)*					
410	Pozostałe wyemitowane dłużne papiery wartościowe	*Załącznik V część 2 pkt 98 lit. e)*					
420	*Zamienne złożone instrumenty finansowe*	*MSR 32, OS31*					
430	*Niewymienne*						
440	**Inne zobowiązania finansowe**	*Załącznik V część 1 pkt 38–41*					
450	**ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE**						

▼M1

8.2 **Podporządkowane zobowiązania finansowe**

		Odesłania	Wartość bilansowa	
			Wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy	**Według kosztu zamortyzowanego**
			MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (i); MSSF 9 pkt 4.2.2, MSSF 9 pkt 4.3.5	*MSSF 7 pkt 8 lit. g); MSSF 9 pkt 4.2.1*
			010	020
010	**Depozyty**	*Część 2 pkt 9 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 1 pkt 36*		
020	**Wyemitowane dłużne papiery wartościowe**	*Załącznik V część 1 pkt 37*		
030	**PODPORZĄDKOWANE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE**	*Załącznik V część 2 pkt 99–100*		

10. **Instrumenty pochodne – przeznaczone do obrotu i zabezpieczenia ekonomiczne**

Według rodzaju ryzyka / według produktów lub według rodzaju rynku		*Odesłania*	Wartość bilansowa		Kwota referencyjna	
			Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	**Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu**	**Ogółem przeznaczone do obrotu**	**w tym: sprzedane**
			Załącznik V część 2 pkt 120, 131	*MSSF 9 pkt BA.7 lit. a); załącznik V część 2 pkt 120, 131*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*
			010	020	030	040
010	**Stopa procentowa**	*Załącznik V część 2 pkt 129 lit. a)*				
020	w tym: zabezpieczenia ekonomiczne	*Załącznik V część 2 pkt 137–139*				

▼M1

	Według rodzaju ryzyka / według produktów lub według rodzaju rynku	*Odesłania*	Wartość bilansowa		Kwota referencyjna	
			Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	**Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu**	**Ogółem przeznaczone do obrotu**	**w tym: sprzedane**
		Załącznik V część 2 pkt 120, 131	*MSSF 9 pkt BA.7 lit. a); załącznik V część 2 pkt 120, 131*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*	
		010	020	030	040	
030	Opcje będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*				
040	Inne będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*				
050	Opcje będące przedmiotem obrotu na rynku regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*				
060	Inne będące przedmiotem obrotu na rynku regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*				
070	**Akcje**	*Załącznik V część 2 pkt 129 lit. b)*				
080	w tym: zabezpieczenia ekonomiczne	*Załącznik V część 2 pkt 137–139*				
090	Opcje będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*				
100	Inne będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*				
110	Opcje będące przedmiotem obrotu na rynku regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*				
120	Inne będące przedmiotem obrotu na rynku regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*				
130	**Pozycje walutowe i pozycje w złocie**	*Załącznik V część 2 pkt 129 lit. c)*				
140	w tym: zabezpieczenia ekonomiczne	*Załącznik V część 2 pkt 137–139*				

▼M1

Według rodzaju ryzyka / według produktów lub według rodzaju rynku		*Odesłania*	Wartość bilansowa		Kwota referencyjna	
			Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	**Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu**	**Ogółem przeznaczone do obrotu**	**w tym: sprzedane**
			Załącznik V część 2 pkt 120, 131	*MSSF 9 pkt BA.7 lit. a); załącznik V część 2 pkt 120, 131*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*
			010	020	030	040
150	Opcje będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*				
160	Inne będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*				
170	Opcje będące przedmiotem obrotu na rynku regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*				
180	Inne będące przedmiotem obrotu na rynku regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*				
190	**Kredyt**	*Załącznik V część 2 pkt 129 lit. d)*				
195	w tym: zabezpieczenia ekonomiczne z wykorzystaniem opcji wyceny według wartości godziwej	*MSSF 9 pkt 6.7.1; załącznik V część 2 pkt 140*				
201	w tym: inne zabezpieczenia ekonomiczne	*Załącznik V część 2 pkt 137–140*				
210	Swap ryzyka kredytowego					
220	Opcja na spread kredytowy					
230	Swap przychodu całkowitego					
240	Inne					

▼M1

	Według rodzaju ryzyka / według produktów lub według rodzaju rynku	*Odesłania*	Wartość bilansowa		Kwota referencyjna	
			Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	**Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu**	**Ogółem przeznaczone do obrotu**	**w tym: sprzedane**
		Załącznik V część 2 pkt 120, 131	*MSSF 9 pkt BA.7 lit. a); załącznik V część 2 pkt 120, 131*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*	
		010	020	030	040	
250	**Towar**	*Załącznik V część 2 pkt 129 lit. e)*				
260	w tym: zabezpieczenia ekonomiczne	*Załącznik V część 2 pkt 137–139*				
270	**Inne**	*Załącznik V część 2 pkt 129 lit. f)*				
280	w tym: zabezpieczenia ekonomiczne	*Załącznik V część 2 pkt 137–139*				
290	**INSTRUMENTY POCHODNE**	*MSSF 9 załącznik A*				
300	w tym: instrumenty będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym – instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c), pkt 44 lit. e), część 2 pkt 141 lit. a), pkt 142*				
310	w tym: instrumenty będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym – inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d), pkt 44 lit. e), część 2 pkt 141 lit. b)*				
320	w tym: instrumenty będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym – pozostałe	*Załącznik V część 1 pkt 44 lit. e), część 2 pkt 141 lit. c)*				

▼M1

11. **Rachunkowość zabezpieczeń**

11.1 **Instrumenty pochodne – rachunkowość zabezpieczeń: podział według rodzajów ryzyka i według rodzajów zabezpieczeń**

Według produktów lub według rodzaju rynku		*Odesłania*	Wartość bilansowa		Kwota referencyjna	
			Aktywa	Zobowiązania	Ogółem zabezpieczenie	w tym: sprzedane
			MSSF 7 pkt 24A; załącznik V część 2 pkt 120, 131	*MSSF 7 pkt 24A; załącznik V część 2 pkt 120, 131*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*
			010	020	030	040
010	**Stopa procentowa**	*Załącznik V część 2 pkt 129 lit. a)*				
020	Opcje będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*				
030	Inne będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*				
040	Opcje będące przedmiotem obrotu na rynku regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*				
050	Inne będące przedmiotem obrotu na rynku regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*				
060	**Akcje**	*Załącznik V część 2 pkt 129 lit. b)*				
070	Opcje będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*				
080	Inne będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*				
090	Opcje będące przedmiotem obrotu na rynku regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*				
100	Inne będące przedmiotem obrotu na rynku regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*				
110	**Pozycje walutowe i pozycje w złocie**	*Załącznik V część 2 pkt 129 lit. c)*				
120	Opcje będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*				

▼M1

Według produktów lub według rodzaju rynku		*Odesłania*	Wartość bilansowa		Kwota referencyjna	
			Aktywa	**Zobowiązania**	**Ogółem zabezpieczenie**	**w tym: sprzedane**
			MSSF 7 pkt 24A; załącznik V część 2 pkt 120, 131	*MSSF 7 pkt 24A; załącznik V część 2 pkt 120, 131*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*
			010	020	030	040
130	Inne będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*				
140	Opcje będące przedmiotem obrotu na rynku regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*				
150	Inne będące przedmiotem obrotu na rynku regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*				
160	**Kredyt**	*Załącznik V część 2 pkt 129 lit. d)*				
170	Swap ryzyka kredytowego	*Załącznik V część 2 pkt 136*				
180	Opcja na spread kredytowy	*Załącznik V część 2 pkt 136*				
190	Swap przychodu całkowitego	*Załącznik V część 2 pkt 136*				
200	Inne	*Załącznik V część 2 pkt 136*				
210	**Towar**	*Załącznik V część 2 pkt 129 lit. e)*				
220	**Inne**	*Załącznik V część 2 pkt 129 lit. f)*				
230	**ZABEZPIECZENIA WARTOŚCI GODZIWEJ**	*MSSF 7 pkt 24A; MSR 39 pkt 86 lit. a); MSSF 9 pkt 6.5.2 lit. a)*				
240	**Stopa procentowa**	*Załącznik V część 2 pkt 129 lit. a)*				

▼M1

Według produktów lub według rodzaju rynku		*Odesłania*	Wartość bilansowa		Kwota referencyjna	
			Aktywa	**Zobowiązania**	**Ogółem zabezpieczenie**	**w tym: sprzedane**
			MSSF 7 pkt 24A; załącznik V część 2 pkt 120, 131	*MSSF 7 pkt 24A; załącznik V część 2 pkt 120, 131*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*
			010	020	030	040
250	Opcje będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*				
260	Inne będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*				
270	Opcje będące przedmiotem obrotu na rynku regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*				
280	Inne będące przedmiotem obrotu na rynku regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*				
290	**Akcje**	*Załącznik V część 2 pkt 129 lit. b)*				
300	Opcje będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*				
310	Inne będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*				
320	Opcje będące przedmiotem obrotu na rynku regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*				
330	Inne będące przedmiotem obrotu na rynku regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*				
340	**Pozycje walutowe i pozycje w złocie**	*Załącznik V część 2 pkt 129 lit. c)*				
350	Opcje będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*				
360	Inne będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*				
370	Opcje będące przedmiotem obrotu na rynku regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*				
380	Inne będące przedmiotem obrotu na rynku regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*				

▼M1

Według produktów lub według rodzaju rynku		*Odesłania*	Wartość bilansowa		Kwota referencyjna	
			Aktywa	**Zobowiązania**	**Ogółem zabezpieczenie**	**w tym: sprzedane**
			MSSF 7 pkt 24A; załącznik V część 2 pkt 120, 131	*MSSF 7 pkt 24A; załącznik V część 2 pkt 120, 131*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*
			010	020	030	040
390	**Kredyt**	*Załącznik V część 2 pkt 129 lit. d)*				
400	Swap ryzyka kredytowego	*Załącznik V część 2 pkt 136*				
410	Opcja na spread kredytowy	*Załącznik V część 2 pkt 136*				
420	Swap przychodu całkowitego	*Załącznik V część 2 pkt 136*				
430	Inne	*Załącznik V część 2 pkt 136*				
440	**Towar**	*Załącznik V część 2 pkt 129 lit. e)*				
450	**Inne**	*Załącznik V część 2 pkt 129 lit. f)*				
460	**ZABEZPIECZENIA PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH**	*MSSF 7 pkt 24A; MSR 39 pkt 86 lit. b); MSSF 9 pkt 6.5.2 lit. b)*				
470	**ZABEZPIECZENIE INWESTYCJI NETTO W JEDNOSTCE DZIAŁAJĄCEJ ZA GRANICĄ**	*MSSF 7 pkt 24A; MSR 39 pkt 86 lit. c); MSSF 9 pkt 6.5.2 lit. c)*				
480	**ZABEZPIECZENIA WARTOŚCI GODZIWEJ PORTFELA PRZED RYZYKIEM STOPY PROCENTOWEJ**	*MSR 39 pkt 71, 81A, 89A, OS 114–132*				
490	**ZABEZPIECZENIA PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH PORTFELA PRZED RYZYKIEM STOPY PROCENTOWEJ**	*MSR 39 pkt 71*				

▼M1

Według produktów lub według rodzaju rynku		*Odesłania*	Wartość bilansowa		Kwota referencyjna	
			Aktywa	**Zobowiązania**	**Ogółem zabezpieczenie**	**w tym: sprzedane**
			MSSF 7 pkt 24A; załącznik V część 2 pkt 120, 131	*MSSF 7 pkt 24A; załącznik V część 2 pkt 120, 131*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*
			010	020	030	040
500	**INSTRUMENTY POCHODNE – RACHUNKOWOŚĆ ZABEZPIECZEŃ**	*MSSF 7 pkt 24A; MSR 39 pkt 9; MSSF 9 pkt 6.1*				
510	w tym: instrumenty będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym – instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c), pkt 44 lit. e), część 2 pkt 141 lit. a), pkt 142*				
520	w tym: instrumenty będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym – inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d), pkt 44 lit. e), część 2 pkt 141 lit. b)*				
530	w tym: instrumenty będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym – pozostałe	*Załącznik V część 1 pkt 44 lit. e), część 2 pkt 141 lit. c)*				

▼M1

18. **Informacje na temat ekspozycji obsługiwanych i nieobsługiwanych**

		Odesłania	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna**			
				Obsługiwane		
					Nieprzeterminowane lub przeterminowane <= 30 dni	Przeterminowane > 30 dni <= 90 dni
			010	020	030	055
			Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	*Załącznik V część 2 pkt 213–216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*
010	**Dłużne papiery wartościowe**	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*				
020	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*				
030	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*				
040	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*				
050	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*				
060	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*				
070	**Kredyty i zaliczki**	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*				

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna			
				Obsługiwane		
					Nieprzeterminowane lub przeterminowane <= 30 dni	Przeterminowane > 30 dni <= 90 dni
			010	020	030	055
			Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	*Załącznik V część 2 pkt 213–216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*
080	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*				
090	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*				
100	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*				
110	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*				
120	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*				
130	W tym: małe i średnie przedsiębiorstwa	*Art. 1 ust. 2 lit. a) zalecenia dot. definicji MŚP*				
140	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami komercyjnymi	*Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87*				
150	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*				

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna			
				Obsługiwane		
					Nieprzeterminowane lub przeterminowane <= 30 dni	Przeterminowane > 30 dni <= 90 dni
			010	020	030	055
			Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	*Załącznik V część 2 pkt 213–216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*
160	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami mieszkalnymi	*Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87*				
170	W tym: kredyt konsumpcyjny	*Załącznik V część 2 pkt 88 lit. a)*				
180	**INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG CENY NABYCIA LUB KOSZTU ZAMORTYZOWANEGO**	*Załącznik V część 2 pkt 233 lit. a)*				
181	**Dłużne papiery wartościowe**	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*				
182	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*				
183	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*				

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna			
				Obsługiwane		
					Nieprzeterminowane lub przeterminowane <= 30 dni	Przeterminowane > 30 dni <= 90 dni
			010	020	030	055
			Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	*Załącznik V część 2 pkt 213–216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*
184	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*				
185	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*				
186	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*				
191	**Kredyty i zaliczki**	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*				
192	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*				
193	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*				
194	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*				

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna			
				Obsługiwane		
					Nieprzeterminowane lub przeterminowane <= 30 dni	Przeterminowane > 30 dni <= 90 dni
			010	020	030	055
			Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	*Załącznik V część 2 pkt 213–216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*
195	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*				
196	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*				
197	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*				
201	**INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ INNE CAŁKOWITE DOCHODY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI PODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI**	*Załącznik V część 2 pkt 233 lit. b)*				
211	**Dłużne papiery wartościowe**	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*				

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna			
				Obsługiwane		
					Nieprzeterminowane lub przeterminowane <= 30 dni	Przeterminowane > 30 dni <= 90 dni
			010	020	030	055
			Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	*Załącznik V część 2 pkt 213–216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*
212	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*				
213	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*				
214	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*				
215	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*				
216	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*				
221	**Kredyty i zaliczki**	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*				

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna			
				Obsługiwane		
					Nieprzeterminowane lub przeterminowane <= 30 dni	Przeterminowane > 30 dni <= 90 dni
			010	020	030	055
			Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	*Załącznik V część 2 pkt 213–216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*
222	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*				
223	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*				
224	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*				
225	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*				
226	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*				
227	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*				

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna			
				Obsługiwane		
					Nieprzeterminowane lub przeterminowane <= 30 dni	Przeterminowane > 30 dni <= 90 dni
			010	020	030	055
			Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	*Załącznik V część 2 pkt 213–216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*
231	**INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG LOCOM W TRYBIE BEZWARUNKOWYM LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI NIEPODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI**	*Załącznik V część 2 pkt 233 lit. c), pkt 234*				
330	**INSTRUMENTY DŁUŻNE INNE NIŻ PRZEZNACZONE DO OBROTU**	*Załącznik V część 2 pkt 217*				

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna			
				Obsługiwane		
					Nieprzeterminowane lub przeterminowane <= 30 dni	Przeterminowane > 30 dni <= 90 dni
			010	020	030	055
			Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	*Załącznik V część 2 pkt 213–216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*
335	**INSTRUMENTY DŁUŻNE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY**	*Załącznik V część 2 pkt 220*				
340	**Udzielone zobowiązania do udzielenia pożyczki**	*Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 102–105, 113, 116, 224*				
350	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*				
360	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*				
370	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*				

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna			
				Obsługiwane		
					Nieprzeterminowane lub przeterminowane <= 30 dni	Przeterminowane > 30 dni <= 90 dni
			010	020	030	055
			Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	*Załącznik V część 2 pkt 213–216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*
380	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*				
390	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*				
400	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*				
410	**Udzielone gwarancje finansowe**	*MSSF 4 załącznik A; załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. f), część 2 pkt 102–105, 114, 116, 225*				
420	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*				
430	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*				

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna			
				Obsługiwane		
					Nieprzeterminowane lub przeterminowane <= 30 dni	Przeterminowane > 30 dni <= 90 dni
			010	020	030	055
			Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	*Załącznik V część 2 pkt 213–216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*
440	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*				
450	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*				
460	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*				
470	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*				
480	**Inne udzielone zobowiązania**	*Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 102–105, 115, 116, 224*				

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna			
				Obsługiwane		
					Nieprzeterminowane lub przeterminowane <= 30 dni	Przeterminowane > 30 dni <= 90 dni
			010	020	030	055
			Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	*Załącznik V część 2 pkt 213–216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*
490	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*				
500	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*				
510	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*				
520	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*				
530	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*				
540	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*				
550	**EKSPOZYCJE POZABILANSOWE**	*Załącznik V część 2 pkt 217*				

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna							
			Nieobsługiwane							
				Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	W tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	W tym: o utraconej wartości
			060	070	080	090	100	105	110	120
			Załącznik V część 2 pkt 213–216, 223–239	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 238 lit. a)*
010	**Dłużne papiery wartościowe**	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*								
020	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*								
030	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*								
040	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*								
050	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*								
060	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*								
070	**Kredyty i zaliczki**	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*								

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna							
			Nieobsługiwane							
				Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	W tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	W tym: o utraconej wartości
			060	070	080	090	100	105	110	120
			Załącznik V część 2 pkt 213–216, 223–239	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 238 lit. a)*
080	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*								
090	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*								
100	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*								
110	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*								
120	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*								
130	W tym: małe i średnie przedsiębiorstwa	*Art. 1 ust. 2 lit. a) zalecenia dot. definicji MŚP*								
140	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami komercyjnymi	*Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87*								
150	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*								

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna							
			Nieobsługiwane							
				Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	W tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	W tym: o utraconej wartości
			060	070	080	090	100	105	110	120
			Załącznik V część 2 pkt 213–216, 223–239	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 238 lit. a)*
160	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami mieszkalnymi	*Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87*								
170	W tym: kredyt konsumpcyjny	*Załącznik V część 2 pkt 88 lit. a)*								
180	**INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG CENY NABYCIA LUB KOSZTU ZAMORTYZOWANEGO**	*Załącznik V część 2 pkt 233 lit. a)*								
181	**Dłużne papiery wartościowe**	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*								
182	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*								
183	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*								

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna							
			Nieobsługiwane							
				Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	W tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	W tym: o utraconej wartości
			060	070	080	090	100	105	110	120
			Załącznik V część 2 pkt 213–216, 223–239	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 238 lit. a)*
184	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*								
185	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*								
186	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*								
191	**Kredyty i zaliczki**	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*								
192	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*								
193	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*								
194	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*								

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna							
			Nieobsługiwane							
				Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	W tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	W tym: o utraconej wartości
			060	070	080	090	100	105	110	120
			Załącznik V część 2 pkt 213–216, 223–239	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 238 lit. a)*
195	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*								
196	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*								
197	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*								
201	**INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ INNE CAŁKOWITE DOCHODY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI PODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI**	*Załącznik V część 2 pkt 233 lit. b)*								
211	**Dłużne papiery wartościowe**	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*								

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna							
			Nieobsługiwane							
				Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	W tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	W tym: o utraconej wartości
			060	070	080	090	100	105	110	120
			Załącznik V część 2 pkt 213–216, 223–239	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 238 lit. a)*
212	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*								
213	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*								
214	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*								
215	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*								
216	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*								
221	**Kredyty i zaliczki**	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*								

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna							
			Nieobsługiwane							
				Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	W tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	W tym: o utraconej wartości
			060	070	080	090	100	105	110	120
			Załącznik V część 2 pkt 213–216, 223–239	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 238 lit. a)*
222	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*								
223	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*								
224	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*								
225	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*								
226	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*								
227	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*								

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna							
			Nieobsługiwane							
				Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	W tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	W tym: o utraconej wartości
			060	070	080	090	100	105	110	120
			Załącznik V część 2 pkt 213–216, 223–239	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 238 lit. a)*
231	**INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG LOCOM W TRYBIE BEZWARUNKOWYM LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI NIEPODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI**	*Załącznik V część 2 pkt 233 lit. c), pkt 234*								
330	**INSTRUMENTY DŁUŻNE INNE NIŻ PRZEZNACZONE DO OBROTU**	*Załącznik V część 2 pkt 217*								

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna							
			Nieobsługiwane							
				Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	W tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	W tym: o utraconej wartości
			060	070	080	090	100	105	110	120
			Załącznik V część 2 pkt 213–216, 223–239	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 238 lit. a)*
335	**INSTRUMENTY DŁUŻNE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY**	*Załącznik V część 2 pkt 220*								
340	**Udzielone zobowiązania do udzielenia pożyczki**	*Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 102–105, 113, 116, 224*								
350	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*								
360	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*								
370	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*								

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna							
			Nieobsługiwane							
				Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	W tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	W tym: o utraconej wartości
			060	070	080	090	100	105	110	120
			Załącznik V część 2 pkt 213–216, 223–239	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 238 lit. a)*
380	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*								
390	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*								
400	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*								
410	**Udzielone gwarancje finansowe**	*MSSF 4 załącznik A; załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. f), część 2 pkt 102–105, 114, 116, 225*								
420	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*								
430	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*								

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna							
			Nieobsługiwane							
				Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	W tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	W tym: o utraconej wartości
			060	070	080	090	100	105	110	120
			Załącznik V część 2 pkt 213–216, 223–239	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 238 lit. a)*
440	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*								
450	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*								
460	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*								
470	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*								
480	**Inne udzielone zobowiązania**	*Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 102–105, 115, 116, 224*								

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna							
			Nieobsługiwane							
				Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	W tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	W tym: o utraconej wartości
			060	070	080	090	100	105	110	120
			Załącznik V część 2 pkt 213–216, 223–239	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235–236*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 238 lit. a)*
490	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*								
500	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*								
510	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*								
520	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*								
530	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*								
540	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*								
550	**EKSPOZYCJE POZABILANSOWE**	*Załącznik V część 2 pkt 217*								

▼M1

		Odesłania	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**							
				Ekspozycje obsługiwane – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**					
						Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Załącznik V część 2 pkt 238	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*
010	**Dłużne papiery wartościowe**	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*								
020	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*								
030	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*								
040	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*								
050	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*								
060	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*								
070	**Kredyty i zaliczki**	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*								

▼M1

		Odesłania	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**							
				Ekspozycje obsługiwane – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**					
						Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Załącznik V część 2 pkt 238	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*
080	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*								
090	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*								
100	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*								
110	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*								
120	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*								
130	W tym: małe i średnie przedsiębiorstwa	*Art. 1 ust. 2 lit. a) zalecenia dot. definicji MŚP*								
140	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami komercyjnymi	*Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87*								
150	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*								

▼M1

		Odesłania	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**							
				Ekspozycje obsługiwane – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**					
						Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Załącznik V część 2 pkt 238	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*
160	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami mieszkalnymi	*Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87*								
170	W tym: kredyt konsumpcyjny	*Załącznik V część 2 pkt 88 lit. a)*								
180	**INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG CENY NABYCIA LUB KOSZTU ZAMORTYZOWANEGO**	*Załącznik V część 2 pkt 233 lit. a)*								
181	**Dłużne papiery wartościowe**	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*								
182	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*								
183	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*								

▼M1

		Odesłania	Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw							
				Ekspozycje obsługiwane – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**					
						Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Załącznik V część 2 pkt 238	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*
184	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*								
185	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*								
186	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*								
191	**Kredyty i zaliczki**	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*								
192	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*								
193	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*								
194	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*								

▼M1

		Odesłania	Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw							
				Ekspozycje obsługiwane – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**					
						Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Załącznik V część 2 pkt 238	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*
195	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*								
196	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*								
197	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*								
201	**INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ INNE CAŁKOWITE DOCHODY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI PODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI**	*Załącznik V część 2 pkt 233 lit. b)*								
211	**Dłużne papiery wartościowe**	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*								

▼M1

		Odesłania	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**							
				Ekspozycje obsługiwane – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**					
						Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Załącznik V część 2 pkt 238	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*
212	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*								
213	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*								
214	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*								
215	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*								
216	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*								
221	**Kredyty i zaliczki**	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*								

▼M1

		Odesłania	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**							
				Ekspozycje obsługiwane – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**					
						Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Załącznik V część 2 pkt 238	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*
222	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*								
223	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*								
224	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*								
225	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*								
226	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*								
227	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*								

▼M1

		Odesłania	Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw							
				Ekspozycje obsługiwane – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw					
					Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Załącznik V część 2 pkt 238	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*
231	**INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG LOCOM W TRYBIE BEZWARUNKOWYM LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI NIEPODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI**	*Załącznik V część 2 pkt 233 lit. c), pkt 234*								
330	**INSTRUMENTY DŁUŻNE INNE NIŻ PRZEZNACZONE DO OBROTU**	*Załącznik V część 2 pkt 217*								

▼M1

		Odesłania	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**							
				Ekspozycje obsługiwane – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**					
						Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Załącznik V część 2 pkt 238	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*
335	**INSTRUMENTY DŁUŻNE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY**	*Załącznik V część 2 pkt 220*								
340	**Udzielone zobowiązania do udzielenia pożyczki**	*Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 102–105, 113, 116, 224*								
350	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*								
360	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*								
370	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*								

▼M1

		Odesłania	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**							
				Ekspozycje obsługiwane – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**					
						Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Załącznik V część 2 pkt 238	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*
380	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*								
390	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*								
400	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*								
410	**Udzielone gwarancje finansowe**	*MSSF 4 załącznik A; załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. f), część 2 pkt 102–105, 114, 116, 225*								
420	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*								
430	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*								

▼M1

		Odesłania	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**							
				Ekspozycje obsługiwane – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**					
						Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Załącznik V część 2 pkt 238	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*
440	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*								
450	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*								
460	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*								
470	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*								
480	**Inne udzielone zobowiązania**	*Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 102–105, 115, 116, 224*								

▼M1

		Odesłania	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**							
				Ekspozycje obsługiwane – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**					
						Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat
			130	140	150	160	170	180	190	195
			Załącznik V część 2 pkt 238	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*
490	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*								
500	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*								
510	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*								
520	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*								
530	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*								
540	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*								
550	**EKSPOZYCJE POZABILANSOWE**	*Załącznik V część 2 pkt 217*								

▼M1

		Odesłania	**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
			Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe	
			Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi
			200	210
			Załącznik V część 2 pkt 239	*Załącznik V część 2 pkt 239*
010	**Dłużne papiery wartościowe**	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*		
020	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*		
030	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*		
040	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*		
050	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*		
060	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*		
070	**Kredyty i zaliczki**	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*		

▼M1

		Odesłania	**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
			Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe	
			Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi
			200	210
			Załącznik V część 2 pkt 239	*Załącznik V część 2 pkt 239*
080	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*		
090	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*		
100	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*		
110	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*		
120	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*		
130	W tym: małe i średnie przedsiębiorstwa	*Art. 1 ust. 2 lit. a) zalecenia dot. definicji MŚP*		
140	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami komercyjnymi	*Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87*		
150	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*		

▼M1

		Odesłania	**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
			Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe	
			Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi
			200	210
			Załącznik V część 2 pkt 239	*Załącznik V część 2 pkt 239*
160	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami mieszkalnymi	*Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87*		
170	W tym: kredyt konsumpcyjny	*Załącznik V część 2 pkt 88 lit. a)*		
180	**INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG CENY NABYCIA LUB KOSZTU ZAMORTYZOWANEGO**	*Załącznik V część 2 pkt 233 lit. a)*		
181	**Dłużne papiery wartościowe**	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*		
182	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*		
183	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*		

▼M1

		Odesłania	**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
			Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe	
			Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi
			200	210
			Załącznik V część 2 pkt 239	*Załącznik V część 2 pkt 239*
184	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*		
185	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*		
186	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*		
191	**Kredyty i zaliczki**	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*		
192	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*		
193	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*		
194	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*		

▼M1

		Odesłania	**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
			Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe	
			Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi
			200	210
			Załącznik V część 2 pkt 239	*Załącznik V część 2 pkt 239*
195	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*		
196	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*		
197	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*		
201	**INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ INNE CAŁKOWITE DOCHODY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI PODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI**	*Załącznik V część 2 pkt 233 lit. b)*		
211	**Dłużne papiery wartościowe**	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*		

▼M1

		Odesłania	**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
			Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe	
			Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi
			200	210
			Załącznik V część 2 pkt 239	*Załącznik V część 2 pkt 239*
212	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*		
213	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*		
214	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*		
215	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*		
216	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*		
221	**Kredyty i zaliczki**	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*		

▼M1

		Odesłania	**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
			Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe	
			Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi
			200	210
			Załącznik V część 2 pkt 239	*Załącznik V część 2 pkt 239*
222	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*		
223	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*		
224	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*		
225	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*		
226	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*		
227	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*		

▼M1

		Odesłania	**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
			Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe	
			Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi
			200	210
			Załącznik V część 2 pkt 239	*Załącznik V część 2 pkt 239*
231	**INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG LOCOM W TRYBIE BEZWARUNKOWYM LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI NIEPODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI**	*Załącznik V część 2 pkt 233 lit. c), pkt 234*		
330	**INSTRUMENTY DŁUŻNE INNE NIŻ PRZEZNACZONE DO OBROTU**	*Załącznik V część 2 pkt 217*		

▼M1

		Odesłania	**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
			Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe	
			Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi
			200	210
			Załącznik V część 2 pkt 239	*Załącznik V część 2 pkt 239*
335	**INSTRUMENTY DŁUŻNE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY**	*Załącznik V część 2 pkt 220*		
340	**Udzielone zobowiązania do udzielenia pożyczki**	*Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 102–105, 113, 116, 224*		
350	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*		
360	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*		
370	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*		

▼M1

		Odesłania	**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
			Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe	
			Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi
			200	210
			Załącznik V część 2 pkt 239	*Załącznik V część 2 pkt 239*
380	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*		
390	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*		
400	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*		
410	**Udzielone gwarancje finansowe**	*MSSF 4 załącznik A; załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. f), część 2 pkt 102–105, 114, 116, 225*		
420	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*		
430	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*		

▼M1

		Odesłania	**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
			Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe	
			Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi
			200	210
			Załącznik V część 2 pkt 239	*Załącznik V część 2 pkt 239*
440	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*		
450	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*		
460	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*		
470	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*		
480	**Inne udzielone zobowiązania**	*Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 102–105, 115, 116, 224*		

▼M1

		Odesłania	**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
			Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe	
			Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi
			200	210
			Załącznik V część 2 pkt 239	*Załącznik V część 2 pkt 239*
490	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*		
500	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*		
510	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*		
520	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*		
530	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*		
540	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*		
550	**EKSPOZYCJE POZABILANSOWE**	*Załącznik V część 2 pkt 217*		

▼M1

19. **Informacje na temat ekspozycji restrukturyzowanych**

		Odesłania	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi**				
				Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi			
					Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: obsługiwane ekspozycje restrukturyzowane w okresie warunkowym przeklasyfikowane z kategorii ekspozycji nieobsługiwanych
			010	020	030	040	050
			Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251–258	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
010	**Dłużne papiery wartościowe**	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*					
020	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*					
030	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*					
040	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*					

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi				
				Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi			
					Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: obsługiwane ekspozycje restrukturyzowane w okresie warunkowym przeklasyfikowane z kategorii ekspozycji nieobsługiwanych
			010	020	030	040	050
			Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251–258	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
050	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*					
060	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*					
070	**Kredyty i zaliczki**	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*					
080	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*					

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi				
				Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi			
					Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: obsługiwane ekspozycje restrukturyzowane w okresie warunkowym przeklasyfikowane z kategorii ekspozycji nieobsługiwanych
			010	020	030	040	050
			Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251–258	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
090	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*					
100	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*					
110	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*					
120	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*					

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi				
				Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi			
					Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: obsługiwane ekspozycje restrukturyzowane w okresie warunkowym przeklasyfikowane z kategorii ekspozycji nieobsługiwanych
			010	020	030	040	050
			Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251–258	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
130	W tym: małe i średnie przedsiębiorstwa	*Art. 1 ust. 2 lit. a) zalecenia dot. definicji MŚP*					
140	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami komercyjnymi	*Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87*					
150	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*					
160	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami mieszkalnymi	*Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87*					

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi				
				Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi			
					Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: obsługiwane ekspozycje restrukturyzowane w okresie warunkowym przeklasyfikowane z kategorii ekspozycji nieobsługiwanych
			010	020	030	040	050
			Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251–258	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
170	W tym: kredyt konsumpcyjny	*Załącznik V część 2 pkt 88 lit. a)*					
180	**INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG CENY NABYCIA LUB KOSZTU ZAMORTYZOWANEGO**	*Załącznik V część 2 pkt 249 lit. a)*					
181	**Dłużne papiery wartościowe**	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*					

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi				
				Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi			
					Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: obsługiwane ekspozycje restrukturyzowane w okresie warunkowym przeklasyfikowane z kategorii ekspozycji nieobsługiwanych
			010	020	030	040	050
			Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251–258	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
182	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*					
183	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*					
184	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*					
185	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*					
186	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*					

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi				
				Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi			
					Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: obsługiwane ekspozycje restrukturyzowane w okresie warunkowym przeklasyfikowane z kategorii ekspozycji nieobsługiwanych
			010	020	030	040	050
			Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251–258	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
191	**Kredyty i zaliczki**	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*					
192	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*					
193	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*					
194	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*					
195	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*					

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi				
				Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi			
					Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: obsługiwane ekspozycje restrukturyzowane w okresie warunkowym przeklasyfikowane z kategorii ekspozycji nieobsługiwanych
			010	020	030	040	050
			Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251–258	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
196	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*					
197	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*					
201	**INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ INNE CAŁKOWITE DOCHODY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI PODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI**	*Załącznik V część 2 pkt 249 lit. b)*					

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi				
				Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi			
					Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: obsługiwane ekspozycje restrukturyzowane w okresie warunkowym przeklasyfikowane z kategorii ekspozycji nieobsługiwanych
			010	020	030	040	050
			Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251–258	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
211	**Dłużne papiery wartościowe**	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*					
212	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*					
213	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*					
214	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*					

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi				
				Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi			
					Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: obsługiwane ekspozycje restrukturyzowane w okresie warunkowym przeklasyfikowane z kategorii ekspozycji nieobsługiwanych
			010	020	030	040	050
			Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251–258	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
215	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*					
216	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*					
221	**Kredyty i zaliczki**	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*					
222	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*					
223	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*					

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi				
				Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi			
					Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: obsługiwane ekspozycje restrukturyzowane w okresie warunkowym przeklasyfikowane z kategorii ekspozycji nieobsługiwanych
			010	020	030	040	050
			Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251–258	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
224	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*					
225	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*					
226	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*					
227	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*					

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi				
				Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi			
					Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: obsługiwane ekspozycje restrukturyzowane w okresie warunkowym przeklasyfikowane z kategorii ekspozycji nieobsługiwanych
			010	020	030	040	050
			Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251–258	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
231	**INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG LOCOM W TRYBIE BEZWARUNKOWYM LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI NIEPODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI**	*Załącznik V część 2 pkt 249 lit. c)*					
330	**INSTRUMENTY DŁUŻNE INNE NIŻ PRZEZNACZONE DO OBROTU**	*Załącznik V część 2 pkt 246*					

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi				
				Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi			
					Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: obsługiwane ekspozycje restrukturyzowane w okresie warunkowym przeklasyfikowane z kategorii ekspozycji nieobsługiwanych
			010	020	030	040	050
			Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251–258	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
335	**INSTRUMENTY DŁUŻNE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY**	*Załącznik V część 2 pkt 247*					
340	**Udzielone zobowiązania do udzielenia pożyczki**	*Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 102–105, 113, 116, 246*					

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi					
			Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi					
				Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	w tym: o utraconej wartości	w tym: restrukturyzacja ekspozycji uznanych za nieobsługiwane przed restrukturyzacją
			060	070	080	090	100	110
			Załącznik V część 2 pkt 259-263	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*
010	**Dłużne papiery wartościowe**	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*						
020	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*						
030	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*						
040	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*						

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi					
			Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi					
				Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	w tym: o utraconej wartości	w tym: restrukturyzacja ekspozycji uznanych za nieobsługiwane przed restrukturyzacją
			060	070	080	090	100	110
			Załącznik V część 2 pkt 259-263	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*
050	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*						
060	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*						
070	**Kredyty i zaliczki**	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*						
080	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*						

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi					
			Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi					
				Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	w tym: o utraconej wartości	w tym: restrukturyzacja ekspozycji uznanych za nieobsługiwane przed restrukturyzacją
			060	070	080	090	100	110
			Załącznik V część 2 pkt 259-263	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*
090	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*						
100	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*						
110	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*						
120	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*						

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi					
			Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi					
				Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	w tym: o utraconej wartości	w tym: restrukturyzacja ekspozycji uznanych za nieobsługiwane przed restrukturyzacją
			060	070	080	090	100	110
			Załącznik V część 2 pkt 259-263	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*
130	W tym: małe i średnie przedsiębiorstwa	*Art. 1 ust. 2 lit. a) zalecenia dot. definicji MŚP*						
140	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami komercyjnymi	*Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87*						
150	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*						
160	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami mieszkalnymi	*Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87*						

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi					
			Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi					
				Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	w tym: o utraconej wartości	w tym: restrukturyzacja ekspozycji uznanych za nieobsługiwane przed restrukturyzacją
			060	070	080	090	100	110
			Załącznik V część 2 pkt 259-263	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*
170	W tym: kredyt konsumpcyjny	*Załącznik V część 2 pkt 88 lit. a)*						
180	**INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG CENY NABYCIA LUB KOSZTU ZAMORTYZOWANEGO**	*Załącznik V część 2 pkt 249 lit. a)*						
181	**Dłużne papiery wartościowe**	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*						

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi					
			Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi					
				Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	w tym: o utraconej wartości	w tym: restrukturyzacja ekspozycji uznanych za nieobsługiwane przed restrukturyzacją
			060	070	080	090	100	110
			Załącznik V część 2 pkt 259-263	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*
182	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*						
183	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*						
184	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*						
185	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*						
186	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*						

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi					
			Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi					
				Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	w tym: o utraconej wartości	w tym: restrukturyzacja ekspozycji uznanych za nieobsługiwane przed restrukturyzacją
			060	070	080	090	100	110
			Załącznik V część 2 pkt 259-263	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*
191	**Kredyty i zaliczki**	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*						
192	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*						
193	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*						
194	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*						
195	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*						

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi					
			Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi					
				Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	w tym: o utraconej wartości	w tym: restrukturyzacja ekspozycji uznanych za nieobsługiwane przed restrukturyzacją
			060	070	080	090	100	110
			Załącznik V część 2 pkt 259-263	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*
196	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*						
197	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*						
201	**INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ INNE CAŁKOWITE DOCHODY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI PODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI**	*Załącznik V część 2 pkt 249 lit. b)*						

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi					
			Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi					
				Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	w tym: o utraconej wartości	w tym: restrukturyzacja ekspozycji uznanych za nieobsługiwane przed restrukturyzacją
			060	070	080	090	100	110
			Załącznik V część 2 pkt 259-263	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*
211	**Dłużne papiery wartościowe**	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*						
212	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*						
213	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*						
214	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*						

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi					
			Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi					
				Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	w tym: o utraconej wartości	w tym: restrukturyzacja ekspozycji uznanych za nieobsługiwane przed restrukturyzacją
			060	070	080	090	100	110
			Załącznik V część 2 pkt 259-263	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*
215	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*						
216	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*						
221	**Kredyty i zaliczki**	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*						
222	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*						
223	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*						

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi					
			Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi					
				Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	w tym: o utraconej wartości	w tym: restrukturyzacja ekspozycji uznanych za nieobsługiwane przed restrukturyzacją
			060	070	080	090	100	110
			Załącznik V część 2 pkt 259-263	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*
224	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*						
225	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*						
226	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*						
227	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*						

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi					
			Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi					
				Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	w tym: o utraconej wartości	w tym: restrukturyzacja ekspozycji uznanych za nieobsługiwane przed restrukturyzacją
			060	070	080	090	100	110
			Załącznik V część 2 pkt 259-263	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*
231	**INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG LOCOM W TRYBIE BEZWARUNKOWYM LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI NIEPODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI**	*Załącznik V część 2 pkt 249 lit. c)*						
330	**INSTRUMENTY DŁUŻNE INNE NIŻ PRZEZNACZONE DO OBROTU**	*Załącznik V część 2 pkt 246*						

▼M1

		Odesłania	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi					
			Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi					
				Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	w tym: o utraconej wartości	w tym: restrukturyzacja ekspozycji uznanych za nieobsługiwane przed restrukturyzacją
			060	070	080	090	100	110
			Załącznik V część 2 pkt 259-263	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*
335	**INSTRUMENTY DŁUŻNE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY**	*Załącznik V część 2 pkt 247*						
340	**Udzielone zobowiązania do udzielenia pożyczki**	*Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 102–105, 113, 116, 246*						

▼M1

		Odesłania	Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw					Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji *Załącznik V część 2 pkt 119*	
				Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**			**Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe**	
						Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi
			120	130	140	150	160	170	180
			Załącznik V część 2 pkt 267	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*
010	**Dłużne papiery wartościowe**	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*							
020	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*							
030	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*							
040	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*							

▼M1

		Odesłania	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**					**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
				Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**			**Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe**	
						Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi
			120	130	140	150	160	170	180
			Załącznik V część 2 pkt 267	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*
050	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*							
060	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*							
070	**Kredyty i zaliczki**	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*							
080	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*							

▼M1

		Odesłania	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**					**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
				Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**			**Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe**	
						Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi
			120	130	140	150	160	170	180
			Załącznik V część 2 pkt 267	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*
090	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*							
100	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*							
110	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*							
120	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*							

▼M1

		Odesłania	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**					**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
				Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**			**Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe**	
						Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi
			120	130	140	150	160	170	180
			Załącznik V część 2 pkt 267	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*
130	W tym: małe i średnie przedsiębiorstwa	*Art. 1 ust. 2 lit. a) zalecenia dot. definicji MŚP*							
140	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami komercyjnymi	*Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87*							
150	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*							
160	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami mieszkalnymi	*Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87*							

▼M1

		Odesłania	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**					**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
				Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**			**Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe**	
						Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi
			120	130	140	150	160	170	180
			Załącznik V część 2 pkt 267	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*
170	W tym: kredyt konsumpcyjny	*Załącznik V część 2 pkt 88 lit. a)*							
180	**INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG CENY NABYCIA LUB KOSZTU ZAMORTYZOWANEGO**	*Załącznik V część 2 pkt 249 lit. a)*							
181	**Dłużne papiery wartościowe**	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*							

▼M1

		Odesłania	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**					**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
				Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**			**Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe**	
						Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi
			120	130	140	150	160	170	180
			Załącznik V część 2 pkt 267	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*
182	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*							
183	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*							
184	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*							
185	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*							
186	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*							

▼M1

		Odesłania	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**					**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
				Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**			**Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe**	
						Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi
			120	130	140	150	160	170	180
			Załącznik V część 2 pkt 267	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*
191	**Kredyty i zaliczki**	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*							
192	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*							
193	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*							
194	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*							
195	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*							

▼M1

		Odesłania	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**					**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
				Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**			**Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe**	
						Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi
			120	130	140	150	160	170	180
			Załącznik V część 2 pkt 267	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*
196	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*							
197	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*							
201	**INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ INNE CAŁKOWITE DOCHODY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI PODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI**	*Załącznik V część 2 pkt 249 lit. b)*							

▼M1

		Odesłania	Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw					Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji *Załącznik V część 2 pkt 119*	
				Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**			**Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe**	
						Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi
			120	130	140	150	160	170	180
			Załącznik V część 2 pkt 267	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*
211	**Dłużne papiery wartościowe**	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*							
212	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*							
213	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*							
214	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*							

▼M1

		Odesłania	Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw					Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji *Załącznik V część 2 pkt 119*	
				Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**			**Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe**	
						Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi
			120	130	140	150	160	170	180
			Załącznik V część 2 pkt 267	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*
215	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*							
216	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*							
221	**Kredyty i zaliczki**	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*							
222	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*							
223	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*							

▼M1

		Odesłania	Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw					Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji *Załącznik V część 2 pkt 119*	
				Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**			**Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe**	
						Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi
			120	130	140	150	160	170	180
			Załącznik V część 2 pkt 267	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*
224	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*							
225	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*							
226	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*							
227	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*							

▼M1

		Odesłania	Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw					Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji *Załącznik V część 2 pkt 119*	
				Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**			**Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe**	
						Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi
			120	130	140	150	160	170	180
			Załącznik V część 2 pkt 267	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*
231	**INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG LOCOM W TRYBIE BEZWARUNKOWYM LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI NIEPODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI**	*Załącznik V część 2 pkt 249 lit. c)*							
330	**INSTRUMENTY DŁUŻNE INNE NIŻ PRZEZNACZONE DO OBROTU**	*Załącznik V część 2 pkt 246*							

▼M1

		Odesłania	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**					**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
				Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**			**Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe**	
						Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi
			120	130	140	150	160	170	180
			Załącznik V część 2 pkt 267	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*
335	**INSTRUMENTY DŁUŻNE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY**	*Załącznik V część 2 pkt 247*							
340	**Udzielone zobowiązania do udzielenia pożyczki**	*Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 102–105, 113, 116, 246*							

▼M1

ZAŁĄCZNIK V

„punkty danych FINREP” na podstawie krajowych przepisów o rachunkowości

Wzory FINREP w odniesieniu do ogólnie przyjętych zasad rachunkowości		
Numer wzoru	**Kod wzoru**	**Nazwa wzoru lub grupy, do której wzór należy**
		CZĘŚĆ 1 [CZĘSTOTLIWOŚĆ KWARTALNA]
		Bilans [sprawozdanie z sytuacji finansowej]
1.1	F 01.01	Bilans: aktywa
1.2	F 01.02	Bilans: zobowiązania
1.3	F 01.03	Bilans: kapitał własny
2	F 02.00	**Rachunek zysków i strat**
5.1	F 05.01	**Podział kredytów i zaliczek nieprzeznaczonych do obrotu według produktów**
		Podział zobowiązań finansowych
8.1	F 08.01	Podział zobowiązań finansowych według produktów i według sektorów kontrahentów
8.2	F 08.02	Podporządkowane zobowiązania finansowe
10	F 10.00	**Instrumenty pochodne – przeznaczone do obrotu i zabezpieczenia ekonomiczne**
		Rachunkowość zabezpieczeń
11.2	F 11.02	Instrumenty pochodne – rachunkowość zabezpieczeń na podstawie krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości: podział według rodzajów ryzyka
18	F 18.00	**Ekspozycje obsługiwane i nieobsługiwane**
19	F 19.00	**Ekspozycje restrukturyzowane**

KOD BARWNY WE WZORACH:

Części przeznaczone dla osób sporządzających sprawozdania zgodnie z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości

Komórka, której nie należy składać w przypadku instytucji sprawozdających podlegających odpowiednim standardom rachunkowości

Punkt danych podlegający przekazaniu

▼M1

1. **Bilans [sprawozdanie z sytuacji finansowej]**

1.1 **Aktywa**

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	*Podział w tabeli*	**Wartość bilansowa**
					Załącznik V część 1 pkt 27–28
					010
010	**Kasa, środki w bankach centralnych i inne depozyty płatne na żądanie**	*Art. 4 Aktywa pkt 1 BAD*	*MSR 1 pkt 54 lit. i)*		
020	Gotówka w kasie	*Załącznik V część 2 pkt 1*	*Załącznik V część 2 pkt 1*		
030	Środki w bankach centralnych	*Art. 13 ust. 2 BAD; załącznik V część 2 pkt 2*	*Załącznik V część 2 pkt 2*		
040	Inne depozyty płatne na żądanie	*Załącznik V część 2 pkt 3*	*Załącznik V część 2 pkt 3*	5	
050	**Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu**		*MSSF 9 załącznik A*		
060	Instrumenty pochodne		*MSSF 9 załącznik A*	10	
070	Instrumenty kapitałowe		*MSR 32 pkt 11*	4	
080	Dłużne papiery wartościowe		*Załącznik V część 1 pkt 31*	4	
090	Kredyty i zaliczki		*Załącznik V część 1 pkt 32*	4	
091	**Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu**	*Art. 32–33 BAD; załącznik V część 1 pkt 17*			
092	Instrumenty pochodne	*Załącznik II do CRR; załącznik V część 1 pkt 17, 27*		10	
093	Instrumenty kapitałowe	*Część 2 pkt 4–5 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*		4	
094	Dłużne papiery wartościowe	*Załącznik V część 1 pkt 31*		4	
095	Kredyty i zaliczki	*Załącznik V część 1 pkt 32*		4	

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	*Podział w tabeli*	**Wartość bilansowa**
					Załącznik V część 1 pkt 27–28
					010
096	**Aktywa finansowe nieprzeznaczone do obrotu wyceniane obowiązkowo według wartości godziwej przez wynik finansowy**		*MSSF 7 pkt 8 lit. a) ppkt (ii); MSSF 9 pkt 4.1.4*	4	
097	Instrumenty kapitałowe		*MSR 32 pkt 11*	4	
098	Dłużne papiery wartościowe		*Załącznik V część 1 pkt 31*	4	
099	Kredyty i zaliczki		*Załącznik V część 1 pkt 32*	4	
100	**Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy**	*Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 dyrektywy o rachunkowości*	*MSSF 7 pkt 8 lit. a) ppkt (i); MSSF 9 pkt 4.1.5*	4	
110	Instrumenty kapitałowe			4	
120	Dłużne papiery wartościowe	*Załącznik V część 1 pkt 31*	*Załącznik V część 1 pkt 31*	4	
130	Kredyty i zaliczki	*Załącznik V część 1 pkt 32*	*Załącznik V część 1 pkt 32*	4	
141	**Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez inne całkowite dochody**		*MSSF 7 pkt 8 lit. h); MSSF 9 pkt 4.1.2A*	4	
142	Instrumenty kapitałowe		*MSR 32 pkt 11*	4	
143	Dłużne papiery wartościowe		*Załącznik V część 1 pkt 31*	4	
144	Kredyty i zaliczki		*Załącznik V część 1 pkt 32*	4	
171	**Aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi nieprzeznaczone do obrotu wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy**	*Art. 36 ust. 2 BAD*		4	
172	Instrumenty kapitałowe	*Część 2 pkt 4–5 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*		4	
173	Dłużne papiery wartościowe	*Załącznik V część 1 pkt 31*		4	

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	*Podział w tabeli*	**Wartość bilansowa**
					Załącznik V część 1 pkt 27–28
					010
174	Kredyty i zaliczki	*Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 4 lit. b) dyrektywy o rachunkowości; załącznik V część 1 pkt 32*		4	
175	**Aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi nieprzeznaczone do obrotu wyceniane według wartości godziwej ustalanej metodą praw własności**	*Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 8 dyrektywy o rachunkowości*		4	
176	Instrumenty kapitałowe	*Część 2 pkt 4–5 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*		4	
177	Dłużne papiery wartościowe	*Załącznik V część 1 pkt 31*		4	
178	Kredyty i zaliczki	*Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 4 lit. b) dyrektywy o rachunkowości; załącznik V część 1 pkt 32*		4	
181	**Aktywa finansowe wyceniane według kosztu zamortyzowanego**		*MSSF 7 pkt 8 lit. f); MSSF 9 pkt 4.1.2*	4	
182	Dłużne papiery wartościowe		*Załącznik V część 1 pkt 31*	4	
183	Kredyty i zaliczki		*Załącznik V część 1 pkt 32*	4	
231	**Aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi nieprzeznaczone do obrotu wyceniane metodą ceny nabycia**	*Art. 35 BAD; art. 6 ust. 1 ppkt (i) i art. 8 ust. 2 dyrektywy o rachunkowości; załącznik V część 1 pkt 18, 19*		4	
390	Instrumenty kapitałowe	*Część 2 pkt 4–5 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*		4	
232	Dłużne papiery wartościowe	*Załącznik V część 1 pkt 31*		4	

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	*Podział w tabeli*	**Wartość bilansowa**
					Załącznik V część 1 pkt 27–28
					010
233	Kredyty i zaliczki	*Załącznik V część 1 pkt 32*		4	
234	**Inne aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi nieprzeznaczone do obrotu**	*Art. 37 BAD; art. 12 ust. 7 dyrektywy o rachunkowości; załącznik V część 1 pkt 20*		4	
235	Instrumenty kapitałowe	*Część 2 pkt 4–5 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*		4	
236	Dłużne papiery wartościowe	*Załącznik V część 1 pkt 31*		4	
237	Kredyty i zaliczki	*Załącznik V część 1 pkt 32*		4	
240	**Instrumenty pochodne – rachunkowość zabezpieczeń**	*Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 i 8 dyrektywy o rachunkowości; MSR 39 pkt 9; załącznik V część 1 pkt 22*	*MSSF 9 pkt 6.2.1; załącznik V część 1 pkt 22*	11	
250	**Zmiany wartości godziwej pozycji zabezpieczanych w zabezpieczaniu portfela przed ryzykiem stopy procentowej**	*Art. 8 ust. 5 i 6 dyrektywy o rachunkowości; MSR 39 pkt 89A lit. a)*	*MSR 39 pkt 89A lit. a); MSSF 9 pkt 6.5.8*		
260	**Inwestycje w jednostkach zależnych, wspólnych przedsięwzięciach i jednostkach stowarzyszonych**	*Art. 4 Aktywa pkt 7–8 BAD; art. 2 ust. 2 dyrektywy o rachunkowości; załącznik V część 1 pkt 21, część 2 pkt 4*	*MSR 1 pkt 54 lit. e); załącznik V część 1 pkt 21, część 2 pkt 4*	40	
270	**Nieruchomości inwestycyjne i rzeczowe aktywa trwałe**	*Art. 4 Aktywa pkt 10 BAD*			
280	Rzeczowe aktywa trwałe		*MSR 16 pkt 6; MSR 1 pkt 54 lit. a)*	21, 42	
290	Nieruchomości inwestycyjne		*MSR 40 pkt 5; MSR 1 pkt 54 lit. b)*	21, 42	
300	**Wartości niematerialne i prawne**	*Art. 4 Aktywa pkt 9 BAD; art. 4 ust. 1 pkt 115 CRR*	*MSR 1 pkt 54 lit. c); art. 4 ust. 1 pkt 115 CRR*		

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	*Podział w tabeli*	**Wartość bilansowa**
					Załącznik V część 1 pkt 27–28
					010
310	Wartość firmy	*Art. 4 Aktywa pkt 9 BAD; art. 4 ust. 1 pkt 113 CRR*	*MSSF 3 pkt B67 lit. d); art. 4 ust. 1 pkt 113 CRR*		
320	Inne wartości niematerialne i prawne	*Art. 4 Aktywa pkt 9 BAD*	*MSR 38 pkt 8, 118*	21, 42	
330	**Aktywa z tytułu podatku dochodowego**		*MSR 1 pkt 54 lit. n)–o)*		
340	Bieżące należności podatkowe		*MSR 1 pkt 54 lit. n); MSR 12 pkt 5*		
350	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	*Art. 17 ust. 1 lit. f) dyrektywy o rachunkowości; art. 4 ust. 1 pkt 106 CRR*	*MSR 1 pkt 54 lit. o); MSR 12 pkt 5; art. 4 ust. 1 pkt 106 CRR*		
360	**Inne aktywa**	*Załącznik V część 2 pkt 5, 6*	*Załącznik V część 2 pkt 5*		
370	**Aktywa trwałe i grupy do zbycia sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży**		*MSR 1 pkt 54 lit. j); MSSF 5 pkt 38, załącznik V część 2 pkt 7*		
375	**(-) Redukcje wartości w odniesieniu do aktywów przeznaczonych do obrotu według wartości godziwej**	*Załącznik V część 1 pkt 29*			
380	**AKTYWA RAZEM**	*Art. 4 Aktywa BAD*	*MSR 1 pkt 9 lit. a), WS6*		

1.2 **Zobowiązania**

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	*Podział w tabeli*	**Wartość bilansowa**
					Załącznik V część 1 pkt 27–28
					010
010	**Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu**		*MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (ii); MSSF 9 pkt BA.6*	8	
020	Instrumenty pochodne		*MSSF 9 załącznik A; MSSF 9 pkt 4.2.1 lit. a); MSSF 9 pkt BA.7 lit. a)*	10	

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	*Podział w tabeli*	**Wartość bilansowa**
					Załącznik V część 1 pkt 27–28
					010
030	Pozycje krótkie		*MSSF 9 pkt BA.7 lit. b)*	8	
040	Depozyty		*Część 2 pkt 9 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 1 pkt 36*	8	
050	Wyemitowane dłużne papiery wartościowe		*Załącznik V część 1 pkt 37*	8	
060	Inne zobowiązania finansowe		*Załącznik V część 1 pkt 38–41*	8	
061	**Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu**	*Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 3 i 6 dyrektywy o rachunkowości*		8	
062	Instrumenty pochodne	*Załącznik II do CRR; załącznik V część 1 pkt 25*		10	
063	Pozycje krótkie			8	
064	Depozyty	*Część 2 pkt 9 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 1 pkt 36*		8	
065	Wyemitowane dłużne papiery wartościowe	*Załącznik V część 1 pkt 37*		8	
066	Inne zobowiązania finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 38–41*		8	
070	**Zobowiązania finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy**	*Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 dyrektywy o rachunkowości; MSR 39 pkt 9*	*MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (i); MSSF 9 pkt 4.2.2*	8	
080	Depozyty	*Część 2 pkt 9 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 1 pkt 36*	*Część 2 pkt 9 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 1 pkt 36*	8	
090	Wyemitowane dłużne papiery wartościowe	*Załącznik V część 1 pkt 37*	*Załącznik V część 1 pkt 37*	8	

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	*Podział w tabeli*	**Wartość bilansowa**
					Załącznik V część 1 pkt 27–28
					010
100	Inne zobowiązania finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 38–41*	*Załącznik V część 1 pkt 38–41*	8	
110	**Zobowiązania finansowe wyceniane według kosztu zamortyzowanego**		*MSSF 7 pkt 8 lit. g); MSSF 9 pkt 4.2.1*	8	
120	Depozyty		*Część 2 pkt 9 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 1 pkt 36*	8	
130	Wyemitowane dłużne papiery wartościowe		*Załącznik V część 1 pkt 37*	8	
140	Inne zobowiązania finansowe		*Załącznik V część 1 pkt 38–41*	8	
141	**Zobowiązania finansowe niebędące instrumentami pochodnymi nieprzeznaczone do obrotu wyceniane metodą ceny nabycia**	*Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości*		8	
142	Depozyty	*Część 2 pkt 9 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 1 pkt 36*		8	
143	Wyemitowane dłużne papiery wartościowe	*Załącznik V część 1 pkt 37*		8	
144	Inne zobowiązania finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 38–41*		8	
150	**Instrumenty pochodne – rachunkowość zabezpieczeń**	*Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6, ust. 8 lit. a) dyrektywy o rachunkowości; załącznik V część 1 pkt 26*	*MSSF 9 pkt 6.2.1; załącznik V część 1 pkt 26*	11	
160	**Zmiany wartości godziwej pozycji zabezpieczanych w zabezpieczaniu portfela przed ryzykiem stopy procentowej**	*Art. 8 ust. 5 i 6 dyrektywy o rachunkowości; załącznik V część 2 pkt 8; MSR 39 pkt 89A lit. b)*	*MSR 39 pkt 89A lit. b), MSSF 9 pkt 6.5.8*		
170	**Rezerwy**	*Art. 4 Pasywa pkt 6 BAD*	*MSR 37 pkt 10; MSR 1 pkt 54 lit. l)*	43	

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	*Podział w tabeli*	**Wartość bilansowa**
					Załącznik V część 1 pkt 27–28
					010
175	Fundusze ogólnego ryzyka bankowego [jeżeli przedstawione w ramach zobowiązań]	*Art. 38 ust. 1 BAD; art. 4 ust. 1 pkt 112 CRR; załącznik V część 2 pkt 15*			
180	Emerytura i inne zobowiązania z tytułu zdefiniowanych świadczeń po okresie zatrudnienia	*Załącznik V część 2 pkt 9*	*MSR 19 pkt 63; MSR 1 pkt 78 lit. d); załącznik V część 2 pkt 9*	43	
190	Inne długoterminowe świadczenia pracownicze	*Załącznik V część 2 pkt 10*	*MSR 19 pkt 153; MSR 1 pkt 78 lit. d); załącznik V część 2 pkt 10*	43	
200	Restrukturyzacja		*MSR 37 pkt 71, pkt 84 lit. a)*	43	
210	Nierozstrzygnięte sprawy sporne i postępowania podatkowe		*MSR 37, załącznik C, przykłady 6 i 10*	43	
220	Udzielone zobowiązania i gwarancje	*Art. 4 Pasywa pkt 6 lit. c), Pozycje pozabilansowe, art. 27 ust. 11, art. 28 ust. 8, art. 33 BAD*	*MSSF 9 pkt 4.2.1 lit. c), d), pkt 9.5.5, pkt 9.B2.5; MSR 37, MSSF 4, załącznik V część 2 pkt 11*	9 12 43	
230	Inne rezerwy	*Art. 4 Pasywa pkt 6 lit. c), Pozycje pozabilansowe BAD*	*MSR 37 pkt 14*	43	
240	**Zobowiązania podatkowe**		*MSR 1 pkt 54 lit. n)–o)*		
250	Bieżące zobowiązania podatkowe		*MSR 1 pkt 54 lit. n); MSR 12 pkt 5*		
260	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	*Art. 17 ust. 1 lit. f) dyrektywy o rachunkowości; art. 4 ust. 1 pkt 108 CRR*	*MSR 1 pkt 54 lit. o); MSR 12 pkt 5; art. 4 ust. 1 pkt 108 CRR*		
270	**Kapitał podstawowy płatny na żądanie**		*MSR 32 PI 33; KIMSF 2; załącznik V część 2 pkt 12*		
280	**Inne zobowiązania**	*Załącznik V część 2 pkt 13*	*Załącznik V część 2 pkt 13*		

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	*Podział w tabeli*	**Wartość bilansowa**
					Załącznik V część 1 pkt 27–28
					010
290	**Zobowiązania uwzględnione w grupach do zbycia sklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży**		*MSR 1 pkt 54 lit. p); MSSF 5 pkt 38, załącznik V część 2 pkt 14*		
295	**(-) Redukcje wartości w odniesieniu do zobowiązań przeznaczonych do obrotu według wartości godziwej**	*Załącznik V część 1 pkt 29*			
300	**ZOBOWIĄZANIA RAZEM**		*MSR 1 pkt 9 lit. b); WS6*		

1.3 **Kapitał własny**

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	*Podział w tabeli*	**Wartość bilansowa**
					010
010	**Kapitał**	*Art. 4 Pasywa pkt 9 BAD, art. 22 BAD*	*MSR 1 pkt 54 lit. r), art. 22 BAD*	46	
020	Kapitał wpłacony	*Art. 4 Pasywa pkt 9 BAD*	*MSR 1 pkt 78 lit. e)*		
030	Niewniesiony kapitał zadeklarowany	*Art. 4 Pasywa pkt 9 BAD Załącznik V część 2 pkt 17*			
040	**Ażio**	*Art. 4 Pasywa pkt 10 BAD Art. 4 ust. 1 pkt 124 CRR*	*MSR 1 pkt 78 lit. e); art. 4 ust. 1 pkt 124 CRR*	46	
050	**Wyemitowane instrumenty kapitałowe inne niż kapitał**	*Załącznik V część 2 pkt 18–19*	*Załącznik V część 2 pkt 18–19*	46	
060	Element kapitałowy złożonych instrumentów finansowych	*Art. 8 ust. 6 dyrektywy o rachunkowości; załącznik V część 2 pkt 18*	*MSR 32 pkt 28–29; załącznik V część 2 pkt 18*		
070	Inne wyemitowane instrumenty kapitałowe	*Załącznik V część 2 pkt 19*	*Załącznik V część 2 pkt 19*		
080	**Pozostałe udziały kapitałowe**	*Załącznik V część 2 pkt 20*	*MSSF 2 pkt 10; załącznik V część 2 pkt 20*		
090	**Skumulowane inne całkowite dochody**	*Art. 4 ust. 1 pkt 100 CRR*	*Art. 4 ust. 1 pkt 100 CRR*	46	

▼**M1**

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	*Podział w tabeli*	**Wartość bilansowa**
					010
095	Pozycje, które nie zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty		*MSR 1 pkt 82A lit. a)*		
100	*Nieruchomości inwestycyjne i rzeczowe aktywa trwałe*		*MSR 16 pkt 39–41*		
110	*Wartości niematerialne i prawne*		*MSR 38 pkt 85–87*		
120	*Zyski lub (-) straty aktuarialne z tytułu programów emerytalnych o zdefiniowanych świadczeniach*		*MSR 1 pkt 7, WS6; MSR 19 pkt 120 lit. c)*		
122	*Aktywa trwałe i grupy do zbycia sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży*		*MSSF 5 pkt 38, WS Przykład 12*		
124	*Udział w innych ujętych przychodach i kosztach z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych, we wspólnych przedsięwzięciach i w jednostkach stowarzyszonych*		*MSR 1, WS6; MSR 28 pkt 10*		
320	*Zmiany wartości godziwej instrumentów kapitałowych wycenianych według wartości godziwej przez inne całkowite dochody*		*MSR 1 pkt 7 lit. d); MSSF 9 pkt 5.7.5, B5.7.1; załącznik V część 2 pkt 21*		
330	*Nieefektywność zabezpieczeń wartości godziwej pod kątem zabezpieczenia instrumentów kapitałowych wycenianych według wartości godziwej przez inne całkowite dochody*		*MSR 1 pkt 7 lit. e); MSSF 9 pkt 5.7.5; pkt 6.5.3; MSSF 7 pkt 24C; załącznik V część 2 pkt 22*		
340	*Zmiany wartości godziwej instrumentów kapitałowych wycenianych według wartości godziwej przez inne całkowite dochody [pozycja zabezpieczana]*		*MSSF 9 pkt 5.7.5; 6.5.8 lit. b); załącznik V część 2 pkt 22*		
350	*Zmiany wartości godziwej instrumentów kapitałowych wycenianych według wartości godziwej przez inne całkowite dochody [instrument zabezpieczający]*		*MSR 1 pkt 7 lit. e); MSSF 9 pkt 5.7.5; pkt 6.5.8 lit. a); załącznik V część 2 pkt 57*		

▼**M1**

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	*Podział w tabeli*	**Wartość bilansowa**
					010
360	*Zmiany wartości godziwej zobowiązań finansowych wycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy wynikające ze zmian w ich ryzyku kredytowym*		*MSR 1 pkt 7 lit. f); MSSF 9 pkt 5.7.7; załącznik V część 2 pkt 23*		
128	Pozycje, które można przeklasyfikować do zysku lub straty		*MSR 1 pkt 82A lit. a) ppkt (ii)*		
130	*Zabezpieczenie inwestycji netto w jednostkach działających za granicą [efektywna część]*	*Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 i 8 dyrektywy o rachunkowości*	*MSSF 9 pkt 6.5.13 lit. a); MSSF 7 pkt 24B lit. b) ppkt (ii), (iii); MSSF 7 pkt 24C lit. b) ppkt (i), (iv), pkt 24E lit. a); załącznik V część 2 pkt 24*		
140	*Przeliczenie waluty obcej*	*Art. 39 ust. 6 BAD*	*MSR 21 pkt 52 lit. b); MSR 21 pkt 32, 38–49*		
150	*Zabezpieczające instrumenty pochodne. Rezerwa z tytułu zabezpieczeń przepływów pieniężnych [efektywna część]*	*Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 i 8 dyrektywy o rachunkowości*	*MSR 1 pkt 7 lit. e); MSSF 7 pkt 24B lit. b) ppkt (ii)(iii); MSSF 7 pkt 24C lit. b) ppkt (i); pkt 24E; MSSF 9 pkt 6.5.11 lit. b); załącznik V część 2 pkt 25*		
155	*Zmiany wartości godziwej instrumentów dłużnych wycenianych według wartości godziwej przez inne całkowite dochody*		*MSR 1 pkt 7 lit. da) MSSF 9 pkt 4.1.2A; 5.7.10; załącznik V część 2 pkt 26*		
165	*Instrumenty zabezpieczające [elementy niewyznaczone]*		*MSR 1 pkt 7 lit. g), h); MSSF 9 pkt 6.5.15, 6.5.16; MSSF 7 pkt 24E lit. b), c); załącznik V część 2 pkt 60*		
170	*Aktywa trwałe i grupy do zbycia sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży*		*MSSF 5 pkt 38, WS Przykład 12*		

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	*Podział w tabeli*	**Wartość bilansowa**
					010
180	*Udział w innych ujętych przychodach i kosztach z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych, we wspólnych przedsięwzięciach i w jednostkach stowarzyszonych*		*MSR 1, WS6; MSR 28 pkt 10*		
190	**Zyski zatrzymane**	*Art. 4 Pasywa pkt 13 BAD Art. 4 ust. 1 pkt 123 CRR*	*Art. 4 ust. 1 pkt 123 CRR*		
200	**Kapitał z aktualizacji wyceny**	*Art. 4 Pasywa pkt 12 BAD*	*MSSF 1 pkt 30, pkt D5–D8; załącznik V część 2 pkt 28*		
201	Nieruchomości inwestycyjne i rzeczowe aktywa trwałe	*Art. 7 ust. 1 dyrektywy o rachunkowości*			
202	Instrumenty kapitałowe	*Art. 7 ust. 1 dyrektywy o rachunkowości*			
203	Dłużne papiery wartościowe	*Art. 7 ust. 1 dyrektywy o rachunkowości*			
204	Inne	*Art. 7 ust. 1 dyrektywy o rachunkowości*			
205	**Rezerwa odzwierciedlająca wartość godziwą**	*Art. 8 ust. 1 lit. a) dyrektywy o rachunkowości*			
206	Zabezpieczenie inwestycji netto w jednostkach działających za granicą	*Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 8 lit. b) dyrektywy o rachunkowości*			
207	Zabezpieczające instrumenty pochodne. Zabezpieczenia przepływów pieniężnych	*Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 8 lit. a) dyrektywy o rachunkowości; art. 30 lit. a) CRR*			
208	Zabezpieczające instrumenty pochodne. Inne zabezpieczenia	*Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 8 lit. a) dyrektywy o rachunkowości*			
209	Aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi nieprzeznaczone do obrotu wyceniane według wartości godziwej ustalanej metodą praw własności	*Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 8 akapit drugi dyrektywy o rachunkowości*			

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	*Podział w tabeli*	**Wartość bilansowa**
					010
210	**Pozostałe kapitały rezerwowe**	*Art. 4 Pasywa pkt 11–13 BAD*	*MSR 1 pkt 54; MSR 1 pkt 78 lit. e)*		
215	Fundusze ogólnego ryzyka bankowego [jeżeli przedstawione w ramach kapitału własnego]	*Art. 38 ust. 1 BAD; art. 4 ust. 1 pkt 112 CRR; załącznik V część 2 pkt 15*			
220	Rezerwy lub niepodzielone straty z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych, we wspólnych przedsięwzięciach i w jednostkach stowarzyszonych uwzględnionych zgodnie z metodą praw własności	*Art. 9 ust. 7 lit. a) dyrektywy o rachunkowości; art. 27; załącznik V część 2 pkt 29*	*MSR 28 pkt 11; załącznik V część 2 pkt 29*		
230	Inne	*Załącznik V część 2 pkt 29*	*Załącznik V część 2 pkt 29*		
235	**Pierwsze różnice z konsolidacji**	*Art. 24 ust. 3 lit. c) dyrektywy o rachunkowości*			
240	**(-) Akcje własne**	*Załącznik III, załącznik III Aktywa lit. D pkt III ppkt 2 dyrektywy o rachunkowości; art. 4 Aktywa pkt 12 BAD; załącznik V część 2 pkt 30*	*MSR 1 pkt 79 lit. a) ppkt (vi); MSR 32 pkt 33–34, OS14, OS36; załącznik V część 2 pkt 30*	46	
250	**Zysk lub strata możliwe do przypisania właścicielom jednostki dominującej**	*Art. 4 Pasywa pkt 14 BAD*	*MSR 1 pkt 81B lit. b) ppkt (ii)*	2	
260	**(-) Dywidendy wypłacone w ciągu roku obrotowego**	*Art. 26 ust. 2 lit. b) CRR*	*MSR 32 pkt 35*		
270	**Udziały mniejszości [udziały niekontrolujące]**	*Art. 24 ust. 4 dyrektywy o rachunkowości*	*MSR 1 pkt 54 lit. q)*		
280	Skumulowane inne całkowite dochody	*Art. 4 ust. 1 pkt 100 CRR*	*Art. 4 ust. 1 pkt 100 CRR*	46	
290	Inne pozycje			46	
300	**KAPITAŁ WŁASNY RAZEM**		*MSR 1 pkt 9 lit. c), WS6*	46	
310	**KAPITAŁ WŁASNY RAZEM I ZOBOWIĄZANIA RAZEM**	*Art. 4 Pasywa BAD*	*MSR 1, WS6*		

▼M1

2. **Rachunek zysków i strat**

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	*Podział w tabeli*	**Bieżący okres**
					010
010	**Przychody odsetkowe**	*Art. 27 Układ pionowy pkt 1 BAD; załącznik V część 2 pkt 31*	*MSR 1 pkt 97; załącznik V część 2 pkt 31*	16	
020	Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu		*MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (i), pkt B5 lit. e); załącznik V część 2 pkt 33, 34*		
025	Aktywa finansowe nieprzeznaczone do obrotu wyceniane obowiązkowo według wartości godziwej przez wynik finansowy		*MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (i), B5 lit. e), MSSF 9 pkt 5.7.1*		
030	Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy		*MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (i), pkt B5 lit. e)*		
041	Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez inne całkowite dochody		*MSSF 7 pkt 20 lit. b); MSSF 9 pkt 5.7.10–11; MSSF 9 pkt 4.1.2A*		
051	Aktywa finansowe wyceniane według kosztu zamortyzowanego		*MSSF 7 pkt 20 lit. b); MSSF 9 pkt 4.1.2; MSSF 9 pkt 5.7.2*		
070	Instrumenty pochodne – rachunkowość zabezpieczeń, ryzyko stopy procentowej		*MSSF 9 załącznik A; B6.6.16; Załącznik V część 2 pkt 35*		
080	Inne aktywa		*Załącznik V część 2 pkt 36*		
085	Przychody odsetkowe z tytułu zobowiązań	*Załącznik V część 2 pkt 37*	*MSSF 9 pkt 5.7.1, załącznik V część 2 pkt 37*		
090	**(Koszty odsetkowe)**	*Art. 27 Układ pionowy pkt 2 BAD; załącznik V część 2 pkt 31*	*MSR 1 pkt 97; załącznik V część 2 pkt 31*	16	
100	(Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu)		*MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (i), pkt B5 lit. e); załącznik V część 2 pkt 33, 34*		
110	(Zobowiązania finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy)		*MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (i), pkt B5 lit. e)*		

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	*Podział w tabeli*	**Bieżący okres**
					010
120	(Zobowiązania finansowe wyceniane według kosztu zamortyzowanego)		*MSSF 7 pkt 20 lit. b); MSSF 9 pkt 5.7.2*		
130	(Instrumenty pochodne – rachunkowość zabezpieczeń, ryzyko stopy procentowej)		*MSR 39 pkt 9; Załącznik V część 2 pkt 35*		
140	(Inne zobowiązania)		*Załącznik V część 2 pkt 38*		
145	(Koszty odsetkowe z tytułu aktywów)	*Załącznik V część 2 pkt 39*	*MSSF 9 pkt 5.7.1, załącznik V część 2 pkt 39*		
150	**(Koszty z tytułu kapitału podstawowego płatnego na żądanie)**		*KIMSF 2 pkt 11*		
160	**Przychody z tytułu dywidend**	*Art. 27 Układ pionowy pkt 3 BAD; załącznik V część 2 pkt 40*	*Załącznik V część 2 pkt 40*	31	
170	Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu		*MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (i), pkt B5 lit. e); załącznik V część 2 pkt 40*		
175	Aktywa finansowe nieprzeznaczone do obrotu wyceniane obowiązkowo według wartości godziwej przez wynik finansowy		*MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (i), B5 lit. e), MSSF 9 pkt 5.7.1A; załącznik V część 2 pkt 40*		
191	Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez inne całkowite dochody		*MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (ii); MSSF 9 pkt 4.1.2A; MSSF 9 pkt 5.7.1A; załącznik V część 2 pkt 41*		
192	Inwestycje w jednostkach zależnych, wspólnych przedsięwzięciach i jednostkach stowarzyszonych uwzględnione zgodnie z metodą praw własności	*Załącznik V część 2 pkt 42*	*Załącznik V część 2 pkt 42*		
200	**Przychody z tytułu opłat i prowizji**	*Art. 27 Układ pionowy pkt 4 BAD*	*MSSF 7 pkt 20 lit. c)*	22	
210	**(Koszty z tytułu opłat i prowizji)**	*Art. 27 Układ pionowy pkt 5 BAD*	*MSSF 7 pkt 20 lit. c)*	22	

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	*Podział w tabeli*	**Bieżący okres**
					010
220	**Zyski lub (-) straty z tytułu zaprzestania ujmowania aktywów i zobowiązań finansowych niewycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy, netto**	*Art. 27 Układ pionowy pkt 6 BAD*	*Załącznik V część 2 pkt 45*	16	
231	Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez inne całkowite dochody		*MSSF 9 pkt 4.12A; MSSF 9 pkt 5.7.10–11*		
241	Aktywa finansowe wyceniane według kosztu zamortyzowanego		*MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (v); MSSF 9 pkt 4.1.2; MSSF 9 pkt 5.7.2*		
260	Zobowiązania finansowe wyceniane według kosztu zamortyzowanego		*MSSF 7 pkt 20 lit. a) pkt (v); MSSF 9 pkt 5.7.2*		
270	Inne				
280	**Zyski lub (-) straty z tytułu aktywów i zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu, netto**		*MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (i); MSSF 9 pkt 5.7.1; załącznik V część 2 pkt 43, 46*	16	
285	**Zyski lub (-) straty z tytułu aktywów i zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu, netto**	*Art. 27 Układ pionowy pkt 6 BAD*		16	
287	**Zyski lub (-) straty z tytułu aktywów finansowych nieprzeznaczonych do obrotu wycenianych obowiązkowo według wartości godziwej przez wynik finansowy, netto**		*MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (i); MSSF 9 pkt 5.7.1; załącznik V część 2 pkt 46*		
290	**Zyski lub (-) straty z tytułu aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy, netto**		*MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (i); MSSF 9 pkt 5.7.1; załącznik V część 2 pkt 44*	16, 45	
295	**Zyski lub (-) straty z tytułu aktywów i zobowiązań finansowych nieprzeznaczonych do obrotu, netto**	*Art. 27 Układ pionowy pkt 6 BAD*		16	
300	**Zyski lub (-) straty z tytułu rachunkowości zabezpieczeń, netto**	*Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 i 8 dyrektywy o rachunkowości*	*Załącznik V część 2 pkt 47*	16	

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	*Podział w tabeli*	**Bieżący okres**
					010
310	**Różnice kursowe [zysk lub (-) strata] netto**	*Art. 39 BAD*	*MSR 21 pkt 28, pkt 52 lit. a)*		
320	**Zyski lub (-) straty z tytułu zaprzestania ujmowania inwestycji w jednostkach zależnych, we wspólnych przedsięwzięciach i w jednostkach stowarzyszonych, netto**	*Art. 27 Układ pionowy pkt 13–14 BAD Załącznik V część 2 pkt 56*			
330	**Zyski lub (-) straty z tytułu zaprzestania ujmowania aktywów niefinansowych, netto**	*Załącznik V część 2 pkt 48*	*MSR 1 pkt 34; załącznik V część 2 pkt 48*	45	
340	**Pozostałe przychody operacyjne**	*Art. 27 Układ pionowy pkt 7 BAD; załącznik V część 2 pkt 314–316*	*Załącznik V część 2 pkt 314–316*	45	
350	**(Pozostałe koszty operacyjne)**	*Art. 27 Układ pionowy pkt 10 BAD; załącznik V część 2 pkt 314–316*	*Załącznik V część 2 pkt 314–316*	45	
355	**CAŁKOWITE PRZYCHODY OPERACYJNE, NETTO**				
360	**(Koszty administracyjne)**	*Art. 27 Układ pionowy pkt 8 BAD*			
370	(Koszty personelu)	*Art. 27 Układ pionowy pkt 8 lit. a) BAD*	*MSR 19 pkt 7; MSR 1 pkt 102, WS6;*	44	
380	(Pozostałe koszty administracyjne)	*Art. 27 Układ pionowy pkt 8 lit. b) BAD*			
390	**(Amortyzacja)**		*MSR 1 pkt 102, 104*		
400	(Rzeczowe aktywa trwałe)	*Art. 27 Układ pionowy pkt 9 BAD*	*MSR 1 pkt 104; MSR 16 pkt 73 lit. e) ppkt (vii)*		
410	(Nieruchomości inwestycyjne)	*Art. 27 Układ pionowy pkt 9 BAD*	*MSR 1 pkt 104; MSR 40 pkt 79 lit. d) ppkt (iv)*		
415	(Wartość firmy)	*Art. 27 Układ pionowy pkt 9 BAD*			

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	*Podział w tabeli*	**Bieżący okres**
					010
420	(Inne wartości niematerialne i prawne)	*Art. 27 Układ pionowy pkt 9 BAD*	*MSR 1 pkt 104; MSR 38 pkt 118 lit. e) ppkt (vi)*		
425	**Zyski lub (-) straty z tytułu modyfikacji, netto**		*MSSF 9 pkt 5.4.3, MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 49*		
426	Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez inne całkowite dochody		*MSSF 7 pkt 35J*		
427	Aktywa finansowe wyceniane według kosztu zamortyzowanego		*MSSF 7 pkt 35J*		
430	**(Rezerwy lub (-) odwrócenie rezerw)**		*MSR 37 pkt 59, 84; MSR 1 pkt 98 lit. b), f), g)*	9 12 43	
440	(Udzielone zobowiązania i gwarancje)	*Art. 27 Układ pionowy pkt 11–12 BAD*	*MSSF 9 pkt 4.2.1 lit. c), d), pkt B2.5; MSR 37, MSSF 4, załącznik V część 2 pkt 50*		
450	(Inne rezerwy)				
455	**(Zwiększenia lub (-) zmniejszenia funduszu ogólnego ryzyka bankowego, netto)**	*Art. 38 ust. 2 BAD*			
460	**(Utrata wartości lub (-) odwrócenie utraty wartości z tytułu aktywów finansowych niewycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy)**	*Art. 35–37 BAD, załącznik V część 2 pkt 52, 53*	*MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (viii); MSSF 9 pkt 5.4.4; załącznik V część 2 pkt 51, 53*	12	
481	Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez inne całkowite dochody		*MSSF 9 pkt 5.4.4, 5.5.1, 5.5.2, 5.5.8*	12	
491	Aktywa finansowe wyceniane według kosztu zamortyzowanego		*MSSF 9 pkt 5.4.4, 5.5.1, 5.5.8*	12	
510	**(Utrata wartości lub (-) odwrócenie utraty wartości inwestycji w jednostkach zależnych, we wspólnych przedsięwzięciach i w jednostkach stowarzyszonych)**	*Art. 27 Układ pionowy pkt 13–14 BAD*	*MSR 28 pkt 40–43*	16	

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	*Podział w tabeli*	**Bieżący okres**
					010
520	**(Utrata wartości lub (-) odwrócenie utraty wartości z tytułu aktywów niefinansowych)**		*MSR 36 pkt 126 lit. a), b)*	16	
530	(Rzeczowe aktywa trwałe)	*Art. 27 Układ pionowy pkt 9 BAD*	*MSR 16 pkt 73 lit. e) ppkt (v)–(vi)*		
540	(Nieruchomości inwestycyjne)	*Art. 27 Układ pionowy pkt 9 BAD*	*MSR 40 pkt 79 lit. d) ppkt (v)*		
550	(Wartość firmy)	*Art. 27 Układ pionowy pkt 9 BAD*	*MSSF 3 załącznik B pkt B67 lit. d) ppkt (v); MSR 36 pkt 124*		
560	(Inne wartości niematerialne i prawne)	*Art. 27 Układ pionowy pkt 9 BAD*	*MSR 38 pkt 118 lit. e) ppkt (iv), (v)*		
570	(Inne)		*MSR 36 pkt 126 lit. a), b)*		
580	**Ujemna wartość firmy ujęta w zysku lub stracie**	*Art. 24 ust. 3 lit. f) dyrektywy o rachunkowości*	*MSSF 3 załącznik B pkt B64 lit. n) ppkt (i)*		
590	**Udział w zysku lub (-) stracie z inwestycji w jednostkach zależnych, we wspólnych przedsięwzięciach i w jednostkach stowarzyszonych uwzględnionych zgodnie z metodą praw własności**	*Art. 27 Układ pionowy pkt 13–14 BAD*	*Załącznik V część 2 pkt 54*		
600	**Zysk lub (-) strata z tytułu aktywów trwałych i grup do zbycia sklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży i niekwalifikujących się jako działalność zaniechana**		*MSSF 5 pkt 37; załącznik V część 2 pkt 55*		
610	**ZYSK LUB (-) STRATA PRZED OPODATKOWANIEM Z TYTUŁU DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ**		*MSR 1 pkt 102, WS6; MSSF 5 pkt 33A*		
620	**(Obciążenie lub (-) przychody podatkowe związane z zyskiem lub stratą z tytułu działalności kontynuowanej)**	*Art. 27 Układ pionowy pkt 15 BAD*	*MSR 1 pkt 82 lit. d); MSR 12 pkt 77*		
630	**ZYSK LUB (-) STRATA PO OPODATKOWANIU Z TYTUŁU DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ**	*Art. 27 Układ pionowy pkt 16 BAD*	*MSR 1, WS6*		

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	*Podział w tabeli*	**Bieżący okres**
					010
632	**Zyski lub (-) straty z tytułu zdarzeń nadzwyczajnych po opodatkowaniu**	*Art. 27 Układ pionowy pkt 21 BAD*			
633	Zyski lub straty z tytułu zdarzeń nadzwyczajnych przed opodatkowaniem	*Art. 27 Układ pionowy pkt 19 BAD*			
634	(Obciążenie lub (-) przychody podatkowe związane z zyskami lub stratami z tytułu zdarzeń nadzwyczajnych)	*Art. 27 Układ pionowy pkt 20 BAD*			
640	**Zysk lub (-) strata po opodatkowaniu z tytułu działalności zaniechanej**		*MSR 1 pkt 82 lit. ea); MSSF 5 pkt 33 lit. a), pkt 33 A; załącznik V część 2 pkt 56*		
650	Zysk lub (-) strata przed opodatkowaniem z tytułu działalności zaniechanej		*MSSF 5 pkt 33 lit. b) ppkt (i)*		
660	(Obciążenie lub (-) przychody podatkowe związane z działalnością zaniechaną)		*MSSF 5 pkt 33 lit. b) ppkt (ii), (iv)*		
670	**ZYSK LUB (-) STRATA ZA DANY ROK**	*Art. 27 Układ pionowy pkt 23 BAD*	*MSR 1 pkt 81A lit. a)*		
680	Odnoszące się do udziałów mniejszości [udziałów niekontrolujących]		*MSR 1 pkt 81B lit. b) ppkt (i)*		
690	Przypisane właścicielom jednostki dominującej		*MSR 1 pkt 81B lit. b) ppkt (ii)*		

▼M1

5. **Podział kredytów i zaliczek nieprzeznaczonych do obrotu według produktów**

5.1 **Kredyty i zaliczki inne niż przeznaczone do obrotu i aktywa przeznaczone do obrotu według produktów**

			Odesłania	**Wartość bilansowa brutto**	**Wartość bilansowa** *Załącznik V część 1 pkt 27–28*					
					Banki centralne	**Sektor instytucji rządowych i samorządowych**	**Instytucje kredytowe**	**Inne instytucje finansowe**	**Przedsiębiorstwa niefinansowe**	**Gospodarstwa domowe**
				Załącznik V część 1 pkt 34	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*
				005	010	020	030	040	050	060
Według produktów	010	**Na żądanie [wezwanie] i w krótkim terminie [rachunek bieżący]**	*Załącznik V część 2 pkt 85 lit. a)*							
	020	**Zadłużenie z tytułu kart kredytowych**	*Załącznik V część 2 pkt 85 lit. b)*							
	030	**Należności z tytułu dostaw i usług**	*Załącznik V część 2 pkt 85 lit. c)*							
	040	**Leasingi finansowe**	*Załącznik V część 2 pkt 85 lit. d)*							
	050	**Kredyty z otrzymanym przyrzeczeniem odkupu**	*Załącznik V część 2 pkt 85 lit. e)*							
	060	**Inne kredyty terminowe**	*Załącznik V część 2 pkt 85 lit. f)*							
	070	**Zaliczki niebędące kredytami**	*Załącznik V część 2 pkt 85 lit. g)*							
	080	**KREDYTY I ZALICZKI**	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*							

▼M1

			Odesłania	**Wartość bilansowa brutto**	**Wartość bilansowa** *Załącznik V część 1 pkt 27–28*					
					Banki centralne	**Sektor instytucji rządowych i samorządowych**	**Instytucje kredytowe**	**Inne instytucje finansowe**	**Przedsiębiorstwa niefinansowe**	**Gospodarstwa domowe**
				Załącznik V część 1 pkt 34	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*
				005	010	020	030	040	050	060
Według zabezpieczeń	090	w tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami	*Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87*							
	100	w tym: inne kredyty zabezpieczone	*Załącznik V część 2 pkt 86 lit. b), pkt 87*							
Według celów	110	w tym: kredyt konsumpcyjny	*Załącznik V część 2 pkt 88 lit. a)*							
	120	w tym: kredyty na zakup nieruchomości mieszkalnej	*Załącznik V część 2 pkt 88 lit. b)*							
Według podporządkowania	130	w tym: kredyty na finansowanie projektów inwestycyjnych	*Załącznik V część 2 pkt 89; art. 147 ust. 8 CRR*							

▼M1

8. **Podział zobowiązań finansowych**

8.1 **Podział zobowiązań finansowych według produktów i według sektorów kontrahentów**

				Wartość bilansowa *Załącznik V część 1 pkt 27–28*						**Skumulowane zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego**
				Przeznaczone do obrotu	**Wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy**	**Koszt zamortyzowany**	**Obrót**	**Metodą ceny nabycia**	**Rachunkowość zabezpieczeń**	
				MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (ii); MSSF 9 załącznik A, MSSF 9 pkt BA.6–BA.7, MSSF 9 pkt 6.7	*MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (i); MSSF 9 pkt 4.2.2, MSSF 9 pkt 4.3.5*	*MSSF 7 pkt 8 lit. g); MSSF 9 pkt 4.2.1*			*MSSF 7 pkt 24A lit. a); MSSF 9 pkt 6*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 101*
		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	***Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości***		*Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 dyrektywy o rachunkowości; MSR 39 pkt 9*		*Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości; załącznik V część 1 pkt 25*	*Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości*	*Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 i ust. 8 akapit pierwszy lit. a) dyrektywy o rachunkowości;*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 102*
				010	020	030	034	035	037	040
010	**Instrumenty pochodne**	*Załącznik II do CRR*	*MSSF 9 pkt BA.7 lit. a)*							
020	**Pozycje krótkie**		*MSSF 9 pkt BA.7 lit. b)*							
030	Instrumenty kapitałowe	*Część 2 pkt 4–5 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*	*MSR 32 pkt 11*							

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa** *Załącznik V część 1 pkt 27–28*						**Skumulowane zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego**
				Przeznaczone do obrotu	**Wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy**	**Koszt zamortyzowany**	**Obrót**	**Metodą ceny nabycia**	**Rachunkowość zabezpieczeń**	
				MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (ii); MSSF 9 załącznik A, MSSF 9 pkt BA.6–BA.7, MSSF 9 pkt 6.7	*MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (i); MSSF 9 pkt 4.2.2, MSSF 9 pkt 4.3.5*	*MSSF 7 pkt 8 lit. g); MSSF 9 pkt 4.2.1*			*MSSF 7 pkt 24A lit. a); MSSF 9 pkt 6*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 101*
					Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 dyrektywy o rachunkowości; MSR 39 pkt 9		*Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości; załącznik V część 1 pkt 25*	*Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości*	*Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 i ust. 8 akapit pierwszy lit. a) dyrektywy o rachunkowości;*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 102*
				010	020	030	034	035	037	040
040	Dłużne papiery wartościowe	*Załącznik V część 1 pkt 31*	*Załącznik V część 1 pkt 31*							
050	**Depozyty**	*Część 2 pkt 9 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 1 pkt 36*	*Część 2 pkt 9 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 1 pkt 36*							

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	***Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości***	**Wartość bilansowa** *Załącznik V część 1 pkt 27–28*						**Skumulowane zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego**
				Przeznaczone do obrotu	**Wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy**	**Koszt zamortyzowany**	**Obrót**	**Metodą ceny nabycia**	**Rachunkowość zabezpieczeń**	
				MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (ii); MSSF 9 załącznik A, MSSF 9 pkt BA.6–BA.7, MSSF 9 pkt 6.7	*MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (i); MSSF 9 pkt 4.2.2, MSSF 9 pkt 4.3.5*	*MSSF 7 pkt 8 lit. g); MSSF 9 pkt 4.2.1*			*MSSF 7 pkt 24A lit. a); MSSF 9 pkt 6*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 101*
					Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 dyrektywy o rachunkowości; MSR 39 pkt 9		*Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości; załącznik V część 1 pkt 25*	*Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości*	*Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 i ust. 8 akapit pierwszy lit. a) dyrektywy o rachunkowości;*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 102*
				010	020	030	034	035	037	040
060	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a), 44 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a), 44 lit. c)*							
070	*Rachunki bieżące / depozyty O/N*	*Część 2 pkt 9.1 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*	*Część 2 pkt 9.1 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*							

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	***Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości***	**Wartość bilansowa** *Załącznik V część 1 pkt 27–28*						**Skumulowane zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego**
				Przeznaczone do obrotu	**Wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy**	**Koszt zamortyzowany**	**Obrót**	**Metodą ceny nabycia**	**Rachunkowość zabezpieczeń**	
				MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (ii); MSSF 9 załącznik A, MSSF 9 pkt BA.6–BA.7, MSSF 9 pkt 6.7	*MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (i); MSSF 9 pkt 4.2.2, MSSF 9 pkt 4.3.5*	*MSSF 7 pkt 8 lit. g); MSSF 9 pkt 4.2.1*			*MSSF 7 pkt 24A lit. a); MSSF 9 pkt 6*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 101*
					Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 dyrektywy o rachunkowości; MSR 39 pkt 9		*Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości; załącznik V część 1 pkt 25*	*Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości*	*Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 i ust. 8 akapit pierwszy lit. a) dyrektywy o rachunkowości;*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 102*
				010	020	030	034	035	037	040
080	*Lokaty o ustalonym terminie zapadalności*	*Część 2 pkt 9.2 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*	*Część 2 pkt 9.2 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*							
090	*Depozyty zwrotne za wypowiedzeniem*	*Część 2 pkt 9.3 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 2 pkt 97*	*Część 2 pkt 9.3 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 2 pkt 97*							

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa** *Załącznik V część 1 pkt 27–28*						**Skumulowane zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego**
				Przeznaczone do obrotu	**Wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy**	**Koszt zamortyzowany**	**Obrót**	**Metodą ceny nabycia**	**Rachunkowość zabezpieczeń**	
				MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (ii); MSSF 9 załącznik A, MSSF 9 pkt BA.6–BA.7, MSSF 9 pkt 6.7	*MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (i); MSSF 9 pkt 4.2.2, MSSF 9 pkt 4.3.5*	*MSSF 7 pkt 8 lit. g); MSSF 9 pkt 4.2.1*			*MSSF 7 pkt 24A lit. a); MSSF 9 pkt 6*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 101*
					Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 dyrektywy o rachunkowości; MSR 39 pkt 9		*Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości; załącznik V część 1 pkt 25*	*Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości*	*Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 i ust. 8 akapit pierwszy lit. a) dyrektywy o rachunkowości;*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 102*
				010	020	030	034	035	037	040
100	*Umowy z udzielonym przyrzeczeniem odkupu*	*Część 2 pkt 9.4 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*	*Część 2 pkt 9.4 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*							
110	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b), 44 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b), 44 lit. c)*							

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	***Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości***	**Wartość bilansowa** *Załącznik V część 1 pkt 27–28*						**Skumulowane zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego**
				Przeznaczone do obrotu	**Wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy**	**Koszt zamortyzowany**	**Obrót**	**Metodą ceny nabycia**	**Rachunkowość zabezpieczeń**	
				MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (ii); MSSF 9 załącznik A, MSSF 9 pkt BA.6–BA.7, MSSF 9 pkt 6.7	*MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (i); MSSF 9 pkt 4.2.2, MSSF 9 pkt 4.3.5*	*MSSF 7 pkt 8 lit. g); MSSF 9 pkt 4.2.1*			*MSSF 7 pkt 24A lit. a); MSSF 9 pkt 6*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 101*
					Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 dyrektywy o rachunkowości; MSR 39 pkt 9		*Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości; załącznik V część 1 pkt 25*	*Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości*	*Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 i ust. 8 akapit pierwszy lit. a) dyrektywy o rachunkowości;*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 102*
				010	020	030	034	035	037	040
120	*Rachunki bieżące / depozyty O/N*	*Część 2 pkt 9.1 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*	*Część 2 pkt 9.1 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*							
130	*Lokaty o ustalonym terminie zapadalności*	*Część 2 pkt 9.2 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*	*Część 2 pkt 9.2 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*							

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	***Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości***	**Wartość bilansowa** *Załącznik V część 1 pkt 27–28*						**Skumulowane zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego**
				Przeznaczone do obrotu	**Wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy**	**Koszt zamortyzowany**	**Obrót**	**Metodą ceny nabycia**	**Rachunkowość zabezpieczeń**	
				MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (ii); MSSF 9 załącznik A, MSSF 9 pkt BA.6–BA.7, MSSF 9 pkt 6.7	*MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (i); MSSF 9 pkt 4.2.2, MSSF 9 pkt 4.3.5*	*MSSF 7 pkt 8 lit. g); MSSF 9 pkt 4.2.1*			*MSSF 7 pkt 24A lit. a); MSSF 9 pkt 6*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 101*
					Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 dyrektywy o rachunkowości; MSR 39 pkt 9		*Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości; załącznik V część 1 pkt 25*	*Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości*	*Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 i ust. 8 akapit pierwszy lit. a) dyrektywy o rachunkowości;*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 102*
				010	020	030	034	035	037	040
140	*Depozyty zwrotne za wypowiedzeniem*	*Część 2 pkt 9.3 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 2 pkt 97*	*Część 2 pkt 9.3 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 2 pkt 97*							
150	*Umowy z udzielonym przyrzeczeniem odkupu*	*Część 2 pkt 9.4 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*	*Część 2 pkt 9.4 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*							

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa** *Załącznik V część 1 pkt 27–28*						**Skumulowane zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego**
				Przeznaczone do obrotu	**Wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy**	**Koszt zamortyzowany**	**Obrót**	**Metodą ceny nabycia**	**Rachunkowość zabezpieczeń**	
				MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (ii); MSSF 9 załącznik A, MSSF 9 pkt BA.6–BA.7, MSSF 9 pkt 6.7	*MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (i); MSSF 9 pkt 4.2.2, MSSF 9 pkt 4.3.5*	*MSSF 7 pkt 8 lit. g); MSSF 9 pkt 4.2.1*			*MSSF 7 pkt 24A lit. a); MSSF 9 pkt 6*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 101*
					Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 dyrektywy o rachunkowości; MSR 39 pkt 9		*Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości; załącznik V część 1 pkt 25*	*Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości*	*Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 i ust. 8 akapit pierwszy lit. a) dyrektywy o rachunkowości;*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 102*
				010	020	030	034	035	037	040
160	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c),44 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c),44 lit. c)*							
170	*Rachunki bieżące / depozyty O/N*	*Część 2 pkt 9.1 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*	*Część 2 pkt 9.1 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*							

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	***Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości***	**Wartość bilansowa** *Załącznik V część 1 pkt 27–28*						**Skumulowane zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego**
				Przeznaczone do obrotu	**Wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy**	**Koszt zamortyzowany**	**Obrót**	**Metodą ceny nabycia**	**Rachunkowość zabezpieczeń**	
				MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (ii); MSSF 9 załącznik A, MSSF 9 pkt BA.6–BA.7, MSSF 9 pkt 6.7	*MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (i); MSSF 9 pkt 4.2.2, MSSF 9 pkt 4.3.5*	*MSSF 7 pkt 8 lit. g); MSSF 9 pkt 4.2.1*			*MSSF 7 pkt 24A lit. a); MSSF 9 pkt 6*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 101*
					Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 dyrektywy o rachunkowości; MSR 39 pkt 9		*Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości; załącznik V część 1 pkt 25*	*Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości*	*Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 i ust. 8 akapit pierwszy lit. a) dyrektywy o rachunkowości;*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 102*
				010	020	030	034	035	037	040
180	*Lokaty o ustalonym terminie zapadalności*	*Część 2 pkt 9.2 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*	*Część 2 pkt 9.2 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*							
190	*Depozyty zwrotne za wypowiedzeniem*	*Część 2 pkt 9.3 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 2 pkt 97*	*Część 2 pkt 9.3 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 2 pkt 97*							

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	***Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości***	**Wartość bilansowa** *Załącznik V część 1 pkt 27–28*						**Skumulowane zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego**
				Przeznaczone do obrotu	**Wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy**	**Koszt zamortyzowany**	**Obrót**	**Metodą ceny nabycia**	**Rachunkowość zabezpieczeń**	
				MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (ii); MSSF 9 załącznik A, MSSF 9 pkt BA.6–BA.7, MSSF 9 pkt 6.7	*MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (i); MSSF 9 pkt 4.2.2, MSSF 9 pkt 4.3.5*	*MSSF 7 pkt 8 lit. g); MSSF 9 pkt 4.2.1*			*MSSF 7 pkt 24A lit. a); MSSF 9 pkt 6*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 101*
					Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 dyrektywy o rachunkowości; MSR 39 pkt 9		*Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości; załącznik V część 1 pkt 25*	*Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości*	*Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 i ust. 8 akapit pierwszy lit. a) dyrektywy o rachunkowości;*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 102*
				010	020	030	034	035	037	040
200	*Umowy z udzielonym przyrzeczeniem odkupu*	*Część 2 pkt 9.4 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*	*Część 2 pkt 9.4 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*							
210	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d),44 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d),44 lit. c)*							

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	***Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości***	**Wartość bilansowa** *Załącznik V część 1 pkt 27–28*						**Skumulowane zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego**
				Przeznaczone do obrotu	**Wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy**	**Koszt zamortyzowany**	**Obrót**	**Metodą ceny nabycia**	**Rachunkowość zabezpieczeń**	
				MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (ii); MSSF 9 załącznik A, MSSF 9 pkt BA.6–BA.7, MSSF 9 pkt 6.7	*MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (i); MSSF 9 pkt 4.2.2, MSSF 9 pkt 4.3.5*	*MSSF 7 pkt 8 lit. g); MSSF 9 pkt 4.2.1*			*MSSF 7 pkt 24A lit. a); MSSF 9 pkt 6*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 101*
					Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 dyrektywy o rachunkowości; MSR 39 pkt 9		*Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości; załącznik V część 1 pkt 25*	*Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości*	*Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 i ust. 8 akapit pierwszy lit. a) dyrektywy o rachunkowości;*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 102*
				010	020	030	034	035	037	040
220	*Rachunki bieżące / depozyty O/N*	*Część 2 pkt 9.1 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*	*Część 2 pkt 9.1 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*							
230	*Lokaty o ustalonym terminie zapadalności*	*Część 2 pkt 9.2 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*	*Część 2 pkt 9.2 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*							

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	***Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości***	**Wartość bilansowa** *Załącznik V część 1 pkt 27–28*						**Skumulowane zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego**
				Przeznaczone do obrotu	**Wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy**	**Koszt zamortyzowany**	**Obrót**	**Metodą ceny nabycia**	**Rachunkowość zabezpieczeń**	
				MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (ii); MSSF 9 załącznik A, MSSF 9 pkt BA.6–BA.7, MSSF 9 pkt 6.7	*MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (i); MSSF 9 pkt 4.2.2, MSSF 9 pkt 4.3.5*	*MSSF 7 pkt 8 lit. g); MSSF 9 pkt 4.2.1*			*MSSF 7 pkt 24A lit. a); MSSF 9 pkt 6*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 101*
					Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 dyrektywy o rachunkowości; MSR 39 pkt 9		*Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości; załącznik V część 1 pkt 25*	*Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości*	*Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 i ust. 8 akapit pierwszy lit. a) dyrektywy o rachunkowości;*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 102*
				010	020	030	034	035	037	040
240	*Depozyty zwrotne za wypowiedzeniem*	*Część 2 pkt 9.3 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 2 pkt 97*	*Część 2 pkt 9.3 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 2 pkt 97*							
250	*Umowy z udzielonym przyrzeczeniem odkupu*	*Część 2 pkt 9.4 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*	*Część 2 pkt 9.4 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*							

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	***Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości***	**Wartość bilansowa** *Załącznik V część 1 pkt 27–28*						**Skumulowane zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego**
				Przeznaczone do obrotu	**Wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy**	**Koszt zamortyzowany**	**Obrót**	**Metodą ceny nabycia**	**Rachunkowość zabezpieczeń**	
				MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (ii); MSSF 9 załącznik A, MSSF 9 pkt BA.6–BA.7, MSSF 9 pkt 6.7	*MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (i); MSSF 9 pkt 4.2.2, MSSF 9 pkt 4.3.5*	*MSSF 7 pkt 8 lit. g); MSSF 9 pkt 4.2.1*			*MSSF 7 pkt 24A lit. a); MSSF 9 pkt 6*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 101*
					Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 dyrektywy o rachunkowości; MSR 39 pkt 9		*Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości; załącznik V część 1 pkt 25*	*Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości*	*Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 i ust. 8 akapit pierwszy lit. a) dyrektywy o rachunkowości;*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 102*
				010	020	030	034	035	037	040
260	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e), 44 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e), 44 lit. c)*							
270	*Rachunki bieżące / depozyty O/N*	*Część 2 pkt 9.1 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*	*Część 2 pkt 9.1 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*							

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	***Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości***	**Wartość bilansowa** *Załącznik V część 1 pkt 27–28*						**Skumulowane zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego**
				Przeznaczone do obrotu	**Wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy**	**Koszt zamortyzowany**	**Obrót**	**Metodą ceny nabycia**	**Rachunkowość zabezpieczeń**	
				MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (ii); MSSF 9 załącznik A, MSSF 9 pkt BA.6–BA.7, MSSF 9 pkt 6.7	*MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (i); MSSF 9 pkt 4.2.2, MSSF 9 pkt 4.3.5*	*MSSF 7 pkt 8 lit. g); MSSF 9 pkt 4.2.1*			*MSSF 7 pkt 24A lit. a); MSSF 9 pkt 6*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 101*
					Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 dyrektywy o rachunkowości; MSR 39 pkt 9		*Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości; załącznik V część 1 pkt 25*	*Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości*	*Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 i ust. 8 akapit pierwszy lit. a) dyrektywy o rachunkowości;*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 102*
				010	020	030	034	035	037	040
280	*Lokaty o ustalonym terminie zapadalności*	*Część 2 pkt 9.2 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*	*Część 2 pkt 9.2 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*							
290	*Depozyty zwrotne za wypowiedzeniem*	*Część 2 pkt 9.3 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 2 pkt 97*	*Część 2 pkt 9.3 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 2 pkt 97*							

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa** *Załącznik V część 1 pkt 27–28*						**Skumulowane zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego**
				Przeznaczone do obrotu	**Wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy**	**Koszt zamortyzowany**	**Obrót**	**Metodą ceny nabycia**	**Rachunkowość zabezpieczeń**	
				MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (ii); MSSF 9 załącznik A, MSSF 9 pkt BA.6–BA.7, MSSF 9 pkt 6.7	*MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (i); MSSF 9 pkt 4.2.2, MSSF 9 pkt 4.3.5*	*MSSF 7 pkt 8 lit. g); MSSF 9 pkt 4.2.1*			*MSSF 7 pkt 24A lit. a); MSSF 9 pkt 6*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 101*
					Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 dyrektywy o rachunkowości; MSR 39 pkt 9		*Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości; załącznik V część 1 pkt 25*	*Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości*	*Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 i ust. 8 akapit pierwszy lit. a) dyrektywy o rachunkowości;*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 102*
				010	020	030	034	035	037	040
300	*Umowy z udzielonym przyrzeczeniem odkupu*	*Część 2 pkt 9.4 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*	*Część 2 pkt 9.4 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*							
310	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f), 44 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f), 44 lit. c)*							

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	***Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości***	**Wartość bilansowa** *Załącznik V część 1 pkt 27–28*						**Skumulowane zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego**
				Przeznaczone do obrotu	**Wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy**	**Koszt zamortyzowany**	**Obrót**	**Metodą ceny nabycia**	**Rachunkowość zabezpieczeń**	
				MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (ii); MSSF 9 załącznik A, MSSF 9 pkt BA.6–BA.7, MSSF 9 pkt 6.7	*MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (i); MSSF 9 pkt 4.2.2, MSSF 9 pkt 4.3.5*	*MSSF 7 pkt 8 lit. g); MSSF 9 pkt 4.2.1*			*MSSF 7 pkt 24A lit. a); MSSF 9 pkt 6*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 101*
					Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 dyrektywy o rachunkowości; MSR 39 pkt 9		*Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości; załącznik V część 1 pkt 25*	*Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości*	*Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 i ust. 8 akapit pierwszy lit. a) dyrektywy o rachunkowości;*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 102*
				010	020	030	034	035	037	040
320	*Rachunki bieżące / depozyty O/N*	*Część 2 pkt 9.1 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*	*Część 2 pkt 9.1 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*							
330	*Lokaty o ustalonym terminie zapadalności*	*Część 2 pkt 9.2 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*	*Część 2 pkt 9.2 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*							

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa** *Załącznik V część 1 pkt 27–28*						**Skumulowane zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego**
				Przeznaczone do obrotu	**Wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy**	**Koszt zamortyzowany**	**Obrót**	**Metodą ceny nabycia**	**Rachunkowość zabezpieczeń**	
				MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (ii); MSSF 9 załącznik A, MSSF 9 pkt BA.6–BA.7, MSSF 9 pkt 6.7	*MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (i); MSSF 9 pkt 4.2.2, MSSF 9 pkt 4.3.5*	*MSSF 7 pkt 8 lit. g); MSSF 9 pkt 4.2.1*			*MSSF 7 pkt 24A lit. a); MSSF 9 pkt 6*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 101*
					Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 dyrektywy o rachunkowości; MSR 39 pkt 9		*Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości; załącznik V część 1 pkt 25*	*Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości*	*Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 i ust. 8 akapit pierwszy lit. a) dyrektywy o rachunkowości;*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 102*
				010	020	030	034	035	037	040
340	*Depozyty zwrotne za wypowiedzeniem*	*Część 2 pkt 9.3 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 2 pkt 97*	*Część 2 pkt 9.3 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 2 pkt 97*							
350	*Umowy z udzielonym przyrzeczeniem odkupu*	*Część 2 pkt 9.4 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*	*Część 2 pkt 9.4 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33*							

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa** *Załącznik V część 1 pkt 27–28*						**Skumulowane zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego**
				Przeznaczone do obrotu	**Wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy**	**Koszt zamortyzowany**	**Obrót**	**Metodą ceny nabycia**	**Rachunkowość zabezpieczeń**	
				MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (ii); MSSF 9 załącznik A, MSSF 9 pkt BA.6–BA.7, MSSF 9 pkt 6.7	*MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (i); MSSF 9 pkt 4.2.2, MSSF 9 pkt 4.3.5*	*MSSF 7 pkt 8 lit. g); MSSF 9 pkt 4.2.1*			*MSSF 7 pkt 24A lit. a); MSSF 9 pkt 6*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 101*
					Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 dyrektywy o rachunkowości; MSR 39 pkt 9		*Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości; załącznik V część 1 pkt 25*	*Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości*	*Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 i ust. 8 akapit pierwszy lit. a) dyrektywy o rachunkowości;*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 102*
				010	020	030	034	035	037	040
360	**Wyemitowane dłużne papiery wartościowe**	*Załącznik V część 1 pkt 37, część 2 pkt 98*	*Załącznik V część 1 pkt 37, część 2 pkt 98*							
370	Certyfikaty depozytowe	*Załącznik V część 2 pkt 98 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 98 lit. a)*							

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa** *Załącznik V część 1 pkt 27–28*						**Skumulowane zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego**
				Przeznaczone do obrotu	**Wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy**	**Koszt zamortyzowany**	**Obrót**	**Metodą ceny nabycia**	**Rachunkowość zabezpieczeń**	
				MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (ii); MSSF 9 załącznik A, MSSF 9 pkt BA.6–BA.7, MSSF 9 pkt 6.7	*MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (i); MSSF 9 pkt 4.2.2, MSSF 9 pkt 4.3.5*	*MSSF 7 pkt 8 lit. g); MSSF 9 pkt 4.2.1*			*MSSF 7 pkt 24A lit. a); MSSF 9 pkt 6*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 101*
					Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 dyrektywy o rachunkowości; MSR 39 pkt 9		*Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości; załącznik V część 1 pkt 25*	*Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości*	*Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 i ust. 8 akapit pierwszy lit. a) dyrektywy o rachunkowości;*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 102*
				010	020	030	034	035	037	040
380	Papiery wartościowe zabezpieczone aktywami	*Art. 4 ust. 1 pkt 61 CRR*	*Art. 4 ust. 1 pkt 61 CRR*							
390	Obligacje zabezpieczone	*Art. 129 CRR*	*Art. 129 CRR*							
400	Kontrakty hybrydowe	*Załącznik V część 2 pkt 98 lit. d)*	*Załącznik V część 2 pkt 98 lit. d)*							

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa** *Załącznik V część 1 pkt 27–28*						**Skumulowane zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego**
				Przeznaczone do obrotu	**Wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy**	**Koszt zamortyzowany**	**Obrót**	**Metodą ceny nabycia**	**Rachunkowość zabezpieczeń**	
				MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (ii); MSSF 9 załącznik A, MSSF 9 pkt BA.6–BA.7, MSSF 9 pkt 6.7	*MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (i); MSSF 9 pkt 4.2.2, MSSF 9 pkt 4.3.5*	*MSSF 7 pkt 8 lit. g); MSSF 9 pkt 4.2.1*			*MSSF 7 pkt 24A lit. a); MSSF 9 pkt 6*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 101*
					Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 dyrektywy o rachunkowości; MSR 39 pkt 9		*Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości; załącznik V część 1 pkt 25*	*Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości*	*Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 i ust. 8 akapit pierwszy lit. a) dyrektywy o rachunkowości;*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 102*
				010	020	030	034	035	037	040
410	Pozostałe wyemitowane dłużne papiery wartościowe	*Załącznik V część 2 pkt 98 lit. e)*	*Załącznik V część 2 pkt 98 lit. e)*							
420	*Zamienne złożone instrumenty finansowe*		*MSR 32, OS31*							

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa** *Załącznik V część 1 pkt 27–28*						**Skumulowane zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego**
				Przeznaczone do obrotu	**Wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy**	**Koszt zamortyzowany**	**Obrót**	**Metodą ceny nabycia**	**Rachunkowość zabezpieczeń**	
				MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (ii); MSSF 9 załącznik A, MSSF 9 pkt BA.6–BA.7, MSSF 9 pkt 6.7	*MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (i); MSSF 9 pkt 4.2.2, MSSF 9 pkt 4.3.5*	*MSSF 7 pkt 8 lit. g); MSSF 9 pkt 4.2.1*			*MSSF 7 pkt 24A lit. a); MSSF 9 pkt 6*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 101*
					Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 dyrektywy o rachunkowości; MSR 39 pkt 9		*Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości; załącznik V część 1 pkt 25*	*Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości*	*Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 i ust. 8 akapit pierwszy lit. a) dyrektywy o rachunkowości;*	*Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 102*
				010	020	030	034	035	037	040
430	*Niewymienne*									
440	**Inne zobowiązania finansowe**	*Załącznik V część 1 pkt 38–41*	*Załącznik V część 1 pkt 38–41*							
450	**ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE**									

▼M1

8.2 **Podporządkowane zobowiązania finansowe**

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa**		
				Wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy	**Według kosztu zamortyzowanego**	**Metodą ceny nabycia**
				MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (i); MSSF 9 pkt 4.2.2, MSSF 9 pkt 4.3.5	*MSSF 7 pkt 8 lit. g); MSSF 9 pkt 4.2.1*	
				Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 dyrektywy o rachunkowości; MSR 39 pkt 9		*Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości*
				010	020	030
010	**Depozyty**	*Część 2 pkt 9 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 1 pkt 36*	*Część 2 pkt 9 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 1 pkt 36*			
020	**Wyemitowane dłużne papiery wartościowe**	*Załącznik V część 1 pkt 37*	*Załącznik V część 1 pkt 37*			
030	**PODPORZĄDKOWANE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE**	*Załącznik V część 2 pkt 99–100*	*Załącznik V część 2 pkt 99–100*			

▼M1

10. **Instrumenty pochodne – przeznaczone do obrotu i zabezpieczenia ekonomiczne**

	Według rodzaju ryzyka / według produktów lub według rodzaju rynku	*Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD*	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	Wartość bilansowa				Wartość godziwa		Kwota referencyjna	
				Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	w tym: Aktywa finansowe wyceniane według metody ceny nabycia / LOCOM	Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	w tym: Zobowiązania finansowe wyceniane według metody ceny nabycia / LOCOM	Wartość dodatnia	Wartość ujemna	Ogółem przeznaczone do obrotu	w tym: sprzedane
				Załącznik V część 2 pkt 120, 131		*MSSF 9 pkt BA.7 lit. a); załącznik V część 2 pkt 120, 131*				*Załącznik V część 2 pkt 133–135*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*
				Załącznik V część 1 pkt 17, część 2 pkt 120	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 1 pkt 25, część 2 pkt 120*	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 2 pkt 132*	*Załącznik V część 2 pkt 132*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*
				010	011	020	016	022	025	030	040
010	**Stopa procentowa**	*Załącznik V część 2 pkt 129 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 129 lit. a)*								
020	w tym: zabezpieczenia ekonomiczne	*Załącznik V część 2 pkt 137–139*	*Załącznik V część 2 pkt 137–139*								
030	Opcje będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*	*Załącznik V część 2 pkt 136*								

▼M1

	Według rodzaju ryzyka / według produktów lub według rodzaju rynku	*Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD*	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	Wartość bilansowa				Wartość godziwa		Kwota referencyjna	
				Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	w tym: Aktywa finansowe wyceniane według metody ceny nabycia / LOCOM	Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	w tym: Zobowiązania finansowe wyceniane według metody ceny nabycia / LOCOM	Wartość dodatnia	Wartość ujemna	Ogółem przeznaczone do obrotu	w tym: sprzedane
				Załącznik V część 2 pkt 120, 131		*MSSF 9 pkt BA.7 lit. a); załącznik V część 2 pkt 120, 131*				*Załącznik V część 2 pkt 133–135*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*
		Załącznik V część 1 pkt 17, część 2 pkt 120	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 1 pkt 25, część 2 pkt 120*	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 2 pkt 132*	*Załącznik V część 2 pkt 132*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*		
		010	011	020	016	022	025	030	040		
040	Inne będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*	*Załącznik V część 2 pkt 136*								
050	Opcje będące przedmiotem obrotu na rynku regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*	*Załącznik V część 2 pkt 136*								
060	Inne będące przedmiotem obrotu na rynku regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*	*Załącznik V część 2 pkt 136*								
070	**Akcje**	*Załącznik V część 2 pkt 129 lit. b)*	*Załącznik V część 2 pkt 129 lit. b)*								

▼M1

Według rodzaju ryzyka / według produktów lub według rodzaju rynku		*Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD*	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	Wartość bilansowa				Wartość godziwa		Kwota referencyjna	
				Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	w tym: Aktywa finansowe wyceniane według metody ceny nabycia / LOCOM	Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	w tym: Zobowiązania finansowe wyceniane według metody ceny nabycia / LOCOM	Wartość dodatnia	Wartość ujemna	Ogółem przeznaczone do obrotu	w tym: sprzedane
				Załącznik V część 2 pkt 120, 131		*MSSF 9 pkt BA.7 lit. a); załącznik V część 2 pkt 120, 131*				*Załącznik V część 2 pkt 133–135*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*
		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	*Załącznik V część 1 pkt 17, część 2 pkt 120*	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 1 pkt 25, część 2 pkt 120*	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 2 pkt 132*	*Załącznik V część 2 pkt 132*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*
		010		011		020	016	022	025	030	040
080	w tym: zabezpieczenia ekonomiczne	*Załącznik V część 2 pkt 137–139*	*Załącznik V część 2 pkt 137–139*								
090	Opcje będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*	*Załącznik V część 2 pkt 136*								
100	Inne będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*	*Załącznik V część 2 pkt 136*								

▼M1

Według rodzaju ryzyka / według produktów lub według rodzaju rynku		*Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD*	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	Wartość bilansowa				Wartość godziwa		Kwota referencyjna	
				Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	**w tym: Aktywa finansowe wyceniane według metody ceny nabycia / LOCOM**	**Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu**	**w tym: Zobowiązania finansowe wyceniane według metody ceny nabycia / LOCOM**	**Wartość dodatnia**	**Wartość ujemna**	**Ogółem przeznaczone do obrotu**	**w tym: sprzedane**
				Załącznik V część 2 pkt 120, 131		*MSSF 9 pkt BA.7 lit. a); załącznik V część 2 pkt 120, 131*				*Załącznik V część 2 pkt 133–135*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*
				Załącznik V część 1 pkt 17, część 2 pkt 120	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 1 pkt 25, część 2 pkt 120*	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 2 pkt 132*	*Załącznik V część 2 pkt 132*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*
				010	011	020	016	022	025	030	040
110	Opcje będące przedmiotem obrotu na rynku regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*	*Załącznik V część 2 pkt 136*								
120	Inne będące przedmiotem obrotu na rynku regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*	*Załącznik V część 2 pkt 136*								
130	**Pozycje walutowe i pozycje w złocie**	*Załącznik V część 2 pkt 129 lit. c)*	*Załącznik V część 2 pkt 129 lit. c)*								
140	w tym: zabezpieczenia ekonomiczne	*Załącznik V część 2 pkt 137–139*	*Załącznik V część 2 pkt 137–139*								

▼M1

	Według rodzaju ryzyka / według produktów lub według rodzaju rynku	*Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD*	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	Wartość bilansowa				Wartość godziwa		Kwota referencyjna	
				Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	**w tym: Aktywa finansowe wyceniane według metody ceny nabycia / LOCOM**	**Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu**	**w tym: Zobowiązania finansowe wyceniane według metody ceny nabycia / LOCOM**	**Wartość dodatnia**	**Wartość ujemna**	**Ogółem przeznaczone do obrotu**	**w tym: sprzedane**
				Załącznik V część 2 pkt 120, 131		*MSSF 9 pkt BA.7 lit. a); załącznik V część 2 pkt 120, 131*				*Załącznik V część 2 pkt 133–135*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*
				Załącznik V część 1 pkt 17, część 2 pkt 120	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 1 pkt 25, część 2 pkt 120*	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 2 pkt 132*	*Załącznik V część 2 pkt 132*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*
				010	011	020	016	022	025	030	040
150	Opcje będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*	*Załącznik V część 2 pkt 136*								
160	Inne będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*	*Załącznik V część 2 pkt 136*								
170	Opcje będące przedmiotem obrotu na rynku regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*	*Załącznik V część 2 pkt 136*								
180	Inne będące przedmiotem obrotu na rynku regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*	*Załącznik V część 2 pkt 136*								

▼M1

	Według rodzaju ryzyka / według produktów lub według rodzaju rynku	*Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD*	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	Wartość bilansowa				Wartość godziwa		Kwota referencyjna	
				Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	**w tym: Aktywa finansowe wyceniane według metody ceny nabycia / LOCOM**	**Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu**	**w tym: Zobowiązania finansowe wyceniane według metody ceny nabycia / LOCOM**	**Wartość dodatnia**	**Wartość ujemna**	**Ogółem przeznaczone do obrotu**	**w tym: sprzedane**
				Załącznik V część 2 pkt 120, 131		*MSSF 9 pkt BA.7 lit. a); załącznik V część 2 pkt 120, 131*				*Załącznik V część 2 pkt 133–135*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*
				Załącznik V część 1 pkt 17, część 2 pkt 120	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 1 pkt 25, część 2 pkt 120*	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 2 pkt 132*	*Załącznik V część 2 pkt 132*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*
				010	011	020	016	022	025	030	040
190	**Kredyt**	*Załącznik V część 2 pkt 129 lit. d)*	*Załącznik V część 2 pkt 129 lit. d)*								
195	w tym: zabezpieczenia ekonomiczne z wykorzystaniem opcji wyceny według wartości godziwej	*Załącznik V część 2 pkt 140*	*MSSF 9 pkt 6.7.1; załącznik V część 2 pkt 140*								
201	w tym: inne zabezpieczenia ekonomiczne	*Załącznik V część 2 pkt 137–140*	*Załącznik V część 2 pkt 137–140*								

▼M1

Według rodzaju ryzyka / według produktów lub według rodzaju rynku		*Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD*	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	Wartość bilansowa				Wartość godziwa		Kwota referencyjna	
				Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	w tym: Aktywa finansowe wyceniane według metody ceny nabycia / LOCOM	Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	w tym: Zobowiązania finansowe wyceniane według metody ceny nabycia / LOCOM	Wartość dodatnia	Wartość ujemna	Ogółem przeznaczone do obrotu	w tym: sprzedane
				Załącznik V część 2 pkt 120, 131		*MSSF 9 pkt BA.7 lit. a); załącznik V część 2 pkt 120, 131*				*Załącznik V część 2 pkt 133–135*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*
				Załącznik V część 1 pkt 17, część 2 pkt 120	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 1 pkt 25, część 2 pkt 120*	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 2 pkt 132*	*Załącznik V część 2 pkt 132*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*
				010	011	020	016	022	025	030	040
210	Swap ryzyka kredytowego										
220	Opcja na spread kredytowy										
230	Swap przychodu całkowitego										
240	Inne										
250	**Towar**	*Załącznik V część 2 pkt 129 lit. e)*	*Załącznik V część 2 pkt 129 lit. e)*								

▼M1

Według rodzaju ryzyka / według produktów lub według rodzaju rynku		*Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD*	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	Wartość bilansowa				Wartość godziwa		Kwota referencyjna	
				Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	w tym: Aktywa finansowe wyceniane według metody ceny nabycia / LOCOM	Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	w tym: Zobowiązania finansowe wyceniane według metody ceny nabycia / LOCOM	Wartość dodatnia	Wartość ujemna	Ogółem przeznaczone do obrotu	w tym: sprzedane
				Załącznik V część 2 pkt 120, 131		*MSSF 9 pkt BA.7 lit. a); załącznik V część 2 pkt 120, 131*				*Załącznik V część 2 pkt 133–135*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*
		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	*Załącznik V część 1 pkt 17, część 2 pkt 120*	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 1 pkt 25, część 2 pkt 120*	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 2 pkt 132*	*Załącznik V część 2 pkt 132*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*
				010	011	020	016	022	025	030	040
260	w tym: zabezpieczenia ekonomiczne	*Załącznik V część 2 pkt 137–139*	*Załącznik V część 2 pkt 137–139*								
270	**Inne**	*Załącznik V część 2 pkt 129 lit. f)*	*Załącznik V część 2 pkt 129 lit. f)*								
280	w tym: zabezpieczenia ekonomiczne	*Załącznik V część 2 pkt 137–139*	*Załącznik V część 2 pkt 137–139*								

▼M1

Według rodzaju ryzyka / według produktów lub według rodzaju rynku		*Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD*	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	Wartość bilansowa				Wartość godziwa		Kwota referencyjna	
				Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	w tym: Aktywa finansowe wyceniane według metody ceny nabycia / LOCOM	Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	w tym: Zobowiązania finansowe wyceniane według metody ceny nabycia / LOCOM	Wartość dodatnia	Wartość ujemna	Ogółem przeznaczone do obrotu	w tym: sprzedane
				Załącznik V część 2 pkt 120, 131		*MSSF 9 pkt BA.7 lit. a); załącznik V część 2 pkt 120, 131*				*Załącznik V część 2 pkt 133–135*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*
				Załącznik V część 1 pkt 17, część 2 pkt 120	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 1 pkt 25, część 2 pkt 120*	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 2 pkt 132*	*Załącznik V część 2 pkt 132*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*
				010	011	020	016	022	025	030	040
290	**INSTRUMENTY POCHODNE**	*Załącznik II do CRR; załącznik V część 1 pkt 16 lit. a)*	*MSSF 9 załącznik A*								
300	w tym: instrumenty będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym – instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c), 44 lit. e), część 2 pkt 141 lit. a), pkt 142*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c), 44 lit. e), część 2 pkt 141 lit. a), pkt 142*								

▼M1

Według rodzaju ryzyka / według produktów lub według rodzaju rynku		*Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD*	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	Wartość bilansowa				Wartość godziwa		Kwota referencyjna	
				Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	w tym: Aktywa finansowe wyceniane według metody ceny nabycia / LOCOM	Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	w tym: Zobowiązania finansowe wyceniane według metody ceny nabycia / LOCOM	Wartość dodatnia	Wartość ujemna	Ogółem przeznaczone do obrotu	w tym: sprzedane
				Załącznik V część 2 pkt 120, 131		*MSSF 9 pkt BA.7 lit. a); załącznik V część 2 pkt 120, 131*				*Załącznik V część 2 pkt 133–135*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*
				Załącznik V część 1 pkt 17, część 2 pkt 120	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 1 pkt 25, część 2 pkt 120*	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 2 pkt 132*	*Załącznik V część 2 pkt 132*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*
				010	011	020	016	022	025	030	040
310	w tym: instrumenty będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym – inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d), pkt 44 lit. e), część 2 pkt 141 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d), 44 lit. e), część 2 pkt 141 lit. b)*								
320	w tym: instrumenty będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym – pozostałe	*Załącznik V część 1 pkt 44 lit. e), część 2 pkt 141 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 44 lit. e), część 2 pkt 141 lit. c)*								

▼M1

11. **Rachunkowość zabezpieczeń**

11.2 **Instrumenty pochodne – rachunkowość zabezpieczeń na podstawie krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości: podział według rodzajów ryzyka**

Według produktów lub według rodzaju rynku		***Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD***	**Wartość bilansowa**				**Kwota referencyjna**				**Wartość godziwa**	
			Aktywa	**w tym: aktywa wykazywane według kosztu zamortyzowanego / LOCOM**	**Zobowiązania**	**w tym: zobowiązania wykazywane według kosztu zamortyzowanego / LOCOM**	**Ogółem zabezpieczenie**	**w tym: instrumenty pochodne wykazywane według kosztu zamortyzowanego / LOCOM**	**w tym: sprzedane**	**w tym: instrumenty pochodne wykazywane według kosztu zamortyzowanego / LOCOM**	**Wartość dodatnia**	**Wartość ujemna**
			Załącznik V część 1 pkt 17, część 2 pkt 120	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 1 pkt 25, część 2 pkt 120*	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 2 pkt 132*	*Załącznik V część 2 pkt 132*
			005	006	007	008	010	011	020	021	030	040
010	**Stopa procentowa**	*Załącznik V część 2 pkt 129 lit. a)*										
020	Opcje będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*										
030	Inne będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*										
040	Opcje będące przedmiotem obrotu na rynku regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*										

▼M1

Według produktów lub według rodzaju rynku		*Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD*	Wartość bilansowa				Kwota referencyjna				Wartość godziwa	
			Aktywa	w tym: aktywa wykazywane według kosztu zamortyzowanego / LOCOM	Zobowiązania	w tym: zobowiązania wykazywane według kosztu zamortyzowanego / LOCOM	Ogółem zabezpieczenie	w tym: instrumenty pochodne wykazywane według kosztu zamortyzowanego / LOCOM	w tym: sprzedane	w tym: instrumenty pochodne wykazywane według kosztu zamortyzowanego / LOCOM	Wartość dodatnia	Wartość ujemna
			Załącznik V część 1 pkt 17, część 2 pkt 120	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 1 pkt 25, część 2 pkt 120*	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 2 pkt 132*	*Załącznik V część 2 pkt 132*
			005	006	007	008	010	011	020	021	030	040
050	Inne będące przedmiotem obrotu na rynku regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*										
060	**Akcje**	*Załącznik V część 2 pkt 129 lit. b)*										
070	Opcje będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*										
080	Inne będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*										
090	Opcje będące przedmiotem obrotu na rynku regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*										

▼M1

Według produktów lub według rodzaju rynku		*Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD*	Wartość bilansowa				Kwota referencyjna				Wartość godziwa	
			Aktywa	w tym: aktywa wykazywane według kosztu zamortyzowanego / LOCOM	Zobowiązania	w tym: zobowiązania wykazywane według kosztu zamortyzowanego / LOCOM	Ogółem zabezpieczenie	w tym: instrumenty pochodne wykazywane według kosztu zamortyzowanego / LOCOM	w tym: sprzedane	w tym: instrumenty pochodne wykazywane według kosztu zamortyzowanego / LOCOM	Wartość dodatnia	Wartość ujemna
			Załącznik V część 1 pkt 17, część 2 pkt 120	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 1 pkt 25, część 2 pkt 120*	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 2 pkt 132*	*Załącznik V część 2 pkt 132*
			005	006	007	008	010	011	020	021	030	040
100	Inne będące przedmiotem obrotu na rynku regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*										
110	**Pozycje walutowe i pozycje w złocie**	*Załącznik V część 2 pkt 129 lit. c)*										
120	Opcje będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*										
130	Inne będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*										
140	Opcje będące przedmiotem obrotu na rynku regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*										

▼M1

Według produktów lub według rodzaju rynku		*Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD*	Wartość bilansowa				Kwota referencyjna				Wartość godziwa	
			Aktywa	w tym: aktywa wykazywane według kosztu zamortyzowanego / LOCOM	Zobowiązania	w tym: zobowiązania wykazywane według kosztu zamortyzowanego / LOCOM	Ogółem zabezpieczenie	w tym: instrumenty pochodne wykazywane według kosztu zamortyzowanego / LOCOM	w tym: sprzedane	w tym: instrumenty pochodne wykazywane według kosztu zamortyzowanego / LOCOM	Wartość dodatnia	Wartość ujemna
			Załącznik V część 1 pkt 17, część 2 pkt 120	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 1 pkt 25, część 2 pkt 120*	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 2 pkt 132*	*Załącznik V część 2 pkt 132*
			005	006	007	008	010	011	020	021	030	040
150	Inne będące przedmiotem obrotu na rynku regulowanym	*Załącznik V część 2 pkt 136*										
160	**Kredyt**	*Załącznik V część 2 pkt 129 lit. d)*										
170	Swap ryzyka kredytowego	*Załącznik V część 2 pkt 136*										
180	Opcja na spread kredytowy	*Załącznik V część 2 pkt 136*										
190	Swap przychodu całkowitego	*Załącznik V część 2 pkt 136*										

▼M1

Według produktów lub według rodzaju rynku		*Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD*	Wartość bilansowa				Kwota referencyjna				Wartość godziwa	
			Aktywa	w tym: aktywa wykazywane według kosztu zamortyzowanego / LOCOM	Zobowiązania	w tym: zobowiązania wykazywane według kosztu zamortyzowanego / LOCOM	Ogółem zabezpieczenie	w tym: instrumenty pochodne wykazywane według kosztu zamortyzowanego / LOCOM	w tym: sprzedane	w tym: instrumenty pochodne wykazywane według kosztu zamortyzowanego / LOCOM	Wartość dodatnia	Wartość ujemna
			Załącznik V część 1 pkt 17, część 2 pkt 120	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 1 pkt 25, część 2 pkt 120*	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 2 pkt 132*	*Załącznik V część 2 pkt 132*
			005	006	007	008	010	011	020	021	030	040
200	Inne	*Załącznik V część 2 pkt 136*										
210	**Towar**	*Załącznik V część 2 pkt 129 lit. e)*										
220	**Inne**	*Załącznik V część 2 pkt 129 lit. f)*										
230	**INSTRUMENTY POCHODNE – RACHUNKOWOŚĆ ZABEZPIECZEŃ**	*Załącznik V część 1 pkt 22, 26*										
231	w tym: zabezpieczenia wartości godziwej	*Załącznik V część 2 pkt 143*										

▼M1

Według produktów lub według rodzaju rynku		*Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD*	Wartość bilansowa				Kwota referencyjna				Wartość godziwa	
			Aktywa	w tym: aktywa wykazywane według kosztu zamortyzowanego / LOCOM	Zobowiązania	w tym: zobowiązania wykazywane według kosztu zamortyzowanego / LOCOM	Ogółem zabezpieczenie	w tym: instrumenty pochodne wykazywane według kosztu zamortyzowanego / LOCOM	w tym: sprzedane	w tym: instrumenty pochodne wykazywane według kosztu zamortyzowanego / LOCOM	Wartość dodatnia	Wartość ujemna
			Załącznik V część 1 pkt 17, część 2 pkt 120	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 1 pkt 25, część 2 pkt 120*	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 2 pkt 132*	*Załącznik V część 2 pkt 132*
			005	006	007	008	010	011	020	021	030	040
232	w tym: zabezpieczenia przepływów pieniężnych	*Załącznik V część 2 pkt 143*										
233	w tym: zabezpieczenia ceny nabycia	*Załącznik V część 2 pkt 143, 144*										
234	w tym: zabezpieczenie inwestycji netto w jednostce działającej za granicą	*Załącznik V część 2 pkt 143*										

▼M1

Według produktów lub według rodzaju rynku		*Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD*	Wartość bilansowa				Kwota referencyjna				Wartość godziwa	
			Aktywa	w tym: aktywa wykazywane według kosztu zamortyzowanego / LOCOM	Zobowiązania	w tym: zobowiązania wykazywane według kosztu zamortyzowanego / LOCOM	Ogółem zabezpieczenie	w tym: instrumenty pochodne wykazywane według kosztu zamortyzowanego / LOCOM	w tym: sprzedane	w tym: instrumenty pochodne wykazywane według kosztu zamortyzowanego / LOCOM	Wartość dodatnia	Wartość ujemna
			Załącznik V część 1 pkt 17, część 2 pkt 120	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 1 pkt 25, część 2 pkt 120*	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 2 pkt 132*	*Załącznik V część 2 pkt 132*
			005	006	007	008	010	011	020	021	030	040
235	w tym: zabezpieczenia wartości godziwej portfela przed ryzykiem stopy procentowej	*Załącznik V część 2 pkt 143*										
236	w tym: zabezpieczenia przepływów pieniężnych portfela przed ryzykiem stopy procentowej	*Załącznik V część 2 pkt 143*										
240	w tym: instrumenty będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym – instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c), 44 lit. e), część 2 pkt 141 lit. a), pkt 142*										

▼M1

Według produktów lub według rodzaju rynku		*Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD*	Wartość bilansowa				Kwota referencyjna				Wartość godziwa	
			Aktywa	w tym: aktywa wykazywane według kosztu zamortyzowanego / LOCOM	Zobowiązania	w tym: zobowiązania wykazywane według kosztu zamortyzowanego / LOCOM	Ogółem zabezpieczenie	w tym: instrumenty pochodne wykazywane według kosztu zamortyzowanego / LOCOM	w tym: sprzedane	w tym: instrumenty pochodne wykazywane według kosztu zamortyzowanego / LOCOM	Wartość dodatnia	Wartość ujemna
			Załącznik V część 1 pkt 17, część 2 pkt 120	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 1 pkt 25, część 2 pkt 120*	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 2 pkt 133–135*	*Załącznik V część 2 pkt 124*	*Załącznik V część 2 pkt 132*	*Załącznik V część 2 pkt 132*
			005	006	007	008	010	011	020	021	030	040
250	w tym: instrumenty będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym – inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d), 44 lit. e), część 2 pkt 141 lit. b)*										
260	w tym: instrumenty będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym – pozostałe	*Załącznik V część 1 pkt 44 lit. e), część 2 pkt 141 lit. c)*										

▼M1

18. **Informacje na temat ekspozycji obsługiwanych i nieobsługiwanych**

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna**					
					Obsługiwane			**Nieobsługiwane**	
						Nieprzeterminowane lub przeterminowane <= 30 dni	Przeterminowane > 30 dni <= 90 dni		Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni
				010	020	030	055	060	070
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*
		Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*		
010	**Dłużne papiery wartościowe**	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*						
020	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*						
030	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*						
040	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*						
050	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna**					
					Obsługiwane			**Nieobsługiwane**	
						Nieprzeterminowane lub przeterminowane <= 30 dni	Przeterminowane > 30 dni <= 90 dni		Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni
				010	020	030	055	060	070
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*
		Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*		
060	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*						
070	**Kredyty i zaliczki**	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*						
080	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*						
090	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*						
100	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna**					
					Obsługiwane			**Nieobsługiwane**	
						Nieprzeterminowane lub przeterminowane <= 30 dni	Przeterminowane > 30 dni <= 90 dni		Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni
				010	020	030	055	060	070
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*
110	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*						
120	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*						
130	W tym: małe i średnie przedsiębiorstwa	*Art. 1 ust. 2 lit. a) zalecenia dot. definicji MŚP*	*Art. 1 ust. 2 lit. a) zalecenia dot. definicji MŚP*						
140	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami komercyjnymi	*Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87*	*Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87*						
150	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna**					
					Obsługiwane			**Nieobsługiwane**	
						Nieprzeterminowane lub przeterminowane <= 30 dni	Przeterminowane > 30 dni <= 90 dni		Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni
				010	020	030	055	060	070
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*
		Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*		
160	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami mieszkalnymi	*Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87*	*Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87*						
170	W tym: kredyt konsumpcyjny	*Załącznik V część 2 pkt 88 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 88 lit. a)*						
180	**INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG CENY NABYCIA LUB KOSZTU ZAMORTYZOWANEGO**	*Załącznik V część 2 pkt 233 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 233 lit. a)*						
181	**Dłużne papiery wartościowe**	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna**					
					Obsługiwane			**Nieobsługiwane**	
						Nieprzeterminowane lub przeterminowane <= 30 dni	Przeterminowane > 30 dni <= 90 dni		Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni
				010	020	030	055	060	070
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*
		Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*		
182	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*						
183	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*						
184	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*						
185	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*						
186	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna**					
					Obsługiwane			**Nieobsługiwane**	
						Nieprzeterminowane lub przeterminowane <= 30 dni	Przeterminowane > 30 dni <= 90 dni		Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni
				010	020	030	055	060	070
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*
		Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*		
191	**Kredyty i zaliczki**	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*						
192	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*						
193	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*						
194	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*						
195	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna**					
					Obsługiwane			**Nieobsługiwane**	
						Nieprzeterminowane lub przeterminowane <= 30 dni	Przeterminowane > 30 dni <= 90 dni		Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni
				010	020	030	055	060	070
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*
		Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*		
196	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*						
197	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*						
201	**INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ INNE CAŁKOWITE DOCHODY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI PODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI**	*Załącznik V część 2 pkt 233 lit. b)*	*Załącznik V część 2 pkt 233 lit. b)*						
211	**Dłużne papiery wartościowe**	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna**					
					Obsługiwane			**Nieobsługiwane**	
						Nieprzeterminowane lub przeterminowane <= 30 dni	Przeterminowane > 30 dni <= 90 dni		Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni
				010	020	030	055	060	070
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*
		Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*		
212	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*						
213	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*						
214	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*						
215	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*						
216	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna**					
					Obsługiwane			**Nieobsługiwane**	
						Nieprzeterminowane lub przeterminowane <= 30 dni	Przeterminowane > 30 dni <= 90 dni		Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni
				010	020	030	055	060	070
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*
		Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*		
221	**Kredyty i zaliczki**	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*						
222	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*						
223	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*						
224	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*						
225	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna**					
					Obsługiwane			**Nieobsługiwane**	
						Nieprzeterminowane lub przeterminowane <= 30 dni	Przeterminowane > 30 dni <= 90 dni		Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni
				010	020	030	055	060	070
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*
		Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*		
226	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*						
227	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*						
231	**INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG LOCOM W TRYBIE BEZWARUNKOWYM LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI NIEPODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI**	*Załącznik V część 2 pkt 233 lit. c), pkt 234*	*Załącznik V część 2 pkt 233 lit. c), 234*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna**					
					Obsługiwane			**Nieobsługiwane**	
						Nieprzeterminowane lub przeterminowane <= 30 dni	Przeterminowane > 30 dni <= 90 dni		Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni
				010	020	030	055	060	070
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*
		Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*		
330	**INSTRUMENTY DŁUŻNE INNE NIŻ PRZEZNACZONE DO OBROTU**	*Załącznik V część 2 pkt 217*	*Załącznik V część 2 pkt 217*						
335	**INSTRUMENTY DŁUŻNE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY**		*Załącznik V część 2 pkt 220*						
340	**Udzielone zobowiązania do udzielenia pożyczki**	*Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 112, 113, 224*	*Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 102–105, 113, 116, 224*						
350	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna**					
					Obsługiwane			**Nieobsługiwane**	
						Nieprzeterminowane lub przeterminowane <= 30 dni	Przeterminowane > 30 dni <= 90 dni		Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni
				010	020	030	055	060	070
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*
		Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*		
360	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*						
370	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*						
380	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*						
390	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*						
400	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna**					
					Obsługiwane			**Nieobsługiwane**	
						Nieprzeterminowane lub przeterminowane <= 30 dni	Przeterminowane > 30 dni <= 90 dni		Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni
				010	020	030	055	060	070
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*
		Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*		
410	**Udzielone gwarancje finansowe**	*Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. f), część 2 pkt 112, 114, 225*	*MSSF 4 załącznik A; załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. f), część 2 pkt 102–105, 114, 116, 225*						
420	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*						
430	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*						
440	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna**					
					Obsługiwane			**Nieobsługiwane**	
						Nieprzeterminowane lub przeterminowane <= 30 dni	Przeterminowane > 30 dni <= 90 dni		Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni
				010	020	030	055	060	070
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*
		Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*		
450	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*						
460	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*						
470	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*						
480	**Inne udzielone zobowiązania**	*Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 112, 115, 224*	*Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 102–105, 115, 116, 224*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna**					
					Obsługiwane			**Nieobsługiwane**	
						Nieprzeterminowane lub przeterminowane <= 30 dni	Przeterminowane > 30 dni <= 90 dni		Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni
				010	020	030	055	060	070
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*
490	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*						
500	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*						
510	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*						
520	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna**					
					Obsługiwane			**Nieobsługiwane**	
						Nieprzeterminowane lub przeterminowane <= 30 dni	Przeterminowane > 30 dni <= 90 dni		Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni
				010	020	030	055	060	070
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*
		Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235*	*Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223–239*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*		
530	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*						
540	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*						
550	**EKSPOZYCJE POZABILANSOWE**	*Załącznik V część 2 pkt 217*	*Załącznik V część 2 pkt 217*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna**					
				Nieobsługiwane					
				Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	W tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	W tym: o utraconej wartości
				080	090	100	105	110	120
				Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 237 lit. a)*
		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD		*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)*	*Art. 4 ust. 1 pkt 95 CRR; załącznik V część 2 pkt 237 lit. a)*
010	**Dłużne papiery wartościowe**	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*						
020	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*						
030	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*						
040	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*						
050	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna**					
				Nieobsługiwane					
				Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	W tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	W tym: o utraconej wartości
				080	090	100	105	110	120
				Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 237 lit. a)*
		Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)*	*Art. 4 ust. 1 pkt 95 CRR; załącznik V część 2 pkt 237 lit. a)*
060	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*						
070	**Kredyty i zaliczki**	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*						
080	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*						
090	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*						
100	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	***Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości***	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna**					
				Nieobsługiwane					
				Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	W tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	W tym: o utraconej wartości
				080	090	100	105	110	120
				Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 237 lit. a)*
				Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)*	*Art. 4 ust. 1 pkt 95 CRR; załącznik V część 2 pkt 237 lit. a)*
110	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*						
120	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*						
130	W tym: małe i średnie przedsiębiorstwa	*Art. 1 ust. 2 lit. a) zalecenia dot. definicji MŚP*	*Art. 1 ust. 2 lit. a) zalecenia dot. definicji MŚP*						
140	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami komercyjnymi	*Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87*	*Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87*						
150	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna**					
				Nieobsługiwane					
				Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	W tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	W tym: o utraconej wartości
				080	090	100	105	110	120
				Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 237 lit. a)*
		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD		*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)*	*Art. 4 ust. 1 pkt 95 CRR; załącznik V część 2 pkt 237 lit. a)*
160	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami mieszkalnymi	*Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87*	*Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87*						
170	W tym: kredyt konsumpcyjny	*Załącznik V część 2 pkt 88 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 88 lit. a)*						
180	**INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG CENY NABYCIA LUB KOSZTU ZAMORTYZOWANEGO**	*Załącznik V część 2 pkt 233 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 233 lit. a)*						
181	**Dłużne papiery wartościowe**	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	***Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości***	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna**					
				Nieobsługiwane					
				Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	W tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	W tym: o utraconej wartości
				080	090	100	105	110	120
				Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 237 lit. a)*
				Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)*	*Art. 4 ust. 1 pkt 95 CRR; załącznik V część 2 pkt 237 lit. a)*
182	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*						
183	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*						
184	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*						
185	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*						
186	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna**					
				Nieobsługiwane					
				Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	W tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	W tym: o utraconej wartości
				080	090	100	105	110	120
				Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 237 lit. a)*
		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)*	*Art. 4 ust. 1 pkt 95 CRR; załącznik V część 2 pkt 237 lit. a)*
191	**Kredyty i zaliczki**	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*						
192	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*						
193	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*						
194	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*						
195	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna**					
				Nieobsługiwane					
				Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	W tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	W tym: o utraconej wartości
				080	090	100	105	110	120
				Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 237 lit. a)*
		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)*	*Art. 4 ust. 1 pkt 95 CRR; załącznik V część 2 pkt 237 lit. a)*
196	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*						
197	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*						
201	**INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ INNE CAŁKOWITE DOCHODY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI PODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI**	*Załącznik V część 2 pkt 233 lit. b)*	*Załącznik V część 2 pkt 233 lit. b)*						
211	**Dłużne papiery wartościowe**	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	***Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości***	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna**					
				Nieobsługiwane					
				Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	W tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	W tym: o utraconej wartości
				080	090	100	105	110	120
				Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 237 lit. a)*
		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD		*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)*	*Art. 4 ust. 1 pkt 95 CRR; załącznik V część 2 pkt 237 lit. a)*
212	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*						
213	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*						
214	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*						
215	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*						
216	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna**					
				Nieobsługiwane					
				Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	W tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	W tym: o utraconej wartości
				080	090	100	105	110	120
				Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 237 lit. a)*
		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD		*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)*	*Art. 4 ust. 1 pkt 95 CRR; załącznik V część 2 pkt 237 lit. a)*
221	**Kredyty i zaliczki**	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*						
222	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*						
223	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*						
224	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*						
225	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna**					
				Nieobsługiwane					
				Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	W tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	W tym: o utraconej wartości
				080	090	100	105	110	120
				Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 237 lit. a)*
		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD		*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)*	*Art. 4 ust. 1 pkt 95 CRR; załącznik V część 2 pkt 237 lit. a)*
226	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*						
227	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*						
231	**INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG LOCOM W TRYBIE BEZWARUNKOWYM LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI NIEPODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI**	*Załącznik V część 2 pkt 233 lit. c), pkt 234*	*Załącznik V część 2 pkt 233 lit. c), 234*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna**					
				Nieobsługiwane					
				Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	W tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	W tym: o utraconej wartości
				080	090	100	105	110	120
				Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 237 lit. a)*
		Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)*	*Art. 4 ust. 1 pkt 95 CRR; załącznik V część 2 pkt 237 lit. a)*
330	**INSTRUMENTY DŁUŻNE INNE NIŻ PRZEZNACZONE DO OBROTU**	*Załącznik V część 2 pkt 217*	*Załącznik V część 2 pkt 217*						
335	**INSTRUMENTY DŁUŻNE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY**		*Załącznik V część 2 pkt 220*						
340	**Udzielone zobowiązania do udzielenia pożyczki**	*Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 112, 113, 224*	*Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 102–105, 113, 116, 224*						
350	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna**					
				Nieobsługiwane					
				Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	W tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	W tym: o utraconej wartości
				080	090	100	105	110	120
				Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 237 lit. a)*
		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD		*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)*	*Art. 4 ust. 1 pkt 95 CRR; załącznik V część 2 pkt 237 lit. a)*
360	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*						
370	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*						
380	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*						
390	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*						
400	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna**					
				Nieobsługiwane					
				Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	W tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	W tym: o utraconej wartości
				080	090	100	105	110	120
				Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 237 lit. a)*
		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD		*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)*	*Art. 4 ust. 1 pkt 95 CRR; załącznik V część 2 pkt 237 lit. a)*
410	**Udzielone gwarancje finansowe**	*Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. f), część 2 pkt 112, 114, 225*	*MSSF 4 załącznik A; załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. f), część 2 pkt 102–105, 114, 116, 225*						
420	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*						
430	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*						
440	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna**					
				Nieobsługiwane					
				Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	W tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	W tym: o utraconej wartości
				080	090	100	105	110	120
				Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 237 lit. a)*
		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD		*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)*	*Art. 4 ust. 1 pkt 95 CRR; załącznik V część 2 pkt 237 lit. a)*
450	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*						
460	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*						
470	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*						
480	**Inne udzielone zobowiązania**	*Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 112, 115, 224*	*Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 102–105, 115, 116, 224*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	***Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości***	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna**					
				Nieobsługiwane					
				Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	W tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	W tym: o utraconej wartości
				080	090	100	105	110	120
				Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 237 lit. a)*
		Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)*	*Art. 4 ust. 1 pkt 95 CRR; załącznik V część 2 pkt 237 lit. a)*
490	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*						
500	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*						
510	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*						
520	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna**					
				Nieobsługiwane					
				Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	W tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	W tym: o utraconej wartości
				080	090	100	105	110	120
				Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 237 lit. a)*
		Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236		*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)*	*Art. 4 ust. 1 pkt 95 CRR; załącznik V część 2 pkt 237 lit. a)*
530	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*						
540	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*						
550	**EKSPOZYCJE POZABILANSOWE**	*Załącznik V część 2 pkt 217*	*Załącznik V część 2 pkt 217*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**				
					Ekspozycje obsługiwane – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**		
							Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni
				130	140	150	160	170
				Załącznik V część 2 pkt 238	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*
				Załącznik V część 2 pkt 238	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*
010	**Dłużne papiery wartościowe**	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*					
020	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*					
030	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*					
040	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*					
050	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*					

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**				
					Ekspozycje obsługiwane – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**		
							Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni
				130	140	150	160	170
				Załącznik V część 2 pkt 238	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*
				Załącznik V część 2 pkt 238	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*
060	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*					
070	**Kredyty i zaliczki**	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*					
080	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*					
090	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*					
100	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*					

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**				
					Ekspozycje obsługiwane – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**		
							Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni
				130	140	150	160	170
				Załącznik V część 2 pkt 238	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*
				Załącznik V część 2 pkt 238	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*
110	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*					
120	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*					
130	W tym: małe i średnie przedsiębiorstwa	*Art. 1 ust. 2 lit. a) zalecenia dot. definicji MŚP*	*Art. 1 ust. 2 lit. a) zalecenia dot. definicji MŚP*					
140	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami komercyjnymi	*Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87*	*Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87*					
150	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*					

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**				
					Ekspozycje obsługiwane – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**		
							Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni
				130	140	150	160	170
				Załącznik V część 2 pkt 238	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*
				Załącznik V część 2 pkt 238	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*
160	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami mieszkalnymi	*Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87*	*Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87*					
170	W tym: kredyt konsumpcyjny	*Załącznik V część 2 pkt 88 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 88 lit. a)*					
180	**INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG CENY NABYCIA LUB KOSZTU ZAMORTYZOWANEGO**	*Załącznik V część 2 pkt 233 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 233 lit. a)*					
181	**Dłużne papiery wartościowe**	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*					

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**				
					Ekspozycje obsługiwane – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**		
							Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni
				130	140	150	160	170
				Załącznik V część 2 pkt 238	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*
		Załącznik V część 2 pkt 238	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*
182	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*					
183	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*					
184	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*					
185	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*					
186	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*					

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**				
					Ekspozycje obsługiwane – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**		
							Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni
				130	140	150	160	170
				Załącznik V część 2 pkt 238	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*
				Załącznik V część 2 pkt 238	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*
191	**Kredyty i zaliczki**	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*					
192	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*					
193	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*					
194	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*					
195	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*					

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**				
					Ekspozycje obsługiwane – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**		
							Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni
				130	140	150	160	170
				Załącznik V część 2 pkt 238	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*
				Załącznik V część 2 pkt 238	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*
196	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*					
197	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*					
201	**INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ INNE CAŁKOWITE DOCHODY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI PODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI**	*Załącznik V część 2 pkt 233 lit. b)*	*Załącznik V część 2 pkt 233 lit. b)*					
211	**Dłużne papiery wartościowe**	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*					

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**				
					Ekspozycje obsługiwane – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**		
							Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni
				130	140	150	160	170
				Załącznik V część 2 pkt 238	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*
		Załącznik V część 2 pkt 238	*Załącznik V część 2 pkt 238*					
212	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*					
213	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*					
214	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*					
215	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*					
216	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*					

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**				
					Ekspozycje obsługiwane – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**		
							Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni
				130	140	150	160	170
				Załącznik V część 2 pkt 238	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*
		Załącznik V część 2 pkt 238	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*
221	**Kredyty i zaliczki**	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*					
222	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*					
223	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*					
224	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*					
225	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*					

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**				
					Ekspozycje obsługiwane – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**		
							Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni
				130	140	150	160	170
				Załącznik V część 2 pkt 238	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*
				Załącznik V część 2 pkt 238	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*
226	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*					
227	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*					
231	**INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG LOCOM W TRYBIE BEZWARUNKOWYM LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI NIEPODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI**	*Załącznik V część 2 pkt 233 lit. c), pkt 234*	*Załącznik V część 2 pkt 233 lit. c), 234*					

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**				
					Ekspozycje obsługiwane – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**		
							Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni
				130	140	150	160	170
				Załącznik V część 2 pkt 238	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*
				Załącznik V część 2 pkt 238	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*
330	**INSTRUMENTY DŁUŻNE INNE NIŻ PRZEZNACZONE DO OBROTU**	*Załącznik V część 2 pkt 217*	*Załącznik V część 2 pkt 217*					
335	**INSTRUMENTY DŁUŻNE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY**		*Załącznik V część 2 pkt 220*					
340	**Udzielone zobowiązania do udzielenia pożyczki**	*Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 112, 113, 224*	*Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 102–105, 113, 116, 224*					
350	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*					

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**				
					Ekspozycje obsługiwane – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**		
							Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni
				130	140	150	160	170
				Załącznik V część 2 pkt 238	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*
		Załącznik V część 2 pkt 238	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*
360	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*					
370	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*					
380	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*					
390	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*					
400	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*					

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**				
					Ekspozycje obsługiwane – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**		
							Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni
				130	140	150	160	170
				Załącznik V część 2 pkt 238	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*
				Załącznik V część 2 pkt 238	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*
410	**Udzielone gwarancje finansowe**	*Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. f), część 2 pkt 112, 114, 225*	*MSSF 4 załącznik A; załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. f), część 2 pkt 102–105, 114, 116, 225*					
420	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*					
430	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*					
440	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*					

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**				
					Ekspozycje obsługiwane – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**		
							Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni
				130	140	150	160	170
				Załącznik V część 2 pkt 238	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*
		Załącznik V część 2 pkt 238	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*
450	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*					
460	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*					
470	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*					
480	**Inne udzielone zobowiązania**	*Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 112, 115, 224*	*Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 102–105, 115, 116, 224*					

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**				
					Ekspozycje obsługiwane – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**		
							Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni
				130	140	150	160	170
				Załącznik V część 2 pkt 238	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*
				Załącznik V część 2 pkt 238	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*
490	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*					
500	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*					
510	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*					
520	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*					

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**				
					Ekspozycje obsługiwane – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**		
							Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni
				130	140	150	160	170
				Załącznik V część 2 pkt 238	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*
		Załącznik V część 2 pkt 238	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*
530	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*					
540	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*					
550	**EKSPOZYCJE POZABILANSOWE**	*Załącznik V część 2 pkt 217*	*Załącznik V część 2 pkt 217*					

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**			**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
				Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw			**Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe**	
				Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi
				180	190	195	200	210
				Załącznik V część 2 pkt 236, 238	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 239*	*Załącznik V część 2 pkt 239*
		Załącznik V część 2 pkt 236, 238		*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 239*	*Załącznik V część 2 pkt 239*
010	**Dłużne papiery wartościowe**	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*					
020	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*					
030	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*					
040	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*					
050	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*					

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**			**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
				Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw			**Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe**	
				Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi
				180	190	195	200	210
				Załącznik V część 2 pkt 236, 238	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 239*	*Załącznik V część 2 pkt 239*
		Załącznik V część 2 pkt 236, 238	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 239*	*Załącznik V część 2 pkt 239*
060	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*					
070	**Kredyty i zaliczki**	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*					
080	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*					
090	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*					
100	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*					

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**			**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
				Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw			**Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe**	
				Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi
				180	190	195	200	210
				Załącznik V część 2 pkt 236, 238	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 239*	*Załącznik V część 2 pkt 239*
		Załącznik V część 2 pkt 236, 238	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 239*	*Załącznik V część 2 pkt 239*
110	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*					
120	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*					
130	W tym: małe i średnie przedsiębiorstwa	*Art. 1 ust. 2 lit. a) zalecenia dot. definicji MŚP*	*Art. 1 ust. 2 lit. a) zalecenia dot. definicji MŚP*					
140	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami komercyjnymi	*Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87*	*Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87*					
150	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*					

▼M1

				Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw			Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji *Załącznik V część 2 pkt 119*	
				Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw			Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe	
				Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi
				180	190	195	200	210
		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	***Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości***	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 239*	*Załącznik V część 2 pkt 239*
		Załącznik V część 2 pkt 236, 238	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 239*	*Załącznik V część 2 pkt 239*
160	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami mieszkalnymi	*Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87*	*Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87*					
170	W tym: kredyt konsumpcyjny	*Załącznik V część 2 pkt 88 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 88 lit. a)*					
180	**INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG CENY NABYCIA LUB KOSZTU ZAMORTYZOWANEGO**	*Załącznik V część 2 pkt 233 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 233 lit. a)*					
181	**Dłużne papiery wartościowe**	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*					

▼M1

				Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw			Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji *Załącznik V część 2 pkt 119*	
				Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw			Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe	
				Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi
				180	190	195	200	210
			Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 239*	*Załącznik V część 2 pkt 239*
		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD		*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 239*	*Załącznik V część 2 pkt 239*
182	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*					
183	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*					
184	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*					
185	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*					
186	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*					

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**			**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
				Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw			**Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe**	
				Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi
				180	190	195	200	210
				Załącznik V część 2 pkt 236, 238	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 239*	*Załącznik V część 2 pkt 239*
		Załącznik V część 2 pkt 236, 238		*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 239*	*Załącznik V część 2 pkt 239*
191	**Kredyty i zaliczki**	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*					
192	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*					
193	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*					
194	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*					
195	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*					

▼M1

				Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw			Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji *Załącznik V część 2 pkt 119*	
				Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw			Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe	
				Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi
				180	190	195	200	210
			Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 239*	*Załącznik V część 2 pkt 239*
		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD		*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 239*	*Załącznik V część 2 pkt 239*
196	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*					
197	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*					
201	**INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ INNE CAŁKOWITE DOCHODY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI PODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI**	*Załącznik V część 2 pkt 233 lit. b)*	*Załącznik V część 2 pkt 233 lit. b)*					
211	**Dłużne papiery wartościowe**	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*					

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**			**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
				Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw			**Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe**	
				Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi
				180	190	195	200	210
				Załącznik V część 2 pkt 236, 238	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 239*	*Załącznik V część 2 pkt 239*
		Załącznik V część 2 pkt 236, 238		*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 239*	*Załącznik V część 2 pkt 239*
212	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*					
213	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*					
214	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*					
215	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*					
216	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*					

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**			**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
				Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw			**Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe**	
				Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi
				180	190	195	200	210
				Załącznik V część 2 pkt 236, 238	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 239*	*Załącznik V część 2 pkt 239*
		Załącznik V część 2 pkt 236, 238	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 239*	*Załącznik V część 2 pkt 239*
221	**Kredyty i zaliczki**	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*					
222	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*					
223	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*					
224	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*					
225	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*					

▼M1

				Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw			Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji *Załącznik V część 2 pkt 119*	
				Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw			Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe	
				Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi
				180	190	195	200	210
			Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 239*	*Załącznik V część 2 pkt 239*
		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD		*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 239*	*Załącznik V część 2 pkt 239*
226	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*					
227	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*					
231	**INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG LOCOM W TRYBIE BEZWARUNKOWYM LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI NIEPODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI**	*Załącznik V część 2 pkt 233 lit. c), pkt 234*	*Załącznik V część 2 pkt 233 lit. c), 234*					

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**			**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
				Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw			**Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe**	
				Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi
				180	190	195	200	210
				Załącznik V część 2 pkt 236, 238	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 239*	*Załącznik V część 2 pkt 239*
		Załącznik V część 2 pkt 236, 238		*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 239*	*Załącznik V część 2 pkt 239*
330	**INSTRUMENTY DŁUŻNE INNE NIŻ PRZEZNACZONE DO OBROTU**	*Załącznik V część 2 pkt 217*	*Załącznik V część 2 pkt 217*					
335	**INSTRUMENTY DŁUŻNE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY**		*Załącznik V część 2 pkt 220*					
340	**Udzielone zobowiązania do udzielenia pożyczki**	*Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 112, 113, 224*	*Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 102–105, 113, 116, 224*					
350	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*					

▼M1

				Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw			Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji *Załącznik V część 2 pkt 119*	
				Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw			Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe	
				Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi
				180	190	195	200	210
			Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 239*	*Załącznik V część 2 pkt 239*
		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD		*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 239*	*Załącznik V część 2 pkt 239*
360	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*					
370	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*					
380	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*					
390	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*					
400	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*					

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**			**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
				Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw			**Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe**	
				Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi
				180	190	195	200	210
				Załącznik V część 2 pkt 236, 238	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 239*	*Załącznik V część 2 pkt 239*
		Załącznik V część 2 pkt 236, 238		*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 239*	*Załącznik V część 2 pkt 239*
410	**Udzielone gwarancje finansowe**	*Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. f), część 2 pkt 112, 114, 225*	*MSSF 4 załącznik A; załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. f), część 2 pkt 102–105, 114, 116, 225*					
420	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*					
430	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*					
440	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*					

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**			**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
				Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw			**Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe**	
				Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi
				180	190	195	200	210
				Załącznik V część 2 pkt 236, 238	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 239*	*Załącznik V część 2 pkt 239*
		Załącznik V część 2 pkt 236, 238		*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 239*	*Załącznik V część 2 pkt 239*
450	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*					
460	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*					
470	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*					
480	**Inne udzielone zobowiązania**	*Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 112, 115, 224*	*Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 102–105, 115, 116, 224*					

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**			**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
				Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw			**Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe**	
				Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi
				180	190	195	200	210
				Załącznik V część 2 pkt 236, 238	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 239*	*Załącznik V część 2 pkt 239*
		Załącznik V część 2 pkt 236, 238		*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 239*	*Załącznik V część 2 pkt 239*
490	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*					
500	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*					
510	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*					
520	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*					

▼M1

				Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw			Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji *Załącznik V część 2 pkt 119*	
				Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw			Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe	
				Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi
				180	190	195	200	210
			Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 239*	*Załącznik V część 2 pkt 239*
		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD		*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 236, 238*	*Załącznik V część 2 pkt 239*	*Załącznik V część 2 pkt 239*
530	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*					
540	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*					
550	**EKSPOZYCJE POZABILANSOWE**	*Załącznik V część 2 pkt 217*	*Załącznik V część 2 pkt 217*					

▼M1

19. **Informacje na temat ekspozycji restrukturyzowanych**

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi**				
					Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi			
						Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: Obsługiwane ekspozycje restrukturyzowane w okresie warunkowym przeklasyfikowane z kategorii ekspozycji nieobsługiwanych
				010	020	030	040	050
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251–258	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251-255	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
010	**Dłużne papiery wartościowe**	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*					
020	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*					
030	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*					

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi**				
					Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi			
						Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: Obsługiwane ekspozycje restrukturyzowane w okresie warunkowym przeklasyfikowane z kategorii ekspozycji nieobsługiwanych
				010	020	030	040	050
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251–258	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251-255	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
040	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*					
050	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*					
060	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*					

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi**				
					Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi			
						Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: Obsługiwane ekspozycje restrukturyzowane w okresie warunkowym przeklasyfikowane z kategorii ekspozycji nieobsługiwanych
				010	020	030	040	050
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251–258	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251-255	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
070	**Kredyty i zaliczki**	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*					
080	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*					
090	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*					

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi**				
					Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi			
						Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: Obsługiwane ekspozycje restrukturyzowane w okresie warunkowym przeklasyfikowane z kategorii ekspozycji nieobsługiwanych
				010	020	030	040	050
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251–258	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251-255	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
100	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*					
110	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*					
120	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*					

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi**				
					Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi			
						Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: Obsługiwane ekspozycje restrukturyzowane w okresie warunkowym przeklasyfikowane z kategorii ekspozycji nieobsługiwanych
				010	020	030	040	050
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251–258	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251-255	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
130	W tym: małe i średnie przedsiębiorstwa	*Art. 1 ust. 2 lit. a) zalecenia dot. definicji MŚP*	*Art. 1 ust. 2 lit. a) zalecenia dot. definicji MŚP*					
140	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami komercyjnymi	*Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87*	*Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87*					
150	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*					

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi**				
					Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi			
						Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: Obsługiwane ekspozycje restrukturyzowane w okresie warunkowym przeklasyfikowane z kategorii ekspozycji nieobsługiwanych
				010	020	030	040	050
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251–258	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251-255	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
160	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami mieszkalnymi	*Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87*	*Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87*					
170	W tym: kredyt konsumpcyjny	*Załącznik V część 2 pkt 88 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 88 lit. a)*					

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi**				
					Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi			
						Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: Obsługiwane ekspozycje restrukturyzowane w okresie warunkowym przeklasyfikowane z kategorii ekspozycji nieobsługiwanych
				010	020	030	040	050
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251–258	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251-255	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
180	**INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG CENY NABYCIA LUB KOSZTU ZAMORTYZOWANEGO**	*Załącznik V część 2 pkt 249 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 249 lit. a)*					
181	**Dłużne papiery wartościowe**	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*					
182	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*					

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi**				
					Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi			
						Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: Obsługiwane ekspozycje restrukturyzowane w okresie warunkowym przeklasyfikowane z kategorii ekspozycji nieobsługiwanych
				010	020	030	040	050
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251–258	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251-255	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
183	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*					
184	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*					
185	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*					

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi**				
					Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi			
						Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: Obsługiwane ekspozycje restrukturyzowane w okresie warunkowym przeklasyfikowane z kategorii ekspozycji nieobsługiwanych
				010	020	030	040	050
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251–258	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251-255	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
186	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*					
191	**Kredyty i zaliczki**	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*					
192	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*					

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi**				
					Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi			
						Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: Obsługiwane ekspozycje restrukturyzowane w okresie warunkowym przeklasyfikowane z kategorii ekspozycji nieobsługiwanych
				010	020	030	040	050
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251–258	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251-255	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
193	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*					
194	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*					
195	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*					

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi**				
					Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi			
						Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: Obsługiwane ekspozycje restrukturyzowane w okresie warunkowym przeklasyfikowane z kategorii ekspozycji nieobsługiwanych
				010	020	030	040	050
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251–258	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251-255	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
196	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*					
197	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*					

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi**				
					Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi			
						Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: Obsługiwane ekspozycje restrukturyzowane w okresie warunkowym przeklasyfikowane z kategorii ekspozycji nieobsługiwanych
				010	020	030	040	050
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251–258	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251-255	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
201	**INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ INNE CAŁKOWITE DOCHODY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI PODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI**	*Załącznik V część 2 pkt 249 lit. b)*	*Załącznik V część 2 pkt 249 lit. b)*					
211	**Dłużne papiery wartościowe**	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*					

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi**				
					Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi			
						Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: Obsługiwane ekspozycje restrukturyzowane w okresie warunkowym przeklasyfikowane z kategorii ekspozycji nieobsługiwanych
				010	020	030	040	050
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251–258	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251-255	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
212	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*					
213	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*					
214	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*					

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi**				
					Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi			
						Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: Obsługiwane ekspozycje restrukturyzowane w okresie warunkowym przeklasyfikowane z kategorii ekspozycji nieobsługiwanych
				010	020	030	040	050
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251–258	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251-255	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
215	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*					
216	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*					
221	**Kredyty i zaliczki**	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*					

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi**				
					Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi			
						Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: Obsługiwane ekspozycje restrukturyzowane w okresie warunkowym przeklasyfikowane z kategorii ekspozycji nieobsługiwanych
				010	020	030	040	050
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251–258	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251-255	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
222	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*					
223	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*					
224	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*					

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi**				
					Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi			
						Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: Obsługiwane ekspozycje restrukturyzowane w okresie warunkowym przeklasyfikowane z kategorii ekspozycji nieobsługiwanych
				010	020	030	040	050
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251–258	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251-255	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
225	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*					
226	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*					
227	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*					

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi**				
					Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi			
						Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: Obsługiwane ekspozycje restrukturyzowane w okresie warunkowym przeklasyfikowane z kategorii ekspozycji nieobsługiwanych
				010	020	030	040	050
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251–258	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251-255	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
231	**INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG LOCOM W TRYBIE BEZWARUNKOWYM LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI NIEPODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI**	*Załącznik V część 2 pkt 249 lit. c)*	*Załącznik V część 2 pkt 249 lit. c)*					
330	**INSTRUMENTY DŁUŻNE INNE NIŻ PRZEZNACZONE DO OBROTU**	*Załącznik V część 2 pkt 246*	*Załącznik V część 2 pkt 246*					

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi**				
					Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi			
						Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: Obsługiwane ekspozycje restrukturyzowane w okresie warunkowym przeklasyfikowane z kategorii ekspozycji nieobsługiwanych
				010	020	030	040	050
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251–258	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
				Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251-255	*Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261*
335	**INSTRUMENTY DŁUŻNE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY**		*Załącznik V część 2 pkt 247*					
340	**Udzielone zobowiązania do udzielenia pożyczki**	*Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 112, 113, 246*	*Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 102–105, 113, 116, 246*					

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi**					
				Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi					
					Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	w tym: o utraconej wartości	w tym: Restrukturyzacja ekspozycji uznanych za nieobsługiwane przed restrukturyzacją
				060	070	080	090	100	110
				Załącznik V część 2 pkt 259–263	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*
				Załącznik V część 2 pkt 259–263	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*Art. 4 ust. 1 pkt 95 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*
010	**Dłużne papiery wartościowe**	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*						
020	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*						
030	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi**					
				Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi					
					Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	w tym: o utraconej wartości	w tym: Restrukturyzacja ekspozycji uznanych za nieobsługiwane przed restrukturyzacją
		060	070	080	090	100	110		
		Załącznik V część 2 pkt 259–263	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*		
		Załącznik V część 2 pkt 259–263	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*Art. 4 ust. 1 pkt 95 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*		
040	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*						
050	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*						
060	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi**					
				Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi					
					Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	w tym: o utraconej wartości	w tym: Restrukturyzacja ekspozycji uznanych za nieobsługiwane przed restrukturyzacją
				060	070	080	090	100	110
				Załącznik V część 2 pkt 259–263	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*
				Załącznik V część 2 pkt 259–263	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*Art. 4 ust. 1 pkt 95 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*
070	**Kredyty i zaliczki**	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*						
080	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*						
090	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi**					
				Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi					
					Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	w tym: o utraconej wartości	w tym: Restrukturyzacja ekspozycji uznanych za nieobsługiwane przed restrukturyzacją
		060	070	080	090	100	110		
		Załącznik V część 2 pkt 259–263	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*		
		Załącznik V część 2 pkt 259–263	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*Art. 4 ust. 1 pkt 95 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*		
100	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*						
110	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*						
120	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi**					
				Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi					
					Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	w tym: o utraconej wartości	w tym: Restrukturyzacja ekspozycji uznanych za nieobsługiwane przed restrukturyzacją
		060	070	080	090	100	110		
		Załącznik V część 2 pkt 259–263	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*		
		Załącznik V część 2 pkt 259–263	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*Art. 4 ust. 1 pkt 95 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*		
130	W tym: małe i średnie przedsiębiorstwa	*Art. 1 ust. 2 lit. a) zalecenia dot. definicji MŚP*	*Art. 1 ust. 2 lit. a) zalecenia dot. definicji MŚP*						
140	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami komercyjnymi	*Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87*	*Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87*						
150	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi**					
				Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi					
					Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	w tym: o utraconej wartości	w tym: Restrukturyzacja ekspozycji uznanych za nieobsługiwane przed restrukturyzacją
		060		070	080	090	100	110	
		Załącznik V część 2 pkt 259–263		*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*	
		Załącznik V część 2 pkt 259–263		*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*Art. 4 ust. 1 pkt 95 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*	
160	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami mieszkalnymi	*Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87*	*Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87*						
170	W tym: kredyt konsumpcyjny	*Załącznik V część 2 pkt 88 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 88 lit. a)*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi**					
				Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi					
					Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	w tym: o utraconej wartości	w tym: Restrukturyzacja ekspozycji uznanych za nieobsługiwane przed restrukturyzacją
		060	070	080	090	100	110		
		Załącznik V część 2 pkt 259–263	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*		
		Załącznik V część 2 pkt 259–263	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*Art. 4 ust. 1 pkt 95 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*		
180	**INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG CENY NABYCIA LUB KOSZTU ZAMORTYZOWANEGO**	*Załącznik V część 2 pkt 249 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 249 lit. a)*						
181	**Dłużne papiery wartościowe**	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*						
182	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi**					
				Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi					
					Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	w tym: o utraconej wartości	w tym: Restrukturyzacja ekspozycji uznanych za nieobsługiwane przed restrukturyzacją
				060	070	080	090	100	110
				Załącznik V część 2 pkt 259–263	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*
				Załącznik V część 2 pkt 259–263	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*Art. 4 ust. 1 pkt 95 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*
183	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*						
184	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*						
185	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi**					
				Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi					
					Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	w tym: o utraconej wartości	w tym: Restrukturyzacja ekspozycji uznanych za nieobsługiwane przed restrukturyzacją
				060	070	080	090	100	110
				Załącznik V część 2 pkt 259–263	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*
				Załącznik V część 2 pkt 259–263	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*Art. 4 ust. 1 pkt 95 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*
186	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*						
191	**Kredyty i zaliczki**	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*						
192	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi**					
				Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi					
					Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	w tym: o utraconej wartości	w tym: Restrukturyzacja ekspozycji uznanych za nieobsługiwane przed restrukturyzacją
				060	070	080	090	100	110
				Załącznik V część 2 pkt 259–263	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*
				Załącznik V część 2 pkt 259–263	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*Art. 4 ust. 1 pkt 95 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*
193	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*						
194	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*						
195	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi**					
				Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi					
					Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	w tym: o utraconej wartości	w tym: Restrukturyzacja ekspozycji uznanych za nieobsługiwane przed restrukturyzacją
		060	070	080	090	100	110		
		Załącznik V część 2 pkt 259–263	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*		
		Załącznik V część 2 pkt 259–263	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*Art. 4 ust. 1 pkt 95 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*		
196	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*						
197	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi**					
				Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi					
					Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	w tym: o utraconej wartości	w tym: Restrukturyzacja ekspozycji uznanych za nieobsługiwane przed restrukturyzacją
		060	070	080	090	100	110		
		Załącznik V część 2 pkt 259–263	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*		
		Załącznik V część 2 pkt 259–263	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*Art. 4 ust. 1 pkt 95 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*		
201	**INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ INNE CAŁKOWITE DOCHODY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI PODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI**	*Załącznik V część 2 pkt 249 lit. b)*	*Załącznik V część 2 pkt 249 lit. b)*						
211	**Dłużne papiery wartościowe**	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi**					
				Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi					
					Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	w tym: o utraconej wartości	w tym: Restrukturyzacja ekspozycji uznanych za nieobsługiwane przed restrukturyzacją
		060	070	080	090	100	110		
		Załącznik V część 2 pkt 259–263	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*		
		Załącznik V część 2 pkt 259–263	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*Art. 4 ust. 1 pkt 95 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*		
212	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*						
213	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*						
214	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi**					
				Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi					
					Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	w tym: o utraconej wartości	w tym: Restrukturyzacja ekspozycji uznanych za nieobsługiwane przed restrukturyzacją
		060	070	080	090	100	110		
		Załącznik V część 2 pkt 259–263	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*		
		Załącznik V część 2 pkt 259–263	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*Art. 4 ust. 1 pkt 95 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*		
215	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*						
216	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*						
221	**Kredyty i zaliczki**	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi**					
				Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi					
					Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	w tym: o utraconej wartości	w tym: Restrukturyzacja ekspozycji uznanych za nieobsługiwane przed restrukturyzacją
		060	070	080	090	100	110		
		Załącznik V część 2 pkt 259–263	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*		
		Załącznik V część 2 pkt 259–263	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*Art. 4 ust. 1 pkt 95 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*		
222	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*						
223	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*						
224	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi**					
				Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi					
					Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	w tym: o utraconej wartości	w tym: Restrukturyzacja ekspozycji uznanych za nieobsługiwane przed restrukturyzacją
		060	070	080	090	100	110		
		Załącznik V część 2 pkt 259–263	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*		
		Załącznik V część 2 pkt 259–263	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*Art. 4 ust. 1 pkt 95 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*		
225	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*						
226	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*						
227	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi**					
				Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi					
					Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	w tym: o utraconej wartości	w tym: Restrukturyzacja ekspozycji uznanych za nieobsługiwane przed restrukturyzacją
		060	070	080	090	100	110		
		Załącznik V część 2 pkt 259–263	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*		
		Załącznik V część 2 pkt 259–263	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*Art. 4 ust. 1 pkt 95 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*		
231	**INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG LOCOM W TRYBIE BEZWARUNKOWYM LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI NIEPODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI**	*Załącznik V część 2 pkt 249 lit. c)*	*Załącznik V część 2 pkt 249 lit. c)*						
330	**INSTRUMENTY DŁUŻNE INNE NIŻ PRZEZNACZONE DO OBROTU**	*Załącznik V część 2 pkt 246*	*Załącznik V część 2 pkt 246*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi**					
				Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi					
					Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	w tym: o utraconej wartości	w tym: Restrukturyzacja ekspozycji uznanych za nieobsługiwane przed restrukturyzacją
		060	070	080	090	100	110		
		Załącznik V część 2 pkt 259–263	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*		
		Załącznik V część 2 pkt 259–263	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266*	*Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)*	*Art. 4 ust. 1 pkt 95 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263*		
335	**INSTRUMENTY DŁUŻNE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY**		*Załącznik V część 2 pkt 247*						
340	**Udzielone zobowiązania do udzielenia pożyczki**	*Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 112, 113, 246*	*Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 102–105, 113, 116, 246*						

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**					**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
					Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**			**Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe**	
							Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi
		120		130	140	150	160	170	180	
		Załącznik V część 2 pkt 267		*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	
		Załącznik V część 2 pkt 267		*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	
010	**Dłużne papiery wartościowe**	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*							
020	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*							
030	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*							

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**					**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
					Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**			**Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe**	
							Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi
				120	130	140	150	160	170	180
				Załącznik V część 2 pkt 267	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*
				Załącznik V część 2 pkt 267	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*
040	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*							
050	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*							
060	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*							

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**					**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
					Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**			**Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe**	
							Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi
				120	130	140	150	160	170	180
				Załącznik V część 2 pkt 267	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*
				Załącznik V część 2 pkt 267	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*
070	**Kredyty i zaliczki**	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*							
080	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*							
090	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*							

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**					**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
					Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**			**Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe**	
							Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi
				120	130	140	150	160	170	180
				Załącznik V część 2 pkt 267	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*
				Załącznik V część 2 pkt 267	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*
100	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*							
110	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*							
120	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*							

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**					**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
					Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**			**Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe**	
							Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi
				120	130	140	150	160	170	180
				Załącznik V część 2 pkt 267	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*
				Załącznik V część 2 pkt 267	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*
130	W tym: małe i średnie przedsiębiorstwa	*Art. 1 ust. 2 lit. a) zalecenia dot. definicji MŚP*	*Art. 1 ust. 2 lit. a) zalecenia dot. definicji MŚP*							
140	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami komercyjnymi	*Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87*	*Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87*							
150	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*							

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**					**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
					Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**			**Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe**	
							Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi
				120	130	140	150	160	170	180
				Załącznik V część 2 pkt 267	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*
				Załącznik V część 2 pkt 267	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*
160	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami mieszkalnymi	*Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87*	*Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87*							
170	W tym: kredyt konsumpcyjny	*Załącznik V część 2 pkt 88 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 88 lit. a)*							

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**					**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
					Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**			**Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe**	
							Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi
				120	130	140	150	160	170	180
				Załącznik V część 2 pkt 267	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*
				Załącznik V część 2 pkt 267	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*
180	**INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG CENY NABYCIA LUB KOSZTU ZAMORTYZOWANEGO**	*Załącznik V część 2 pkt 249 lit. a)*	*Załącznik V część 2 pkt 249 lit. a)*							
181	**Dłużne papiery wartościowe**	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*							
182	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*							

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**					**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
					Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**			**Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe**	
							Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi
				120	130	140	150	160	170	180
				Załącznik V część 2 pkt 267	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*
				Załącznik V część 2 pkt 267	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*
183	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*							
184	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*							
185	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*							

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**					**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
					Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**			**Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe**	
							Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi
				120	130	140	150	160	170	180
				Załącznik V część 2 pkt 267	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*
				Załącznik V część 2 pkt 267	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*
186	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*							
191	**Kredyty i zaliczki**	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*							
192	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*							

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**					**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
					Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**			**Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe**	
							Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi
				120	130	140	150	160	170	180
				Załącznik V część 2 pkt 267	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*
				Załącznik V część 2 pkt 267	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*
193	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*							
194	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*							
195	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*							

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**					**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
					Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**			**Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe**	
							Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi
				120	130	140	150	160	170	180
				Załącznik V część 2 pkt 267	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*
				Załącznik V część 2 pkt 267	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*
196	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*							
197	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*							

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**					**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
					Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**			**Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe**	
							Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi
				120	130	140	150	160	170	180
				Załącznik V część 2 pkt 267	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*
				Załącznik V część 2 pkt 267	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*
201	**INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ INNE CAŁKOWITE DOCHODY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI PODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI**	*Załącznik V część 2 pkt 249 lit. b)*	*Załącznik V część 2 pkt 249 lit. b)*							
211	**Dłużne papiery wartościowe**	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)*							

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**					**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
					Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**			**Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe**	
							Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi
				120	130	140	150	160	170	180
				Załącznik V część 2 pkt 267	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*
				Załącznik V część 2 pkt 267	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*
212	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*							
213	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*							
214	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*							

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**					**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
					Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**			**Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe**	
							Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi
				120	130	140	150	160	170	180
				Załącznik V część 2 pkt 267	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*
				Załącznik V część 2 pkt 267	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*
215	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*							
216	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*							
221	**Kredyty i zaliczki**	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)*							

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**					**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
					Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**			**Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe**	
							Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi
				120	130	140	150	160	170	180
				Załącznik V część 2 pkt 267	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*
				Załącznik V część 2 pkt 267	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*
222	Banki centralne	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)*							
223	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)*							
224	Instytucje kredytowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)*							

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**					**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
					Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**			**Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe**	
							Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi
				120	130	140	150	160	170	180
				Załącznik V część 2 pkt 267	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*
				Załącznik V część 2 pkt 267	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*
225	Inne instytucje finansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)*							
226	Przedsiębiorstwa niefinansowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)*							
227	Gospodarstwa domowe	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*	*Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)*							

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**					**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
					Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**			**Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe**	
							Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi
				120	130	140	150	160	170	180
				Załącznik V część 2 pkt 267	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*
				Załącznik V część 2 pkt 267	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*
231	**INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG LOCOM W TRYBIE BEZWARUNKOWYM LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI NIEPODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI**	*Załącznik V część 2 pkt 249 lit. c)*	*Załącznik V część 2 pkt 249 lit. c)*							
330	**INSTRUMENTY DŁUŻNE INNE NIŻ PRZEZNACZONE DO OBROTU**	*Załącznik V część 2 pkt 246*	*Załącznik V część 2 pkt 246*							

▼M1

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	*Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości*	**Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**					**Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji** *Załącznik V część 2 pkt 119*	
					Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	**Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw**			**Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe**	
							Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi
				120	130	140	150	160	170	180
				Załącznik V część 2 pkt 267	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*
				Załącznik V część 2 pkt 267	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 207*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267*	*Załącznik V część 2 pkt 268*	*Załącznik V część 2 pkt 268*
335	**INSTRUMENTY DŁUŻNE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY**		*Załącznik V część 2 pkt 247*							
340	**Udzielone zobowiązania do udzielenia pożyczki**	*Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 112, 113, 246*	*Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 102–105, 113, 116, 246*							