II

(Acte fără caracter legislativ)

REGULAMENTE

REGULAMENTUL (UE) 2021/943 AL BĂNCII CENTRALE EUROPENE

din 14 mai 2021

de modificare a Regulamentului (UE) 2015/534 privind raportarea de informații financiare în materie de supraveghere (BCE/2021/24)

CONSILIUL GUVERNATORILOR BĂNCII CENTRALE EUROPENE,

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

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

întrucât:

(1) Comisia Europeană, pe baza proiectelor de standarde tehnice de punere în aplicare transmise de Autoritatea Bancară Europeană (ABE), a adoptat recent Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451 al Comisiei ([3]), care abrogă și înlocuiește Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014 al Comisiei ([4]).

(2) Întrucât Regulamentul (UE) 2015/534 al Băncii Centrale Europene (BCE/2015/13) ([5]) („Regulamentul FINREP al BCE") prevede utilizarea, în scopurile sale, a formularelor elaborate de ABE și adoptate în Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014, trimiterile la Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014 din Regulamentul FINREP al BCE trebuie actualizate în consecință. De asemenea, este necesar să se țină seama de alte modificări care necesită actualizări ale referințelor încrucișate la Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451 pentru a se asigura că Regulamentul FINREP al BCE rămâne consecvent cu regulamentul de punere în aplicare al Comisiei aplicabil. Modificările respective includ anumite modificări în titlul și structura anumitor formulare din anexele la Regulamentul FINREP al BCE, astfel încât să le alinieze la titlurile și structura formularelor din anexele la Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451.

(3) La 20 mai 2019, Parlamentul European și Consiliul Uniunii Europene au adoptat Regulamentul (UE) 2019/876 ([6]), care modifică Regulamentul (UE) nr. 575/2013 al Parlamentului European și al Consiliului ([7]). Trimiterile la Regulamentul (UE) nr. 575/2013 din Regulamentul FINREP al BCE ar trebui actualizate în consecință.

([1]) JO L 287, 29.10.2013, p. 63.
([2]) JO L 141, 14.5.2014, p. 1.
([3]) Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451 al Comisiei din 17 decembrie 2020 de stabilire a standardelor tehnice de punere în aplicare pentru aplicarea Regulamentului (UE) nr. 575/2013 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește raportarea în scopuri de supraveghere a instituțiilor și de abrogare a Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014 (JO L 97, 19.3.2021, p. 1).
([4]) Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014 al Comisiei din 16 aprilie 2014 de stabilire a unor standarde tehnice de punere în aplicare cu privire la raportarea în scopuri de supraveghere a instituțiilor în conformitate cu Regulamentul (UE) nr. 575/2013 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 191, 28.6.2014, p. 1).
([5]) Regulamentul (UE) 2015/534 al Băncii Centrale Europene din 17 martie 2015 privind raportarea de informații financiare în materie de supraveghere (BCE/2015/13) (JO L 86, 31.3.2015, p. 13).
([6]) Regulamentul (UE) 2019/876 al Parlamentului European și al Consiliului din 20 mai 2019 de modificare a Regulamentului (UE) nr. 575/2013 în ceea ce privește indicatorul efectului de levier, indicatorul de finanțare stabilă netă, cerințele privind fondurile proprii și pasivele eligibile, riscul de credit al contrapărții, riscul de piață, expunerile față de contrapărți centrale, expunerile față de organisme de plasament colectiv, expunerile mari și cerințele referitoare la raportare și la publicarea informațiilor, și a Regulamentului (UE) nr. 648/2012 (JO L 150, 7.6.2019, p. 1).
([7]) Regulamentul (UE) nr. 575/2013 al Parlamentului European și al Consiliului din 26 iunie 2013 privind cerințele prudențiale pentru instituțiile de credit și firmele de investiții și de modificare a Regulamentului (UE) nr. 648/2012 (JO L 176, 27.6.2013, p. 1).

(4) Pentru a asigura securitatea juridică, este necesar să se asigure faptul că modificările trimiterilor se aplică de la aceeași dată cu abrogarea Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014. Prin urmare, prezentul regulament ar trebui să se aplice de la data aplicării Regulamentului de punere în aplicare (UE) 2021/451, și anume 28 iunie 2021.

(5) Prin urmare, Regulamentul (UE) 2015/534 (BCE/2015/13) ar trebui modificat în mod corespunzător,

ADOPTĂ PREZENTUL REGULAMENT:

Articolul 1

Modificări

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

1. Articolul 1 se modifică după cum urmează:

   (a) la alineatul (2), trimiterea la „Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014" se înlocuiește cu trimiterea la „Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451 (*);

   (*) Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451 al Comisiei din 17 decembrie 2020 de stabilire a standardelor tehnice de punere în aplicare pentru aplicarea Regulamentului (UE) nr. 575/2013 al Parlamentului European și al Consiliului în ceea ce privește raportarea în scopuri de supraveghere a instituțiilor și de abrogare a Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014 (JO L 97, 19.3.2021, p. 1).";

   (b) alineatul (3) se înlocuiește cu următorul text:

   „(3) Atunci când autoritățile competente, inclusiv BCE, solicită instituțiilor să respecte obligațiile prevăzute în părțile a doua-a opta din Regulamentul (UE) nr. 575/2013 și în titlul VII din Directiva 2013/36/UE pe bază subconsolidată în conformitate cu articolul 11 alineatul (6) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, respectivele instituții îndeplinesc și pe bază subconsolidată cerințele prevăzute de prezentul regulament pe bază consolidată."

2. Articolul 4 se înlocuiește cu următorul text:

   „*Articolul 4*

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

   În conformitate cu articolul 430 alineatul (4) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, instituțiile de credit semnificative care aplică IFRS în temeiul Regulamentului (CE) nr. 1606/2002 pentru raportarea în scopuri de supraveghere pe bază consolidată, în conformitate cu articolul 24 alineatul (2) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, raportează informații financiare în materie de supraveghere, astfel cum se prevede la articolul 11 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451, pe bază consolidată."

3. Articolul 5 se înlocuiește cu următorul text:

   „*Articolul 5*

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

   În conformitate cu articolul 430 alineatul (9) din Regulamentul (UE) nr. 575/2013, instituțiile de credit semnificative, altele decât cele prevăzute la articolul 4, care fac obiectul unor cadre contabile naționale pe bază consolidată întemeiate pe Directiva 86/635/CEE, raportează informații financiare în materie de supraveghere pe bază consolidată astfel cum se prevede la articolul 12 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451."

4. Articolul 6 se modifică după cum urmează:

   (a) alineatul (2) se înlocuiește cu următorul text:

   „(2) Raportarea financiară în scopuri de supraveghere prevăzută la alineatul (1) include informațiile prevăzute la articolul 11 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451, inclusiv informațiile prevăzute în formularul 40.1 din anexa III la acel regulament, și are loc cu frecvența prevăzută în acel articol.";

(b) alineatul (4) se înlocuiește cu următorul text:

„(4) Raportarea financiară în scopuri de supraveghere prevăzută la alineatul (3) include informațiile prevăzute la articolul 12 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451, inclusiv informațiile prevăzute în formularul 40.1 din anexa IV la acel regulament, și are loc cu frecvența prevăzută în acel articol.";

(c) la alineatele (7) și (8), trimiterea la „Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014" se înlocuiește cu trimiterea la „Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451".

5. Articolul 7 se modifică după cum urmează:

(a) la alineatul (1), ultima teză se înlocuiește cu următorul text:

„Raportarea financiară în scopuri de supraveghere de către aceste instituții de credit are loc cu frecvența prevăzută la articolul 11 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451 și include informațiile minime comune prevăzute în anexa I.";

(b) la alineatul (2), trimiterea la „Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014" se înlocuiește cu trimiterea la „Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451";

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

„(4) Raportarea financiară în scopuri de supraveghere prevăzută la alineatul (3) are loc cu frecvența prevăzută la articolul 12 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451 și include informațiile minime comune prevăzute în anexa I.";

(d) la alineatul (5), trimiterea la „Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014" se înlocuiește cu trimiterea la „Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451".

6. La articolul 8 alineatul (4) literele (a) și (b), trimiterea la „Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014" se înlocuiește cu trimiterea la „Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451".

7. La articolul 9, alineatul (1) se modifică după cum urmează:

(a) la litera (a), ultima teză se înlocuiește cu următorul text:

„Raportarea financiară în scopuri de supraveghere are loc cu frecvența prevăzută la articolul 11 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451.";

(b) la litera (b), ultima teză se înlocuiește cu următorul text:

„Raportarea financiară în scopuri de supraveghere are loc cu frecvența prevăzută la articolul 12 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451."

8. La articolul 10 alineatul (2), trimiterea la „Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014" se înlocuiește cu trimiterea la „Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451".

9. Articolul 11 se modifică după cum urmează:

(a) alineatul (2) se înlocuiește cu următorul text:

„(2) Raportarea financiară în scopuri de supraveghere menționată la alineatul (1) are loc cu frecvența prevăzută la articolul 11 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451 și include informațiile minime comune prevăzute în anexa I punctul 1.";

(b) la alineatul (3), trimiterea la „Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014" se înlocuiește cu trimiterea la „Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451";

(c) la alineatul (4), ultima teză se înlocuiește cu următorul text:

„Raportarea financiară în scopuri de supraveghere are loc cu frecvența prevăzută la articolul 12 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451 și include informațiile minime comune prevăzute în anexa I punctul 2.";

(d) la alineatul (5), trimiterea la „Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014" se înlocuiește cu trimiterea la „Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451".

10. La articolul 12 alineatul (4) literele (a) și (b), trimiterea la „Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014" se înlocuiește cu trimiterea la „Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451".

11. Articolul 13 se modifică după cum urmează:

(a) alineatul (2) se înlocuiește cu următorul text:

„(2) Raportarea financiară în scopuri de supraveghere menționată la alineatul (1) are loc cu frecvența prevăzută la articolul 11 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451 și include informațiile minime comune prevăzute în anexa I punctul 1.";

(b) alineatul (5) se înlocuiește cu următorul text:

„(5) Raportarea financiară în scopuri de supraveghere menționată la alineatul (4) are loc cu frecvența prevăzută la articolul 12 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451 și include informațiile minime comune prevăzute în anexa I punctul 2.";

(c) la alineatele (3) și (6), trimiterea la „Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014" se înlocuiește cu trimiterea la „Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451".

12. Articolul 14 se modifică după cum urmează:

(a) alineatul (2) se înlocuiește cu următorul text:

„(2) Raportarea financiară în scopuri de supraveghere prevăzută la alineatul (1) are loc cu frecvența prevăzută la articolul 11 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451 și include informațiile minime comune prevăzute în anexa II.";

(b) alineatul (5) se înlocuiește cu următorul text:

„(5) Raportarea financiară în scopuri de supraveghere prevăzută la alineatul (4) are loc cu frecvența prevăzută la articolul 12 din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451 și include informațiile minime comune prevăzute în anexa II.";

(c) la alineatele (3) și (6), trimiterea la „Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014" se înlocuiește cu trimiterea la „Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451".

13. La articolul 15 alineatul (4) literele (a) și (b), trimiterea la „Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014" se înlocuiește cu trimiterea la „Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451".

14. Anexele la Regulamentul (UE) 2015/534 (BCE/2015/13) se modifică în conformitate cu anexa la prezentul regulament.

Articolul 2

Dispoziții finale

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

(2) Se aplică de la 28 iunie 2021.

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

Adoptat la Frankfurt pe Main,14 mai 2021.

Pentru Consiliul guvernatorilor BCE
Președintele BCE
Christine LAGARDE

ANEXĂ

Anexele la Regulamentul (UE) 2015/534 (BCE/2015/13) se modifică după cum urmează:

1. Anexa I se înlocuiește cu următorul text:

„*ANEXA I*

Raportare financiară simplificată în scopuri de supraveghere

1. Pentru entitățile supravegheate care aplică IFRS în temeiul Regulamentului (CE) nr. 1606/2002, precum și pentru entitățile supravegheate care aplică anumite cadre contabile naționale în temeiul Directivei 86/635/CEE care sunt compatibile cu IFRS, «raportarea financiară simplificată în scopuri de supraveghere» include formularele din anexa III la Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451 enumerate în tabelul 1.

2. Pentru entitățile supravegheate care aplică anumite cadrecontabile naționale în temeiul Directivei 86/635/CEE, altele decât cele incluse la punctul 1, «raportarea financiară simplificată în scopuri de supraveghere» include formularele din anexa IV la Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451 enumerate în tabelul 2.

2a. Ca excepție de la punctul 2 fiecare ANC poate decide ca entitățile prevăzute la punctul 2 cu sediul în statul membru corespunzător ANC respective să raporteze:

(a) informațiile prevăzute în formularul 9.1 sau informațiile prevăzute în formularul 9.1.1 din anexa IV la Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451;

(b) informațiile prevăzute în formularul 11.1 sau informațiile prevăzute în formularul 11.2 din anexa IV la Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451;

(c) informațiile prevăzute în formularul 12.0 sau informațiile prevăzute în formularul 12.1 din anexa IV la Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451; și

(d) informațiile prevăzute în formularul 16.3 sau informațiile prevăzute în formularul 16.4 din anexa IV la Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451.

3. Informațiile din punctele 1 și 2 ar trebui raportate în conformitate cu instrucțiunile din anexa V la Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451.

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

5. Pentru calcularea pragului menționat în partea 2 din tabelele 1 și 2 din prezenta anexă, se aplică articolul 5 alineatul (5) al doilea paragraf din Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451.

Tabelul 1

Numărul formularului	**DENUMIREA FORMULARULUI SAU A GRUPULUI DE FORMULARE**
	PARTEA 1 [FRECVENȚĂ TRIMESTRIALĂ]
	Bilanț [situația poziției financiare]
1.1	Bilanț: active
1.2	Bilanț: datorii
1.3	Bilanț: capitaluri proprii
2	**Situația profitului sau pierderii**
	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților

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

17.3	Reconciliere între perimetrul de consolidare contabil și perimetrul de consolidare CRR: Pasive
	Informații privind expuneri performante și neperformante
18	Informații privind expuneri performante și neperformante
18.1	Intrări și ieșiri de expuneri neperformante – credite și avansuri pe sectoare ale contrapărților
18.2	Credite pentru bunuri imobile comerciale (BIC) și informații suplimentare cu privire la creditele garantate cu proprietăți imobiliare
19	**Expuneri restructurate în urma dificultăților financiare (forborne)**
	PARTEA 2 [TRIMESTRIAL CU PRAG: FRECVENȚĂ TRIMESTRIALĂ SAU NERAPORTARE]
	Repartizare geografică
20.4	Repartizarea geografică a activelor în funcție de locul de reședință al contrapărții
20.5	Repartizarea geografică a expunerilor extrabilanțiere în funcție de locul de reședință al contrapărții
20.6	Repartizarea geografică a datoriilor în funcție de locul de reședință al contrapărții
	PARTEA 4 [ANUAL]
	Structura grupului
40.1	Structura grupului: «entitate cu entitate»

Tabelul 2

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

4.7	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: active financiare nederivate nedestinate tranzacționării, evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere
4.8	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: active financiare nederivate nedestinate tranzacționării, evaluate la valoarea justă prin capitalurile proprii
4.9	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: active financiare nederivate nedestinate tranzacționării, evaluate printr-o metodă bazată pe costuri
4.10	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: alte active financiare nederivate nedestinate tranzacționării
5.1	**Credite și avansuri, altele decât activele deținute în vederea tranzacționării, destinate tranzacționării sau deținute în vederea vânzării, defalcate pe tipuri de produse**
6.1	**Defalcarea pe coduri NACE a creditelor și a avansurilor acordate societăților nefinanciare, altele decât activele deținute în vederea tranzacționării, destinate tranzacționării sau deținute în vederea vânzării**
	Defalcarea datoriilor financiare
8.1	Defalcarea datoriilor financiare pe tipuri de produse și pe sectoare ale contrapărților
8.2	Datorii financiare subordonate
	Angajamente de creditare, garanții financiare și alte angajamente
9.1	Expuneri extrabilanțiere în temeiul GAAP naționale: angajamente de creditare, garanții financiare și alte angajamente date
9.1.1	Expuneri extrabilanțiere: angajamente de creditare, garanții financiare și alte angajamente date
9.2	Angajamente de creditare, garanții financiare și alte angajamente primite
10	**Instrumente derivate – Tranzacționare și instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor**
	Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor
11.1	Instrumente derivate – contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor: defalcare pe tipuri de risc și tipuri de acoperire
11.2	Instrumente derivate – Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor în temeiul GAAP naționale: defalcare pe tipuri de risc
	Variația ajustărilor și a provizioanelor pentru pierderi din credit
12	Variația ajustărilor pentru pierderile din credit și deprecierea instrumentelor de capitaluri proprii în temeiul GAAP naționale
12.1	Variația ajustărilor și a provizioanelor pentru pierderi din credit
	Garanții reale și garanții primite
13.1	Defalcarea garanțiilor reale și a garanțiilor în funcție de credite și avansuri, altele decât cele deținute în vederea tranzacționării
13.2.1	Active obținute în cursul perioadei prin intrarea în posesia garanțiilor reale deținute [deținute la data de referință]
13.3.1	Active obținute prin intrarea în posesia garanțiilor reale deținute, valoarea cumulată
14	**Ierarhia valorii juste: instrumente financiare evaluate la valoarea justă**
	Defalcarea anumitor elemente din situația profitului sau pierderii
16.1	Venituri și cheltuieli cu dobânzile, clasificate pe instrumente și sectoare ale contrapărților
16.3	Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării și activelor și datoriilor financiare destinate tranzacționării, defalcate pe instrumente
16.4	Câștiguri sau pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării și activelor și datoriilor financiare destinate tranzacționării, defalcate pe riscuri

	Reconciliere între perimetrul de consolidare contabil și perimetrul de consolidare CRR: Bilanț
17.1	Reconciliere între perimetrul de consolidare contabil și perimetrul de consolidare CRR: Active
17.2	Reconciliere între perimetrul de consolidare contabil și perimetrul de consolidare CRR: Expuneri extrabilanțiere – angajamente de creditare, garanții financiare și alte angajamente date
17.3	Reconciliere între perimetrul de consolidare contabil și perimetrul de consolidare CRR: Pasive
	Informații privind expuneri performante și neperformante
18	Informații privind expuneri performante și neperformante
18.1	Intrări și ieșiri de expuneri neperformante – credite și avansuri pe sectoare ale contrapărților
18.2	Credite pentru bunuri imobile comerciale (BIC) și informații suplimentare cu privire la creditele garantate cu proprietăți imobiliare
19	**Expuneri restructurate în urma dificultăților financiare (forborne)**
	PARTEA 2 [TRIMESTRIAL CU PRAG: FRECVENȚĂ TRIMESTRIALĂ SAU NERAPORTARE]
	Repartizare geografică
20.4	Repartizarea geografică a activelor în funcție de locul de reședință al contrapărții
20.5	Repartizarea geografică a expunerilor extrabilanțiere în funcție de locul de reședință al contrapărții
20.6	Repartizarea geografică a datoriilor în funcție de locul de reședință al contrapărții
	PARTEA 4 [ANUAL]
	Structura grupului
40.1	Structura grupului: «entitate cu entitate”»

2. Anexa II se înlocuiește cu următorul text:

„*ANEXA II*

Raportare financiară suprasimplificată în scopuri de supraveghere

1. Pentru entitățile supravegheate care aplică IFRS în temeiul Regulamentului (CE) nr. 1606/2002, precum și pentru entitățile supravegheate care aplică anumite cadre contabile naționale în temeiul Directivei 86/635/CEE care sunt compatibile cu IFRS, «raportarea financiară suprasimplificată în scopuri de supraveghere» include formularele din anexa III la Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451 enumerate în tabelul 3.

Tabelul 3

Numărul formularului	**Denumirea formularului sau a grupului de formulare**
	PARTEA 1 [FRECVENȚĂ TRIMESTRIALĂ]
	Bilanț [situația poziției financiare]
1.1	Bilanț: active
1.2	Bilanț: datorii
1.3	Bilanț: capitaluri proprii
2	**Situația profitului sau pierderii**

	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților
4.1	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: active financiare deținute în vederea tranzacționării
4.2.1	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere
4.2.2	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: active financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere
4.3.1	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global
4.4.1	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: active financiare la costul amortizat
4.5	Active financiare subordonate
5.1	**Credite și avansuri, altele decât activele deținute în vederea tranzacționării, destinate tranzacționării sau deținute în vederea vânzării, defalcate pe tipuri de produse**
	Defalcarea datoriilor financiare
8.1	Defalcarea datoriilor financiare pe tipuri de produse și pe sectoare ale contrapărților
8.2	Datorii financiare subordonate
	Angajamente de creditare, garanții financiare și alte angajamente
9.1.1	Expuneri extrabilanțiere: angajamente de creditare, garanții financiare și alte angajamente date
10	**Instrumente derivate – Tranzacționare și instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor**
	Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor
11.1	Instrumente derivate — contabilitatea de acoperire: Clasificare în funcție de tipul de risc și de tipul de acoperire împotriva riscurilor
	Variația ajustărilor și a provizioanelor pentru pierderi din credit
12.1	Variația ajustărilor și a provizioanelor pentru pierderi din credit
14	**Ierarhia valorii juste: instrumente financiare evaluate la valoarea justă**
	Informații privind expuneri performante și neperformante
18	Informații privind expuneri performante și neperformante
18.1	Intrări și ieșiri de expuneri neperformante – credite și avansuri pe sectoare ale contrapărților
18.2	Credite pentru bunuri imobile comerciale (BIC) și informații suplimentare cu privire la creditele garantate cu proprietăți imobiliare
19	**Expuneri restructurate în urma dificultăților financiare (forborne)**

2. Pentru entitățile supravegheate care aplică cadre contabile naționale în temeiul Directivei 86/635/CEE, altele decât cele incluse la alineatul (1), «raportarea financiară suprasimplificată în scopuri de supraveghere» include formularele din anexa IV la Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451 enumerate în tabelul 4.

Tabelul 4

Numărul formularului	Denumirea formularului sau a grupului de formulare
	PARTEA 1 [FRECVENȚĂ TRIMESTRIALĂ]
	Bilanț [situația poziției financiare]
1.1	Bilanț: active
1.2	Bilanț: datorii
1.3	Bilanț: capitaluri proprii
2	**Situația profitului sau pierderii**
	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților
4.1	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: active financiare deținute în vederea tranzacționării
4.2.1	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere
4.2.2	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: active financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere
4.3.1	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global
4.4.1	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: active financiare la costul amortizat
4.5	Active financiare subordonate
4.6	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: active financiare destinate tranzacționării
4.7	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: active financiare nederivate nedestinate tranzacționării, evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere
4.8	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: active financiare nederivate nedestinate tranzacționării, evaluate la valoarea justă prin capitalurile proprii
4.9	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: active financiare nederivate nedestinate tranzacționării, evaluate printr-o metodă bazată pe costuri
4.10	Defalcarea activelor financiare pe instrumente și pe sectoare ale contrapărților: alte active financiare nederivate nedestinate tranzacționării
5.1	**Credite și avansuri, altele decât activele deținute în vederea tranzacționării, destinate tranzacționării sau deținute în vederea vânzării, defalcate pe tipuri de produse**
	Defalcarea datoriilor financiare
8.1	Defalcarea datoriilor financiare pe tipuri de produse și pe sectoare ale contrapărților
8.2	Datorii financiare subordonate
	Angajamente de creditare, garanții financiare și alte angajamente
9.1	Expuneri extrabilanțiere în temeiul GAAP naționale: angajamente de creditare, garanții financiare și alte angajamente date
9.1.1	Expuneri extrabilanțiere: angajamente de creditare, garanții financiare și alte angajamente date

10	**Instrumente derivate – Tranzacționare și instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor**
	Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor
11.1	Instrumente derivate – contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor: defalcare pe tipuri de risc și tipuri de acoperire
11.2	Instrumente derivate – Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor în temeiul GAAP naționale: defalcare pe tipuri de risc
	Variația ajustărilor și a provizioanelor pentru pierderi din credit
12.0	Variația ajustărilor pentru pierderile din credit și deprecierea instrumentelor de capitaluri proprii în temeiul GAAP naționale
12.1	Variația ajustărilor și a provizioanelor pentru pierderi din credit
	Informații privind expuneri performante și neperformante
18	Informații privind expuneri performante și neperformante
18.1	Intrări și ieșiri de expuneri neperformante – credite și avansuri pe sectoare ale contrapărților
18.2	Credite pentru bunuri imobile comerciale (BIC) și informații suplimentare cu privire la creditele garantate cu proprietăți imobiliare
19	**Expuneri restructurate în urma dificultăților financiare (forborne)**

3. Informațiile de la punctele 1 și 2 sunt raportate în conformitate cu instrucțiunile din anexa V la Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451.

4. Ca excepție de la punctul 2, fiecare ANC poate decide ca entitățile prevăzute la punctul 2 cu sediul în statul membru corespunzător ANC respective să raporteze:

   (a) informațiile prevăzute în formularul 9.1 sau informațiile prevăzute în formularul 9.1.1 din anexa IV la Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451;

   (b) informațiile prevăzute în formularul 11.1 sau informațiile prevăzute în formularul 11.2 din anexa IV la Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451;

   (c) informațiile prevăzute în formularul 12.0 sau informațiile prevăzute în formularul 12.1 din anexa IV la Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451."

3. Anexa III se înlocuiește cu următorul text:

„*ANEXA III*

Puncte de date pentru raportarea financiară în scopuri de supraveghere

1. Pentru entitățile supravegheate care aplică IFRS în temeiul Regulamentului (CE) nr. 1606/2002, precum și pentru entitățile supravegheate care aplică cadre contabile naționale întemeiate pe Directiva 86/635/CEE care sunt compatibile cu IFRS, „punctele de date pentru raportarea financiară în scopuri de supraveghere" includ punctele de date din anexa III la Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451 identificate în anexa IV la prezentul regulament.

2. Pentru entitățile supravegheate care aplică anumite cadre contabile naționale întemeiate pe Directiva 86/635/CEE, altele decât cele incluse la alineatul (1), „punctele de date pentru raportarea financiară în scopuri de supraveghere" includ punctele de date din anexa IV la Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451 identificate în anexa V la prezentul regulament.

3. Informațiile din alineatele (1) și (2) sunt raportate în conformitate cu instrucțiunile din anexa V la Regulamentul de punere în aplicare (UE) 2021/451."

4. Anexa IV se înlocuiește cu următorul text:

„*ANEXA IV*

„Puncte de date FINREP” în temeiul IFRS sau al GAAP naționale compatibile cu IFRS

FORMULARE FINREP PENTRU IFRS		
NUMĂRUL FORMULARULUI	**CODUL FORMULARULUI**	**DENUMIREA FORMULARULUI SAU A GRUPULUI DE FORMULARE**
		PARTEA 1 [FRECVENȚĂ TRIMESTRIALĂ]
		Bilanț [situația poziției financiare]
1.1	F 01.01	Bilanț: active
1.2	F 01.02	Bilanț: datorii
1.3	F 01.03	Bilanț: capitaluri proprii
2	F 02.00	**Situația profitului sau pierderii**
5,1	F 05.01	**Credite și avansuri, altele decât activele deținute în vederea tranzacționării, destinate tranzacționării sau deținute în vederea vânzării, defalcate pe tipuri de produse**
		Defalcarea datorillor financiare
8,1	F 08.01	Defalcarea datorillor financiare pe tipuri de produse și pe sectoare ale contrapărților
8,2	F 08.02	Datorii financiare subordonate
10	F 10.00	**Instrumente derivate – tranzacționare și instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor**
		Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor
11,1	F 11.01	Instrumente derivate – contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor: defalcare pe tipuri de risc și tipuri de acoperire
		Informații privind expunerile performante și neperformante
18	F 18.00	Informații privind expunerile performante și neperformante
19	F 19.00	**Expuneri restructurate în urma dificultăților financiare**

CODUL CULORILOR ÎN FORMULARE

Punct de date de transmis

1. Bilanț [situația poziției financiare]

1.1 Active

		Referințe	Defalcare în tabel	Valoarea contabilă
				Anexa V partea 1.27
				0010
0010	**Numerar, solduri de numerar la bănci centrale și alte depozite la vedere**	*IAS 1.54(i)*		
0020	Numerar în casă	*Anexa V partea 2.1*		
0030	Solduri de numerar la bănci centrale	*Anexa V partea 2.2*		
0040	Alte depozite la vedere	*Anexa V partea 2.3*	5	
0050	**Active financiare deținute în vederea tranzacționării**	*IFRS 9 anexa A*		
0060	Instrumente financiare derivate	*IFRS 9 anexa A*	10	
0070	Instrumente de capitaluri proprii	*IAS 32.11*	4	
0080	Titluri de datorie	*Anexa V partea 1.31*	4	
0090	Credite și avansuri	*Anexa V partea 1.32*	4	
0096	**Active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere**	*IFRS 7.8(a)(ii); IFRS 9.4.1.4*	4	
0097	Instrumente de capitaluri proprii	*IAS 32.11*	4	
0098	Titluri de datorie	*Anexa V partea 1.31*	4	
0099	Credite și avansuri	*Anexa V partea 1.32*	4	
0100	**Active financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere**	*IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5*	4	
0120	Titluri de datorie	*Anexa V partea 1.31*	4	
0130	Credite și avansuri	*Anexa V partea 1.32*	4	
0141	**Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global**	*IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A*	4	
0142	Instrumente de capitaluri proprii	*IAS 32.11*	4	
0143	Titluri de datorie	*Anexa V partea 1.31*	4	
0144	Credite și avansuri	*Anexa V partea 1.32*	4	
0181	**Active financiare la costul amortizat**	*IFRS 7.8(f); IFRS 9.4.1.2*	4	
0182	Titluri de datorie	*Anexa V partea 1.31*	4	
0183	Credite și avansuri	*Anexa V partea 1.32*	4	
0240	**Instrumente derivate – contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor**	*IFRS 9.6.2.1; Anexa V partea 1.22*	11	
0250	**Modificări de valoare justă aferente elementelor acoperite în cadrul unei operațiuni de acoperire a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii**	*IAS 39.89A(a); IFRS 9.6.5.8*		
0260	**Investiții în filiale, asocieri în participație și entități asociate**	*IAS 1.54(e); Anexa V partea 1.21, partea 2.4*	40	
0270	**Active corporale**			
0280	Imobilizări corporale	*IAS 16.6; IAS 1.54(a); IFRS 16.47(a)*	21, 42	
0290	Investiții imobiliare	*IAS 40.5; IAS 1.54(b); IFRS 16.48*	21, 42	
0300	**Active necorporale**	*IAS 1.54(c); CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 115*		
0310	Fond comercial	*IFRS 3.B67(d); CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 113*		
0320	Alte active necorporale	*IAS 38.8, 118; IFRS 16.47(a)*	21, 42	
0330	**Creanțe privind impozitele**	*IAS 1.54(n-o)*		
0340	Creanțe privind impozitul curent	*IAS 1.54(n); IAS 12.5*		
0350	Creanțe privind impozitul amânat	*IAS 1.54(o); IAS 12.5; CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 106*		
0360	**Alte active**	*Anexa V partea 2.5*		
0370	**Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării**	*IAS 1.54(j); IFRS 5.38, anexa V partea 2.7*		
0380	**TOTAL ACTIVE**	*IAS 1.9(a), IG 6*		

1.2 **Datorii**

		Referințe	Defalcare în tabel	Valoarea contabilă
				Anexa V partea 1.27
				0010
0010	**Datorii financiare deținute în vederea tranzacționării**	*IFRS 7.8 (e) (ii); IFRS 9.BA.6*	8	
0020	Instrumente financiare derivate	*IFRS 9 anexa A; IFRS 9.4.2.1(a); IFRS 9.BA.7(a)*	10	
0030	Poziții scurte	*IFRS 9.BA7(b)*	8	
0040	Depozite	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9; Anexa V partea 1.36*	8	
0050	Titluri de datorie emise	*Anexa V partea 1.37*	8	
0060	Alte datorii financiare	*Anexa V partea 1.38-41*	8	
0070	**Datorii financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere**	*IFRS 7.8(e)(i); IFRS 9.4.2.2*	8	
0080	Depozite	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9; Anexa V partea 1.36*	8	
0090	Titluri de datorie emise	*Anexa V partea 1.37*	8	
0100	Alte datorii financiare	*Anexa V partea 1.38-41*	8	
0110	**Datorii financiare evaluate la costul amortizat**	*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*	8	
0120	Depozite	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9; Anexa V partea 1.36*	8	
0130	Titluri de datorie emise	*Anexa V partea 1.37*	8	
0140	Alte datorii financiare	*Anexa V partea 1.38-41*	8	
0150	**Instrumente derivate – contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor**	*IFRS 9.6.2.1; Anexa V partea 1.26*	11	
0160	**Modificări de valoare justă aferente elementelor acoperite în cadrul unei operațiuni de acoperire a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii**	*IAS 39.89A(b), IFRS 9.6.5.8*		
0170	**Provizioane**	*IAS 37.10; IAS 1.54(l)*	43	
0180	Pensii și alte obligații aferente beneficiilor determinate post-angajare	*IAS 19.63; IAS 1.78(d); Anexa V partea 2.9*	43	
0190	Alte beneficii pe termen lung ale angajaților	*IAS 19.153; IAS 1.78(d); Anexa V partea 2.10*	43	
0200	Restructurare	*IAS 37.71*	43	
0210	Cauze legale în curs de soluționare și litigii privind impozitele	*IAS 37.14, anexa C, exemplele 6 și 10*	43	
0220	Angajamente și garanții date	*IFRS 9.4.2.1(c),(d), 9.5.5, 9.B2.5; IAS 37, IFRS 4, anexa V partea 2.11*	9 12 43	
0230	Alte provizioane	*IAS 37.14*	43	
0240	**Datorii privind impozitele**	*IAS 1.54(n-o)*		
0250	Datorii privind impozitul curent	*IAS 1.54(n); IAS 12.5*		
0260	Datorii privind impozitul amânat	*IAS 1.54(o); IAS 12.5; CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 108*		
0270	**Capital social rambursabil la cerere**	*IAS 32 IE 33; IFRIC 2; Anexa V partea 2.12*		
0280	**Alte datorii**	*Anexa V partea 2.13*		
0290	**Datorii incluse în grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării**	*IAS 1.54 (p); IFRS 5.38, anexa V partea 2.14*		
0300	**TOTAL DATORII**	*IAS 1.9 (b); IG 6*		

1.3 **Capitaluri proprii**

		Referințe	Detaliere în tabel	Valoarea contabilă
				0010
0010	**Capital**	*IAS 1.54(r), BAD articolul 22*	46	
0020	Capital vărsat	*IAS 1.78 (e)*		
0030	Capital subscris nevărsat			
0040	**Prima de emisiune**	*IAS 1.78(e); CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 124*	46	
0050	**Instrumente de capitaluri proprii emise, altele decât capitalul**	*Anexa V partea 2.18-19*	46	
0060	Componenta de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse	*IAS 32.28-29; Anexa V partea 2.18*		
0070	Alte instrumente de capitaluri proprii emise	*Anexa V partea 2.19*		
0080	**Alte instrumente de capitaluri proprii**	*IFRS 2.10; Anexa V partea 2.20*		
0090	**Alte elemente cumulate ale rezultatului global**	*CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 100*	46	
0095	Elemente care nu vor fi reclasificate în profit sau pierdere	*IAS 1.82A(a)*		
0100	*Active corporale*	*IAS 16.39-41*		
0110	*Active necorporale*	*IAS 38.85-87*		
0120	*Câștiguri sau (-) pierderi actuariale din planurile de pensii cu beneficii determinate*	*IAS 1.7, IG6; IAS 19.120(c)*		
0122	*Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării*	*IFRS 5.38, IG exemplul 12*		
0124	*Partea din alte venituri și cheltuieli recunoscute aferente investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate*	*IAS 1. IG6; IAS 28.10*		
0320	*Modificările valorii juste a instrumentelor de capitaluri proprii evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global*	*IAS 1.7(d); IFRS 9 5.7.5, B5.7.1; Anexa V partea 2.21*		
0330	*Partea ineficace din acoperirea aferentă acoperirilor valorii juste împotriva riscurilor pentru instrumentele de capitaluri proprii evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global*	*IAS 1.7(e); IFRS 9.5.7.5;.6.5.3; IFRS 7.24C; Anexa V partea 2.22*		
0340	*Modificările valorii juste a instrumentelor de capitaluri proprii evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global [elementul acoperit împotriva riscurilor]*	*IFRS 9.5.7.5;.6.5.8(b); Anexa V partea 2.22*		
0350	*Modificările valorii juste a instrumentelor de capitaluri proprii evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global [instrumentul de acoperire împotriva riscurilor]*	*IAS 1.7(e); IFRS 9.5.7.5;.6.5.8(a); anexa V partea 2.57*		
0360	*Modificările valorii juste a datoriilor financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere care se pot atribui modificărilor riscului de credit al datoriilor*	*IAS 1.7(f); IFRS 9 5.7.7; anexa V partea 2.23*		
0128	Elemente care pot fi reclasificate în profit sau pierdere	*IAS 1.82A (a) (ii)*		
0130	*Acoperirea împotriva riscurilor a unei investiții nete într-o operațiune din străinătate [partea eficace]*	*IFRS9.6.5.13(a); IFRS7.24B(b)(ii)(iii); IFRS 7.24C(b)(i)(iv),.24E(a); Anexa V partea 2.24*		
0140	*Conversie valutară*	*IAS 21.52(b); IAS 21.32, 38-49*		
0150	*Instrumente derivate de acoperire împotriva riscurilor. Rezerva aferentă acoperirii fluxurilor de numerar [partea eficace]*	*IAS 1.7 (e); IFRS 7.24B(b)(ii)(iii); IFRS 7.24C(b)(i);.24E; IFRS 9.6.5.11(b); Anexa V partea 2.25*		
0155	*Modificările valorii juste a instrumentelor de datorie evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global*	*IAS 1.7(da); IFRS 9.4.1.2A; 5.7.10; Anexa V partea 2.26*		
0165	*Instrumente de acoperire împotriva riscurilor [elemente nedesemnate]*	*IAS 1.7(g)(h); IFRS 9.6.5.15,.6.5.16; IFRS 7.24E(b)(c); Anexa V partea 2.60*		
0170	*Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării*	*IFRS 5.38, IG exemplul 12*		
0180	*Partea din alte venituri și cheltuieli recunoscute aferente investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate*	*IAS 1. IG6; IAS 28.10*		
0190	**Rezultatul reportat**	*CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 123*		
0200	**Rezerve din reevaluare**	*IFRS 1.30, D5-D8; Anexa V partea 2.28*		
0210	**Alte rezerve**	*IAS 1.54; IAS 1.78 (e)*		
0220	Rezerve sau pierderi cumulate aferente investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate, contabilizate prin metoda punerii în echivalență	*IAS 28.11; Anexa V partea 2.29*		
0230	Altele	*Anexa V partea 2.29*		
0240	**(-) Acțiuni de trezorerie**	*IAS 1.79(a)(vi); IAS 32.33-34, AG 14, AG 36; Anexa V partea 2.30*	46	
0250	**Profitul sau pierderea care poate fi atribuit(ă) proprietarilor întreprinderii-mamă**	*IAS 1.81B (b)(ii)*	2	
0260	**(-) Dividende interimare**	*IAS 32.35*		
0270	**Interese minoritare [interese care nu controlează]**	*IAS 1.54(q)*		
0280	Alte elemente cumulate ale rezultatului global	*CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 100*	46	
0290	Alte elemente		46	
0300	**TOTAL CAPITALURI PROPRII**	*IAS 1.9(c), IG 6*	46	
0310	**TOTAL CAPITALURI PROPRII ȘI TOTAL DATORII**	*IAS 1.IG6*		

2. Situația profitului sau pierderii

		Referințe	Defalcare în cifre	Perioada curentă
				0010
0010	Venituri din dobânzi	*IAS 1.97; Anexa V partea 2.31*	16	
0020	Active financiare deținute în vederea tranzacționării	*IFRS 7.20(a)(i), B5(e); Anexa V partea 2.33–34*		
0025	Active financiare redesemnate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere	*IFRS 7.20(a)(i), B5(e), IFRS 9.5.7.1*		
0030	Active financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere	*IFRS 7.20(a)(i), B5(e)*		
0040	Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	*IFRS 7.20(a)(ii); IFRS 9.5.7.10–11; IFRS 9.4.1.2A*		
0050	Active financiare la costul amortizat	*IFRS 7.20(b);IFRS 9.4.1.2; IFRS 9.5.7.2*		
0070	Instrumente derivate - contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor, riscul de rată a dobânzii	*IFRS 9 anexa A; .B6.6.16; Anexa V partea 2.35*		
0080	Alte active	*Anexa V partea 2.36*		
0085	Venituri din dobânzi aferente datorilor	*IFRS 9.5.7.1, anexa V partea 2.37*		
0090	(Cheltuieli cu dobânzile)	*IAS 1.97; Anexa V partea 2.31*	16	
0100	(Datorii financiare deținute în vederea tranzacționării)	*IFRS 7.20(a)(i), B5(e); Anexa V partea 2.33–34*		
0110	(Datorii financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere)	*IFRS 7.20(a)(i), B5(e)*		
0120	(Datorii financiare evaluate la costul amortizat)	*IFRS 7.20(b); IFRS 9.5.7.2*		
0130	(Instrumente derivate - contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor, riscul de rată a dobânzii)	*IAS 39.9; Anexa V partea 2.35*		
0140	(Alte datorii)	*Anexa V partea 2.38*		
0145	(Cheltuieli cu dobânzile aferente activelor)	*IFRS 9.5.7.1, anexa V partea 2.39*		
0150	(Cheltuieli cu capitalul social remunerabil la cerere)	*IFRIC 2.11*		
0160	Venituri din dividende	*Anexa V partea 2.40*	31	
0170	Active financiare deținute în vederea tranzacționării	*IFRS 7.20(a)(i), B5(e); Anexa V partea 2.40*		
0175	Active financiare redesemnate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere	*IFRS 7.20(a)(i), B5(e), IFRS 9.5.7.1A; Anexa V partea 2.40*		
0191	Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	*IFRS 7.20(a)(ii); IFRS 9.4.1.2A; IFRS 9.5.7.1A; Anexa V partea 2.41*		
0192	Investiții în filiale, asociați în participație și entități asociate, contabilizate prin metode diferite de metoda punerii în echivalență	*anexa V partea 2.42*		
0200	Venituri din onorarii și comisioane	*IFRS 7.20(c)*	22	
0210	(Cheltuieli cu onorarii și comisioane)	*IFRS 7.20(c)*	22	
0220	**Câștiguri sau (–) pierderi din derecunoașterea activelor și datoriilor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere – net**	*Anexa V partea 2.45*	16	
0231	Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	*IFRS 9.4.1.2A; IFRS 9.5.7.10–11*		
0241	Active financiare la costul amortizat	*IFRS 7.20(a)(v);IFRS 9.4.1.2; IFRS 9.5.7.2*		
0250	Datorii financiare evaluate la costul amortizat	*IFRS 7.20(a)(v); IFRS 9.5.7.2*		
0270	Altele			
0280	**Câștiguri sau (–) pierderi aferente activelor și datoriilor financiare deținute în vederea tranzacționării – net**	*IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; Anexa V partea 2.43–45*	16	
0287	**Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor financiare redesemnate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere – net**	*IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; Anexa V partea 2.46*		
0290	**Câștiguri sau (-) pierderi aferente activelor și datoriilor financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere – net**	*IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; Anexa V partea 2.44*	16, 45	
0300	**Câștiguri sau (-) pierderi din contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor – net**	*Anexa V partea 2.47*	16	
0310	**Diferențe de curs de schimb [câștig sau (–) pierdere] – net**	*IAS 21.28; 52(a)*		
0320	**Câștiguri sau (–) pierderi din derecunoașterea investițiilor în filiale, asociați în participație și entități asociate – net**	*Anexa V partea 2.56*		
0330	**Câștiguri sau (–) pierderi din derecunoașterea activelor nefinanciare – net**	*IAS 1.34; anexa V partea 2.48*	45	
0340	**Alte venituri din exploatare**	*Anexa V partea 2.314–316*	45	
0350	(Alte cheltuieli de exploatare)	*Anexa V partea 2.314–316*	45	
0355	**TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE – NET**			
0360	(Cheltuieli administrative)			
0370	(Cheltuieli cu personalul)	*IAS 19.7; IAS 1.102, 104*	44	
0380	(Alte cheltuieli administrative)		16	
0385	(Contribuții în numerar la fonduri de rezoluție și la scheme de garantare a depozitelor)	*Anexa V partea 2.48*		
0390	(Amortizare)	*IAS 1.102, 104*		
0400	(Imobilizări corporale)	*IAS 1.104; IAS 16.73(e)(vii)*		
0410	(Investiții imobiliare)	*IAS 1.104; IAS 40.79(d)(iv)*		
0420	(Alte active necorporale)	*IAS 1.104; IAS 38.118(e)(vi)*		
0425	**Câștiguri sau (-) pierderi din modificare – net**	*IFRS 9.5.4.3; IFRS 9 anexa A; Anexa V partea 2.49*		
0426	Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global	*IFRS 7.35J*		
0427	Active financiare la costul amortizat	*IFRS 7.35J*		
0430	**[Provizionare sau (-) reluări de provizionare]**	*IAS 37.59, 84; IAS 1.98(b)(f)(g)*	9 12 43	
0435	(angajamente de plăți pentru fondurile de rezoluție și schemele de garantare a depozitelor)	*Anexa V partea 2.48*		
0440	(Angajamente și garanții date)	*IFRS 9.4.2.1(c),(d),9.B2.5; IAS 37, IFRS 4, anexa V partea 2.50*		
0450	(Alte provizionare)			
0460	**[Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor cauzate de deprecierea activelor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere]**	*IFRS 7.20(a)(viii); IFRS 9.5.4.4; anexa V partea 2.51, 53*	12	
0481	(Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global)	*IFRS 9.5.4.4, 9.5.5.1, 9.5.5.2, 9.5.5.8*	12	
0491	(Active financiare la costul amortizat)	*IFRS 9.5.4.4, 9.5.5.1, 9.5.5.8*	12	
0510	**[Deprecierea sau (–) reluarea pierderilor cauzate de deprecierea investițiilor în filiale, asociați în participație ai entități asociate]**	*IAS 28.40–43*	16	
0520	**[Deprecierea sau (–) reluarea pierderilor cauzate de deprecierea activelor nefinanciare]**	*IAS 36.126(a),(b)*	16	
0530	(Imobilizări corporale)	*IAS 16.73(e)(v–vi)*		
0540	(Investiții imobiliare)	*IAS 40.79(d)(v)*		
0550	(Fond comercial)	*IFRS 3 anexa B67(d)(v); IAS 36.124*		
0560	(Alte active necorporale)	*IAS 38.118 (e)(iv),(v)*		
0570	(Altele)	*IAS 36.126 (a),(b)*		
0580	**Fond comercial negativ recunoscut în profit sau pierdere**	*IFRS 3 anexa B64(n)(i)*		
0590	**Partea din profitul sau (-) pierderea aferentă(ă) investițiilor în filiale, asociați în participație și entități asociate, contabilizată prin metoda punerii în echivalență**	*Anexa V partea 2.54*		
0600	**Profitul sau (–) pierderea din active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării, care nu pot fi considerate activități întrerupte**	*IFRS 5.37; Anexa V partea 2.55*		
0610	**PROFIT SAU (–) PIERDERE DIN ACTIVITĂȚI CONTINUE ÎNAINTE DE IMPOZITARE**	*IAS 1.102, 35 6; IFRS 5.33 A*		
0620	**[Cheltuieli sau (-) venituri cu impozitul aferente profitului sau pierderii din activități continue]**	*IAS 1.82(d); IAS 12.77*		
0630	**PROFIT SAU (–) PIERDERE DIN ACTIVITĂȚI CONTINUE DUPĂ IMPOZITARE**	*IAS 1, 10 6*		
0640	**Profit sau (-) pierdere din activități întrerupte, după impozitare**	*IAS 1.82(ea); IFRS 5.33(a), 5.33 A; Anexa V partea 2.56*		
0650	Profit sau (-) pierdere din activități întrerupte, înainte de impozitare	*IFRS 5.33(b)(i)*		
0660	(Cheltuieli sau (–) venituri cu impozitul legate de activități întrerupte)	*IFRS 5.33 (b)(i),(iv)*		
0670	**PROFIT SAU (–) PIERDERE AFERENT(Ă) EXERCIȚIULUI**	*IAS 1.81 A(a)*		
0680	Atribuită(ă) intereselor minoritare [interese care nu controlează]	*IAS 1.81B (b)(i)*		
0690	Atribuită(ă) proprietarilor societății-mamă	*IAS 1.81B (b)(ii)*		

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

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

			Referințe	Valoarea contabilă brută	Valoarea contabilă *Anexa V partea 1.27*					
					Bănci centrale	Administrații publice	Instituții de credit	Alte societăți financiare	Societăți nefinanciare	Gospodării
				Anexa V partea 1.24	*Anexa V partea 1.42(a)*	*Anexa V partea 1.42(b)*	*Anexa V partea 1.42(c)*	*Anexa V partea 1.42(d)*	*Anexa V partea 1.42(e)*	*Anexa V partea 1.42(f)*
				0005	0010	0020	0030	0040	0050	0060
Pe tipuri de produse	0010	**La vedere [la cerere] și cu perioadă scurtă de notificare [cont curent]**	*Anexa V partea 2.85(a)*							
	0020	**Creanțe aferente cărților de credit**	*Anexa V partea 2.85(b)*							
	0030	**Creanțe comerciale**	*Anexa V partea 2.85(c)*							
	0040	**Contracte de leasing financiar**	*Anexa V partea 2.85(d)*							
	0050	**Credite acordate în cadrul operațiunilor reverse repo**	*Anexa V partea 2.85(e)*							
	0060	**Alte credite la termen**	*Anexa V partea 2.85(f)*							
	0070	**Avansuri care nu sunt credite**	*Anexa V partea 2.85(g)*							
	0080	**CREDITE ȘI AVANSURI**	*Anexa V partea 1.32, 44(a)*							
În funcție de garanțiile reale	0090	din care: Credite garantate cu bunuri imobile	*Anexa V partea 2.86(a), 87*							
	0100	din care: alte credite garantate cu garanții reale	*Anexa V partea 2.86(b), 87*							
În funcție de scop	0110	din care: credite pentru consum	*Anexa V partea 2.88(a)*							
	0120	din care: credite pentru achiziționarea de locuințe	*Anexa V partea 2.88(b)*							
În funcție de subordonare	0130	din care: credite pentru finanțarea de proiecte	*anexa V partea 2.89, CRR articolul 147 alineatul (8)*							

8. Defalcarea datoriilor financiare

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

		Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Valoarea contabilă (Anexa V partea 1.27)				Modificări cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit
			Deținute în vederea tranzacționării	Desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere	Cost amortizat	Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor	
			IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9 anexa A, IFRS 9.BA.6-BA.7, IFRS 9.6.7	IFRS 7.8(e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5	IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1	IFRS 7.24A(a); IFRS 9.6	CRR articolul 33 alineatul (1) litera (b), articolul 33 alineatul (1) litera (c); Anexa V partea 2.101
			0010	0020	0030	0037	0040
0010	**Instrumente financiare derivate**	IFRS 9.BA.7(a)					
0020	**Poziții scurte**	IFRS 9.BA.7(b)					
0030	Instrumente de capitaluri proprii	IAS 32.11					
0040	Titluri de datorie	Anexa V partea 1.31					
0050	**Depozite**	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9; Anexa V partea 1.36					
0060	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a), 44(c)					
0070	*Conturi curente/depozite overnight*	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.1					
0080	*Depozite la termen*	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.2					
0090	*Depozite rambursabile după notificare*	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.3; Anexa V partea 2.97					
0100	*Acorduri de răscumpărare*	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.4					
0110	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b), 44(c)					
0120	*Conturi curente/depozite overnight*	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.1					
0130	*Depozite la termen*	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.2					
0140	*Depozite rambursabile după notificare*	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.3; Anexa V partea 2.97					
0150	*Acorduri de răscumpărare*	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.4					
0160	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c), 44(c)					
0170	*Conturi curente/depozite overnight*	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.1					
0180	*Depozite la termen*	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.2					
0190	*Depozite rambursabile după notificare*	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.3; Anexa V partea 2.97					
0200	*Acorduri de răscumpărare*	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.4					
0210	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d), 44(c)					
0220	*Conturi curente/depozite overnight*	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.1					
0230	*Depozite la termen*	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.2					
0240	*Depozite rambursabile după notificare*	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.3; Anexa V partea 2.97					
0250	*Acorduri de răscumpărare*	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.4					
0260	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e), 44(c)					
0270	*Conturi curente/depozite overnight*	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.1					
0280	*Depozite la termen*	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.2					
0290	*Depozite rambursabile după notificare*	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.3; Anexa V partea 2.97					
0300	*Acorduri de răscumpărare*	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.4					
0310	Gospodării	Anexa V partea 1.42(f), 44(c)					
0320	*Conturi curente/depozite overnight*	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.1					
0330	*Depozite la termen*	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.2					
0340	*Depozite rambursabile după notificare*	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.3; Anexa V partea 2.97					
0350	*Acorduri de răscumpărare*	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.4					
0360	**Titluri de datorie emise**	Anexa V partea 1.37, partea 2.98					
0370	Certificate de depozit	Anexa V partea 2.98(a)					
0380	Titluri garantate cu active	CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 61					
0390	Obligațiuni garantate	CRR articolul 129					
0400	Contracte hibride	Anexa V partea 2.98(d)					
0410	Alte titluri de datorie emise	Anexa V partea 2.98(e)					
0420	*Instrumente financiare compuse convertibile*	IAS 32.AG 31					
0430	*Neconvertibile*						
0440	**Alte datorii financiare**	Anexa V partea 1.38-41					
0445	din care: datorii care decurg din contractele de leasing	IFRS 16.22, 26-28, 47(b)					
0450	**DATORII FINANCIARE**						

8.2 Datorii financiare subordonate

		Referințe	Valoarea contabilă	
			Desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere	La costul amortizat
			IFRS 7.8(e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5	IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1
			0010	0020
0010	**Depozite**	BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9; Anexa V partea 1.36		
0020	**Titluri de datorie emise**	Anexa V partea 1.37		
0030	**DATORII FINANCIARE SUBORDONATE**	Anexa V partea 2.99-100		

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

	Pe tipuri de riscuri/pe tipuri de produse sau pe tipuri de piețe	Referințe	Valoarea contabilă		Valoarea nocțională	
			Active financiare deținute în vederea tranzacționării și destinate tranzacționării	Datorii financiare deținute în vederea tranzacționării și destinate tranzacționării	Total destinate tranzacționării	din care: vândute
		Anexa V partea 2.120, 131	*IFRS 9.BA.7 (a); Anexa V partea 2.120, 131*	*Anexa V partea 2.133-135*	*Anexa V partea 2.133-135*	
		0010	0020	0030	0040	
0010	**Rata dobânzii**	*Anexa V partea 2.129(a)*				
0020	din care: instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor	*Anexa V partea 2.137-139*				
0030	Opțiuni OTC	*Anexa V partea 2.136*				
0040	Alte instrumente extrabursiere	*Anexa V partea 2.136*				
0050	Opțiuni pe piețe organizate	*Anexa V partea 2.136*				
0060	Alte instrumente pe piețe organizate	*Anexa V partea 2.136*				
0070	**Capitaluri proprii**	*Anexa V partea 2.129(b)*				
0080	din care: instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor	*Anexa V partea 2.137-139*				
0090	Opțiuni OTC	*Anexa V partea 2.136*				
0100	Alte instrumente extrabursiere	*Anexa V partea 2.136*				
0110	Opțiuni pe piețe organizate	*Anexa V partea 2.136*				
0120	Alte instrumente pe piețe organizate	*Anexa V partea 2.136*				
0130	**Schimb valutar și aur**	*Anexa V partea 2.129(c)*				
0140	din care: instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor	*Anexa V partea 2.137-139*				
0150	Opțiuni OTC	*Anexa V partea 2.136*				
0160	Alte instrumente extrabursiere	*Anexa V partea 2.136*				
0170	Opțiuni pe piețe organizate	*Anexa V partea 2.136*				
0180	Alte instrumente pe piețe organizate	*Anexa V partea 2.136*				
0190	**Credit**	*Anexa V partea 2.129(d)*				
0195	din care: instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor cu utilizarea opțiunii de evaluare la valoarea justă	*IFRS 9.6.7.1; Anexa V partea 2.140*				
0201	din care: alte instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor	*Anexa V partea 2.137-140*				
0210	Swap pe riscul de credit					
0220	Opțiune pe marja de credit					
0230	Swap pe randamentul total (total return swap)					
0240	Altele					
0250	**Mărfuri**	*Anexa V partea 2.129(e)*				
0260	din care: instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor	*Anexa V partea 2.137-139*				
0270	**Altele**	*Anexa V partea 2.129(f)*				
0280	din care: instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor	*Anexa V partea 2.137-139*				
0290	**INSTRUMENTE FINANCIARE DERIVATE**	*IFRS 9 anexa A*				
0300	din care: extrabursiere – instituții de credit	*Anexa V partea 1.42(c), 44(e), partea 2.141(a), 142*				
0310	din care: extrabursiere – alte societăți financiare	*Anexa V partea 1.42(d), 44(e), partea 2.141(b)*				
0320	din care: extrabursiere – altele	*Anexa V partea 1.44(e), partea 2.141(c)*				

11. Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor

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

	Pe tipuri de produse sau pe tipuri de piețe	Referințe	Valoarea contabilă		Valoarea nocțională	
			Active	Datorii	Total acoperiri	din care: vândute
			IFRS 7.24A; Anexa V partea 2.120, 131	IFRS 7.24A; Anexa V partea 2.120, 131	Anexa V partea 2.133-135	Anexa V partea 2.133-135
			0010	0020	0030	0040
0010	**Rata dobânzii**	Anexa V partea 2.129(a)				
0020	Opțiuni OTC	Anexa V partea 2.136				
0030	Alte instrumente extrabursiere	Anexa V partea 2.136				
0040	Opțiuni pe piețe organizate	Anexa V partea 2.136				
0050	Alte instrumente pe piețe organizate	Anexa V partea 2.136				
0060	**Capitaluri proprii**	Anexa V partea 2.129(b)				
0070	Opțiuni OTC	Anexa V partea 2.136				
0080	Alte instrumente extrabursiere	Anexa V partea 2.136				
0090	Opțiuni pe piețe organizate	Anexa V partea 2.136				
0100	Alte instrumente pe piețe organizate	Anexa V partea 2.136				
0110	**Schimb valutar și aur**	Anexa V partea 2.129(c)				
0120	Opțiuni OTC	Anexa V partea 2.136				
0130	Alte instrumente extrabursiere	Anexa V partea 2.136				
0140	Opțiuni pe piețe organizate	Anexa V partea 2.136				
0150	Alte instrumente pe piețe organizate	Anexa V partea 2.136				
0160	**Credit**	Anexa V partea 2.129(d)				
0170	Swap pe riscul de credit	Anexa V partea 2.136				
0180	Opțiune pe marja de credit	Anexa V partea 2.136				
0190	Swap pe randamentul total (total return swap)	Anexa V partea 2.136				
0200	Altele	Anexa V partea 2.136				
0210	**Mărfuri**	Anexa V partea 2.129(e)				
0220	**Altele**	Anexa V partea 2.129(f)				
0230	**ACOPERIRI ALE VALORII JUSTE ÎMPOTRIVA RISCURILOR**	IFRS 7.24A; IAS 39.86(a); IFRS 9.6.5.2(a)				
0240	**Rata dobânzii**	Anexa V partea 2.129(a)				
0250	Opțiuni OTC	Anexa V partea 2.136				
0260	Alte instrumente extrabursiere	Anexa V partea 2.136				
0270	Opțiuni pe piețe organizate	Anexa V partea 2.136				
0280	Alte instrumente pe piețe organizate	Anexa V partea 2.136				
0290	**Capitaluri proprii**	Anexa V partea 2.129(b)				
0300	Opțiuni OTC	Anexa V partea 2.136				
0310	Alte instrumente extrabursiere	Anexa V partea 2.136				
0320	Opțiuni pe piețe organizate	Anexa V partea 2.136				
0330	Alte instrumente pe piețe organizate	Anexa V partea 2.136				
0340	**Schimb valutar și aur**	Anexa V partea 2.129(c)				
0350	Opțiuni OTC	Anexa V partea 2.136				
0360	Alte instrumente extrabursiere	Anexa V partea 2.136				
0370	Opțiuni pe piețe organizate	Anexa V partea 2.136				
0380	Alte instrumente pe piețe organizate	Anexa V partea 2.136				
0390	**Credit**	Anexa V partea 2.129(d)				
0400	Swap pe riscul de credit	Anexa V partea 2.136				
0410	Opțiune pe marja de credit	Anexa V partea 2.136				
0420	Swap pe randamentul total (total return swap)	Anexa V partea 2.136				
0430	Altele	Anexa V partea 2.136				
0440	**Mărfuri**	Anexa V partea 2.129(e)				
0450	**Altele**	Anexa V partea 2.129(f)				
0460	**ACOPERIRI ALE FLUXURILOR DE NUMERAR ÎMPOTRIVA RISCURILOR**	IFRS 7.24A; IAS 39.86(b); IFRS 9.6.5.2(b)				
0470	**ACOPERIREA ÎMPOTRIVA RISCURILOR A INVESTIȚIILOR NETE ÎNTR-O OPERAȚIUNE DIN STRĂINĂTATE**	IFRS 7.24A; IAS 39.86(c); IFRS 9.6.5.2(c)				
0480	**ACOPERIRI ALE VALORII JUSTE A UNUI PORTOFOLIU ÎMPOTRIVA RISCULUI DE RATĂ A DOBÂNZII**	IAS 39.71, 81A, 89A, AG 114-132				
0490	**ACOPERIRI ALE FLUXULUI DE NUMERAR AL UNUI PORTOFOLIU ÎMPOTRIVA RISCULUI DE RATĂ A DOBÂNZII**	IAS 39.71				
0500	**INSTRUMENTE DERIVATE – CONTABILITATEA DE ACOPERIRE ÎMPOTRIVA RISCURILOR**	IFRS 7.24A; IAS 39.9; IFRS 9.6.1				
0510	din care: extrabursiere – instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c), 44(e), partea 2.141(a), 142				
0520	din care: extrabursiere – alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d), 44(e), partea 2.141(b)				
0530	din care: extrabursiere – altele	Anexa V partea 1.44(e), partea 2.141(c)				

18. Informații privind expunerile performante și neperformante

18.0. Informații privind expunerile performante și neperformante

			Valoarea contabilă brută/valoarea nominală																		
			Performante							Neperformante											
					Restante cu mai puțin de 30 de zile	Restante între 30 de zile și 90 de zile	Din care: instrumente de tip creștere semnificativă a riscului de credit după recunoașterea inițială (etapa 1)	Din care: instrumente cu o creștere semnificativă a riscului de credit după recunoașterea inițială, dar care nu sunt depreciate ca urmare a riscului de credit (etapa 2)	Din care: active financiare depreciate achiziționate sau emise		Cu probabilitate de neachitare integrală, neplătite cu mai puțin de 90 de zile	Restante între 90 de zile și 180 de zile	Restante între 180 de zile și 1 an	Restante între 1 an și 2 ani	Restante între 2 ani și 5 ani	Restante între 5 ani și 7 ani	Restante mai mult de 7 ani	Din care: instrumente cu o creștere semnificativă a riscului de credit după recunoașterea inițială, dar care nu sunt depreciate ca urmare a riscului de credit (etapa 2)	Din care: în stare de neplată	Din care: instrumente depreciate ca urmare a riscului de credit (etapa 3)	Din care: active financiare depreciate achiziționate sau emise
			0010	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0060	0070	0080	0090	0100	0110	0120	0130	0140	0150	0160	0170
		Articolele	Anexa V partea 2.34, partea 2.148, 203	Anexa V partea 2, 213-214, 223-236	Anexa V partea 2, 222, 226	Anexa V partea 2, 222, 226	[IFRS 9, C.E.C.D. IFRS 7.35M(a); Anexa V partea 2, 207(a)]	[IFRS 9, C.E.C.D. IFRS 7.35M(b) (c); Anexa V partea 2, 207(a)]	[IFRS 9, C.E.C.D. IFRS 7.35M(b); Anexa V partea 2, 215, 207(a)]	CRR articolul 178; Anexa V partea 2, 213-216, 223-236	Anexa V partea 2, 222, 226-236	Anexa V partea 2, 222, 226-236	Anexa V partea 2, 222, 226-236	Anexa V partea 2, 222, 226-236	Anexa V partea 2, 222, 226-236	Anexa V partea 2, 222, 226-236	Anexa V partea 2, 222, 226-236	[IFRS 9, C.E.C.D. IFRS 7.35M(a)(c); Anexa V partea 2, 207(a)]	CRR articolul 178; Anexa V partea 2, 207(a)	[IFRS 9, C.E.C.D. IFRS 9 anexa A; Anexa V partea 2, 207(a)]	[IFRS 9, C.E.C.D. IFRS 7.35M(a); Anexa V partea 2, 216, 207(a)]
0010	Bilanțul de ansamblu și bilanțul contabil și alte elemente în evidență	Anexa V partea 2.1, 3																			
0020	Titluri de datorie	Anexa V partea 2.31, 46(b)																			
0030	Bănci centrale	Anexa V partea 2.42(a)																			
0040	Administrații publice	Anexa V partea 2.42(b)																			
0050	Instituții de credit	Anexa V partea 2.42(c)																			
0060	Alte societăți financiare	Anexa V partea 2.42(d)																			
0070	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 2.42(e)																			
0080	Credite și avansuri	Anexa V partea 2.31, 46(a)																			
0090	Bănci centrale	Anexa V partea 2.42(a)																			
0100	Administrații publice	Anexa V partea 2.42(b)																			
0110	Instituții de credit	Anexa V partea 2.42(c)																			
0120	Alte societăți financiare	Anexa V partea 2.42(d)																			
0130	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 2.42(e)																			
0140	Din care: Împrumuturi mici și mijlocii	Recomandarea privind IMM-urile emitută / 1 alineatul (2) litera (a)																			
0150	Din care: credite garantate cu bunuri imobile comerciale	Anexa V partea 2.86(a), 87, 216(b)																			
0160	Gospodării	Anexa V partea 2.42(f)																			
0170	Din care: credite garantate cu bunuri imobile locative	Anexa V partea 2.86(a), 87, 216(b)																			
0180	Din care: credite pentru consum	Anexa V partea 2.86(a), 216(b)																			
0190	INSTRUMENTE DE DATORIE LA COST SAU LA COSTUL AMORTIZAT	Anexa V partea 2.213(a)																			
0191	Titluri de datorie	Anexa V partea 2.31, 46(b)																			
0192	Bănci centrale	Anexa V partea 2.42(a)																			
0193	Administrații publice	Anexa V partea 2.42(b)																			
0194	Instituții de credit	Anexa V partea 2.42(c)																			
0195	Alte societăți financiare	Anexa V partea 2.42(d)																			
0196	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 2.42(e)																			
0200	Din care: Împrumuturi mici și mijlocii	Recomandarea privind IMM-urile emitută / 1 alineatul (2) litera (a)																			
0210	Din care: credite garantate cu bunuri imobile comerciale	Anexa V partea 2.86(a), 87, 216(b)																			
0220	Gospodării	Anexa V partea 2.42(f)																			
0230	Din care: credite garantate cu bunuri imobile locative	Anexa V partea 2.86(a), 87, 216(b)																			
0240	Din care: credite pentru consum	Anexa V partea 2.86(a), 216(b)																			
0250	INSTRUMENTE DE DATORIE EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL SAU PRIN CAPITALURILE PROPRII, CARE FAC OBIECTUL DEPRECIERII	Anexa V partea 2.213(b)																			
0211	Titluri de datorie	Anexa V partea 2.31, 46(b)																			
0212	Bănci centrale	Anexa V partea 2.42(a)																			
0213	Administrații publice	Anexa V partea 2.42(b)																			
0214	Instituții de credit	Anexa V partea 2.42(c)																			
0215	Alte societăți financiare	Anexa V partea 2.42(d)																			
0216	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 2.42(e)																			
0217	Credite și avansuri	Anexa V partea 2.31, 46(a)																			
0218	Bănci centrale	Anexa V partea 2.42(a)																			
0219	Administrații publice	Anexa V partea 2.42(b)																			
0220	Instituții de credit	Anexa V partea 2.42(c)																			
0230	Alte societăți financiare	Anexa V partea 2.42(d)																			
0240	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 2.42(e)																			
0250	Din care: Împrumuturi mici și mijlocii	Recomandarea privind IMM-urile emitută / 1 alineatul (2) litera (a)																			
0260	Din care: credite garantate cu bunuri imobile comerciale	Anexa V partea 2.86(a), 87, 216(b)																			
0270	Gospodării	Anexa V partea 2.42(f)																			
0280	Din care: credite garantate cu bunuri imobile locative	Anexa V partea 2.86(a), 87, 216(b)																			
0290	Din care: credite pentru consum	Anexa V partea 2.86(a), 216(b)																			
0300	INSTRUMENTE DE DATORIE EVALUATE OBLIGATORIU LA VALOAREA JUSTĂ CA ALTELE DECÂT CELE DEȚINUTE ÎN VEDEREA TRANZACȚIONĂRII SAU OBLIGATE TRANZACȚIONĂRII	Anexa V partea 2.213(c), 226																			
0310	INSTRUMENTE DE DATORIE, ALTELE DECÂT CELE DEȚINUTE ÎN VEDEREA TRANZACȚIONĂRII SAU OBLIGATORII TRANZACȚIONĂRII	Anexa V partea 2.217																			

		Referință	Valoarea contabilă brută/valoarea nominală																		
			Performante							Neperformante											
				Numerarie sau restante ≤ 30 de zile	Restante > 30 de zile ≤ 90 de zile	Din care: instrumente fără o creștere semnificativă a riscului de credit după recunoașterea inițială (etapa 1)	Din care: instrumente cu o creștere semnificativă a riscului de credit după recunoașterea inițială, dar care nu sunt depreciate ca urmare a riscului de credit (etapa 2)	Din care: active financiare depreciate achiziționate sau emise		Cu probabilitate de neachitare integrală, numerarie sau restante ≤ 90 de zile	Restante > 90 de zile ≤ 180 de zile	Restante > 180 de zile ≤ 1 an	Restante > 1 an ≤ 2 ani	Restante > 2 ani ≤ 5 ani	Restante > 5 ani ≤ 7 ani	Restante > 7 ani	Din care: instrumente cu o creștere semnificativă a riscului de credit după recunoașterea inițială, dar care nu sunt depreciate ca urmare a riscului de credit (etapa 2)	Din care: în stare de neîncasare	Din care: instrumente depreciate ca urmare a riscului de credit (etapa 3)	Din care: active financiare depreciate achiziționate sau emise
			0010	0030	0040	0055	0056	0057	0058	0060	0070	0080	0090	0100	0110	0120	0130	0135	0140	0141	0150
		Anexa V partea 1.24, partea 2.148, 203	Anexa V partea 2, 219-244, 229-234	Anexa V partea 2, 222, 236	Anexa V partea 2, 222, 236	[IFRS 9; IFRS 7.35M(a); Anexa V partea 2, 237(a)]	[IFRS 9; IFRS 7.35M(b); Anexa V partea 2, 237(b)]	[IFRS 9; IFRS 7.35M(c); Anexa V partea 2.240, 237(c)]	CIM articolul 4(1) alineatul (3); Anexa V partea 2, 219-244, 229-234	Anexa V partea 2, 222, 236-244	Anexa V partea 2, 222, 236-244	Anexa V partea 2, 222, 236-244	Anexa V partea 2, 222, 236-244	Anexa V partea 2, 222, 236-244	Anexa V partea 2, 222, 236-244	Anexa V partea 2, 222, 236-244	[IFRS 9; IFRS 7.35M(d)(i); Anexa V partea 2, 237(a)]	CIM articolul 178; Anexa V partea 2, 237(a)	[IFRS 9; IFRS 7.35M(d)(ii); anexa A; Anexa V partea 2, 237(a)]	[IFRS 9; IFRS 7.35M(c); Anexa V partea 2.240, 237(a)]
0010	**INSTRUMENTE DE DATORIE DEȚINUTE ÎN VEDEREA VÂNZĂRII**	Anexa V partea 2.220																			
0040	**Angajamente de creditare date**	CIM anexa I; anexa V partea 1.44(g), partea 2.102-105, 111, 116																			
0050	Bănci centrale	Anexa V partea 2.42(a)																			
0060	Administrații publice	Anexa V partea 2.42(b)																			
0070	Instituții de credit	Anexa V partea 2.42(c)																			
0080	Alte societăți financiare	Anexa V partea 2.42(d)																			
0090	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 2.42(e)																			
0100	Gospodării	Anexa V partea 2.42(f)																			
0110	**Garanții financiare date**	CIM anexa I; anexa V partea 1.44(f), partea 2.102-105, 111, 116																			
0120	Bănci centrale	Anexa V partea 2.42(a)																			
0130	Administrații publice	Anexa V partea 2.42(b)																			
0140	Instituții de credit	Anexa V partea 2.42(c)																			
0150	Alte societăți financiare	Anexa V partea 2.42(d)																			
0160	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 2.42(e)																			
0170	Gospodării	Anexa V partea 2.42(f)																			
0180	**Alte angajamente date**	CIM anexa I; anexa V partea 1.44(g), partea 2.102-105, 111, 116																			
0190	Bănci centrale	Anexa V partea 2.42(a)																			
0200	Administrații publice	Anexa V partea 2.42(b)																			
0210	Instituții de credit	Anexa V partea 2.42(c)																			
0220	Alte societăți financiare	Anexa V partea 2.42(d)																			
0230	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 2.42(e)																			
0240	Gospodării	Anexa V partea 2.42(f)																			
0250	**EXPUNERI EXTRABILANȚIERE**	Anexa V partea 2.217																			

18. Informații privind expunerile performante și neperformante

18.0. Informații privind expunerile performante și neperformante

		Anexa V partea 2.3.1	Deprecieri cumulate, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane																		Valoarea contabilă a garanției reale sau a garanției care poate fi luată în considerare (Anexa V partea 2.3.10)			
			Expuneri performante - deprecieri cumulate și provizioane						Expuneri neperformante - deprecieri cumulate, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane												Garanții reale primite și garanții financiare primite			
					Din care: Instrumente de stadiul 1	Din care: Instrumente de stadiul 2	Din care: instrumente cu o creștere semnificativă a riscului de credit după recunoașterea inițială, dar care nu sunt depreciate la primirea a riscului de	Din care: active financiare depreciate achiziționate sau emise		Cu probabilitate de neachitare integrală, restanțe cu mai puțin de 90 de zile	Restanțe între 90 de zile și 180 de zile	Restanțe între 180 de zile și 1 an	Restanțe între 1 an și 2 ani	Restanțe între 2 ani și 5 ani	Restanțe între 5 ani și 7 ani	Restanțe mai mari de 7 ani	Din care: instrumente cu o creștere semnificativă a riscului de credit după recunoașterea inițială, dar care nu sunt	Din care: instrumente depreciate ca urmare a riscului de credit (etapa 3)	Din care: active financiare depreciate achiziționate sau emise	Garanții reale primite pentru expuneri performante	Garanții reale primite pentru expuneri neperforman te	Garanții financiare primite pentru expuneri performante	Garanții financiare primite pentru expuneri neperforman te
			0150	0160	0165	0170	0175	0180	0130	0140	0170	0180	0181	0182	0184	0187	0650	0651	0652	0201	0202	0205	0210
			Anexa V partea 2. 238	Anexa V partea 2. 238	Anexa V partea 2. 222, 224, 237(1)	Anexa V partea 2. 237(4)	[PRS] d. C.E.C.(1) [PRS] 7.304(a)): Anexa V partea 2. 237(1)	[PRS] d. C.E.C.(1): [PRS] 7.304(b)): Anexa V partea 2. 237(1)	[PRS] d. C.E.C.(1): [PRS] 7.304(c)): Anexa V partea 2.2.6; 237(1)	Anexa V partea 2. 238	Anexa V partea 2. 236, 238	Anexa V partea 2. 236, 238	Anexa V partea 2. 236, 238	Anexa V partea 2. 236, 238	Anexa V partea 2. 236, 238	Anexa V partea 2. 236, 238	Anexa V partea 2. 236, 238	Anexa V partea 2. 236, 238	[PRS] d. C.E.C.(1): [PRS] 7.304(a)(ii)): Anexa V partea 2. 237(1)	[PRS] d. C.E.C.(1): [PRS] 0 anexa IV; Anexa V partea 2. 237(1)	[PRS] d. C.E.C.(1): [PRS] 7.304(b)): Anexa V partea 2.2.6; 237(1)	Anexa V partea 2. 239	Anexa V partea 2. 238	Anexa V partea 2. 239	Anexa V partea 2. 239
0010	Active cu caracter de titluri curente și alte deținute în vederea	Anexa V partea 2.2, 3																						
0020	Titluri de datorie	Anexa V partea 1.31, 46(1)																						
0030	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)																						
0040	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)																						
0050	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)																						
0060	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)																						
0070	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)																						
0080	Creditele și avansurile	Anexa V partea 1.32, 46(a)																						
0090	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)																						
0100	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)																						
0110	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)																						
0120	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)																						
0130	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)																						
0140	Din care: întreprinderi mici și mijlocii	Recomandarea privind [XXX] a nr. 2003/361/CE Articolul 2 alineatul (2) litera (a)																						
0150	Din care: credite garantate cu bunuri imobile comerciale	Anexa V partea 2.86(a), 87, 234(a)																						
0160	Gospodării	Anexa V partea 1.42(f)																						
0170	Din care: credite garantate cu bunuri imobile locative	Anexa V partea 2.86(a), 87, 234(b)																						
0180	Din care: credite pentru consum	Anexa V partea 2.86(a), 234(c)																						
0190	INSTRUMENTE DE DATORIE LA COST SAU LA COSTUL AMORTIZAT	Anexa V partea 2.233(a)																						
0191	Titluri de datorie	Anexa V partea 1.31, 46(1)																						
0192	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)																						
0193	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)																						
0194	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)																						
0195	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)																						
0196	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)																						
0200	Din care: întreprinderi mici și mijlocii	Recomandarea privind [XXX] a nr. 2003/361/CE Articolul 2 alineatul (2) litera (a)																						
0201	Din care: credite garantate cu bunuri imobile comerciale	Anexa V partea 2.86(a), 87, 234(a)																						
0207	Gospodării	Anexa V partea 1.42(f)																						
0210	Din care: credite garantate cu bunuri imobile locative	Anexa V partea 2.86(a), 87, 234(b)																						
0211	Din care: credite pentru consum	Anexa V partea 2.86(a), 234(c)																						
0220	INSTRUMENTE DE DATORIE EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL SAU PRIN CAPITALURI PROPRII, CARE NU OBLIGĂ LA DEPRECIERE	Anexa V partea 2.233(b)																						
0221	Titluri de datorie	Anexa V partea 1.31, 46(1)																						
0222	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)																						
0223	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)																						
0224	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)																						
0225	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)																						
0226	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)																						
0230	Din care: întreprinderi mici și mijlocii	Recomandarea privind [XXX] a nr. 2003/361/CE Articolul 2 alineatul (2) litera (a)																						
0231	Din care: credite garantate cu bunuri imobile comerciale	Anexa V partea 2.86(a), 87, 234(a)																						
0237	Gospodării	Anexa V partea 1.42(f)																						
0240	Din care: credite garantate cu bunuri imobile locative	Anexa V partea 2.86(a), 87, 234(b)																						
0241	Din care: credite pentru consum	Anexa V partea 2.86(a), 234(c)																						
0250	INSTRUMENTE DE DATORIE EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE SAU PRIN	Anexa V partea 2.233(c), 234																						
0260	INSTRUMENTE DE DATORIE, ALTELE DECÂT CELE DEȚINUTE ÎN VEDEREA TRANZACȚIONĂRII SAU DEȚINUTE TRANZACȚIONĂRII	Anexa V partea 2.247																						

		Anexa	Deprecieri cumulate, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane																	Valoarea contabilă a garanției reale care poate fi luată în considerare (anexa V partea 2.218)			
			Expuneri performante – deprecieri cumulate și provizioane						Expuneri neperforman te – deprecieri cumulate, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane												Garanții reale primite și garanții financiare primite			
					din care: instrumente fără o creștere semnificativă a riscului de credit după recunoașterea inițială (etapa 1)	din care: instrumente cu o creștere semnificativă a riscului de credit după recunoașterea inițială, dar care nu sunt depreciate ca urmare a riscului de	din care: active financiare depreciate achiziționate sau emise		Cu probabilitate de rambursare integrală, neratamite sau restante ≤ 90 de zile	Restante > 90 de zile ≤ 180 de zile	Restante > 180 de zile ≤ 1 an	Restante > 1 an ≤ 2 ani	Restante > 2 ani ≤ 5 ani	Restante > 5 ani ≤ 7 ani	Restante > 7 ani	din care: instrumente cu o creștere semnificativă a riscului de credit după recunoașterea inițială, dar care nu sunt	din care: instrumente depreciate ca urmare a riscului de credit (etapa 3)	din care: active financiare depreciate achiziționate sau emise	Garanții reale primite pentru expuneri performante	Garanții reale primite pentru expuneri neperforman te	Garanții financiare primite pentru expuneri performante	Garanții financiare primite pentru expuneri neperforman te
			0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110	0120	0130	0140	0150	0160	0170	0180	0190	0200	0210	0220	0230	0240
0010	INSTRUMENTE DE DATORIE DEȚINUTE ÎN VEDEREA VÂNZĂRII	Anexa V partea 2.220																						
0040	Angajamente de creditare date	CRR anexa I; anexa V partea 1.44(g), partea 2.102-106, 115, 116																						
0050	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)																						
0060	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)																						
0070	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)																						
0080	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)																						
0090	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)																						
0100	Gospodării	Anexa V partea 1.42(f)																						
0110	Garanții financiare date	CRR anexa I; anexa V partea 1.44(f), partea 2.102-106; 115, 116																						
0120	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)																						
0130	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)																						
0140	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)																						
0150	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)																						
0160	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)																						
0170	Gospodării	Anexa V partea 1.42(f)																						
0180	Alte angajamente date	CRR anexa I; anexa V partea 1.44(g), partea 2.102-106; 115, 116																						
0190	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)																						
0200	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)																						
0210	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)																						
0220	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)																						
0230	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)																						
0240	Gospodării	Anexa V partea 1.42(f)																						
0250	EXPUNERI EXTRABILANȚIERE	Anexa V partea 2.217																						

19. Informații privind expunerile restructurate în urma dificultăților financiare

		Referințe	Valoarea contabilă brută/valoarea nominală a expunerilor cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare										
				Expuneri performante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare				Expuneri neperformante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare					
					Instrumente cu modificări ale termenilor și condițiilor lor	Refinanțare	din care: expuneri performante restructurate în urma dificultăților financiare și supuse unei perioade de probă reclasificate din categoria expunerilor neperformante		Instrumente cu modificări ale termenilor și condițiilor lor	Refinanțare	din care: în stare de nerambursare	din care: depreciate	din care: restructurarea expunerilor care erau neperformante înainte de aplicarea măsurilor de restructurare datorată dificultăților financiare
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110
			CRR articolul 47b alineatele (1) și (2); Anexa V partea 1.34, partea 2. 138, 140-145, 151-159	Anexa V partea 2. 256, 259-261	CRR articolul 47b alineatul (1); Anexa V partea 2.240, 266	CRR articolul 47b alineatul (1); Anexa V partea 2. 240, 244, 265-266	CRR articolul 47b alineatul (7); Anexa V partea 2. 256, 261	Anexa V partea 2. 259-263	CRR articolul 47b alineatul (1); Anexa V partea 2.240, 266	CRR articolul 47b alineatul (1); Anexa V partea 2. 240, 244, 265-266	CRR articolul 178; anexa V partea 2.264(b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 anexa A; Anexa V partea 2.264(a)	CRR articolul 47b alineatul (2) litera (c); Anexa V partea 2. 231, 263
0020	**Solduri de numerar la băncile centrale și alte depozite la vedere**	Anexa V partea 2.2, 3											
0030	**Titluri de datorie**	Anexa V partea 1.31, 44(b)											
0040	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)											
0050	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)											
0060	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)											
0070	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)											
0080	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)											
0090	**Credite și avansuri**	Anexa V partea 1.32, 44(a)											
0100	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)											
0110	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)											
0120	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)											
0130	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)											
0140	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)											
0150	Din care: Întreprinderi mici și mijlocii	Recomandarea privind IMM-urile articolul 1 alineatul (1) litera (a)											
0160	Din care: credite garantate cu bunuri imobile comerciale	Anexa V partea 2.86(a), 87, 234(a)											
0170	Gospodării	Anexa V partea 1.42(f)											
0180	Din care: credite garantate cu bunuri imobile locative	Anexa V partea 2.86(a), 87, 234(a)											
0190	Din care: credite pentru consum	Anexa V partea 2.86(a), 234(b)											
0200	**INSTRUMENTE DE DATORIE LA COST SAU LA COSTUL AMORTIZAT**	Anexa V partea 2.249(a)											
0210	**Titluri de datorie**	Anexa V partea 1.31, 44(b)											
0220	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)											
0230	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)											
0240	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)											
0250	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)											
0260	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)											
0270	**Credite și avansuri**	Anexa V partea 1.32, 44(a)											
0280	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)											
0290	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)											
0300	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)											
0310	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)											
0320	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)											
0330	Din care: Întreprinderi mici și mijlocii	Recomandarea privind IMM-urile articolul 1 alineatul (1) litera (a)											
0340	Din care: credite garantate cu bunuri imobile comerciale	Anexa V partea 2.86(a), 87, 234(a)											
0350	Gospodării	Anexa V partea 1.42(f)											
0360	Din care: credite garantate cu bunuri imobile locative	Anexa V partea 2.86(a), 87, 234(a)											
0370	Din care: credite pentru consum	Anexa V partea 2.86(a), 234(b)											
0380	**INSTRUMENTE DE DATORIE EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL SAU PRIN CAPITALURI PROPRII, CARE FAC OBIECTUL UNEI RECLAMĂRI**	Anexa V partea 2.249(b)											
0390	**Titluri de datorie**	Anexa V partea 1.31, 44(b)											
0400	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)											
0410	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)											
0420	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)											
0430	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)											
0440	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)											
0450	**Credite și avansuri**	Anexa V partea 1.32, 44(a)											
0460	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)											
0470	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)											
0480	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)											
0490	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)											
0500	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)											
0510	Din care: Întreprinderi mici și mijlocii	Recomandarea privind IMM-urile articolul 1 alineatul (1) litera (a)											
0520	Din care: credite garantate cu bunuri imobile comerciale	Anexa V partea 2.86(a), 87, 234(a)											
0530	Gospodării	Anexa V partea 1.42(f)											
0540	Din care: credite garantate cu bunuri imobile locative	Anexa V partea 2.86(a), 87, 234(a)											
0550	Din care: credite pentru consum	Anexa V partea 2.86(a), 234(b)											
0560	**INSTRUMENTE DE DATORIE EVALUATE LA LOCUL STRICTĂ SAU LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE SAU PRIN CAPITALURI PROPRII, CARE NU FAC OBIECTUL RECLAMĂRII**	Anexa V partea 2.249											
0570	**INSTRUMENTE DE DATORIE, ALTELE DECÂT CELE DEȚINUTE ÎN VEDEREA TRANZACȚIONĂRII SAU DESTINATE TRANZACȚIONĂRII**	Anexa V partea 2.246											
0580	**INSTRUMENTE DE DATORIE DEȚINUTE ÎN VEDEREA VÂNZĂRII**	Anexa V partea 2.247											
0590	**Angajamente de creditare date**	CRR anexa I; anexa V partea 1.44(g), partea 2.103-105, 113, 116, 248											

19. Informații privind expunerile restructurate în urma dificultăților financiare”

		Referințe	Deprecieri cumulate, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane					Valoarea maximă a garanției reale sau a garanției care poate fi luată în considerare *Anexa V partea 2.119*			
				Expuneri performante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare - deprecieri cumulate și provizioane	Expuneri neperformante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare - deprecieri cumulate, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane			Garanții reale primite și garanții financiare primite			
						Instrumente cu modificări ale termenilor și condițiilor lor	Refinanțare	Garanții reale primite pentru expunerile cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare		Societăți financiare Garanții financiare primite pentru expunerile cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare	
									Din care: garanții reale primite pentru expunerile neperformante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare		Din care: societăți financiare financiare primite pentru expunerile neperformante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare
			0120	0130	0140	0150	0160	0170	0175	0180	0185
			Anexa V partea 2. 267	*Anexa V partea 2. 267*	*Anexa V partea 2. 267*	*CRR articolul 47b alineatul (1); Anexa V partea 2. 240, 267*	*CRR articolul 47b alineatul (1); Anexa V partea 2. 240, 244, 267*	*Anexa V partea 2. 268*	*Anexa V partea 2. 268*	*Anexa V partea 2. 268*	*Anexa V partea 2. 268*
0005	**Solduri de numerar la băncile centrale și alte depozite la vedere**	*Anexa V partea 2.2, 3*									
0010	**Titluri de datorie**	*Anexa V partea 1.31, 44(b)*									
0020	Bănci centrale	*Anexa V partea 1.42(a)*									
0030	Administrații publice	*Anexa V partea 1.42(b)*									
0040	Instituții de credit	*Anexa V partea 1.42(c)*									
0050	Alte societăți financiare	*Anexa V partea 1.42(d)*									
0060	Societăți nefinanciare	*Anexa V partea 1.42(e)*									
0070	**Credite și avansuri**	*Anexa V partea 1.32, 44(a)*									
0080	Bănci centrale	*Anexa V partea 1.42(a)*									
0090	Administrații publice	*Anexa V partea 1.42(b)*									
0100	Instituții de credit	*Anexa V partea 1.42(c)*									
0110	Alte societăți financiare	*Anexa V partea 1.42(d)*									
0120	Societăți nefinanciare	*Anexa V partea 1.42(e)*									
0130	Din care: Întreprinderi mici și mijlocii	*Recomandarea privind IMM-urile articolul 1 alineatul (2) litera (a)*									
0140	Din care: credite garantate cu bunuri imobile comerciale	*Anexa V partea 2.86(a), 87, 234(a)*									
0150	Gospodării	*Anexa V partea 1.42(f)*									
0160	Din care: credite garantate cu bunuri imobile locative	*Anexa V partea 2.86(a), 87, 234(a)*									
0170	Din care: credite pentru consum	*Anexa V partea 2.88(a), 234(b)*									
0180	**INSTRUMENTE DE DATORIE LA COST SAU LA COSTUL AMORTIZAT**	*Anexa V partea 2.249(a)*									
0181	**Titluri de datorie**	*Anexa V partea 1.31, 44(b)*									
0182	Bănci centrale	*Anexa V partea 1.42(a)*									
0183	Administrații publice	*Anexa V partea 1.42(b)*									
0184	Instituții de credit	*Anexa V partea 1.42(c)*									
0185	Alte societăți financiare	*Anexa V partea 1.42(d)*									
0186	Societăți nefinanciare	*Anexa V partea 1.42(e)*									
0191	**Credite și avansuri**	*Anexa V partea 1.32, 44(a)*									
0192	Bănci centrale	*Anexa V partea 1.42(a)*									
0193	Administrații publice	*Anexa V partea 1.42(b)*									
0194	Instituții de credit	*Anexa V partea 1.42(c)*									
0195	Alte societăți financiare	*Anexa V partea 1.42(d)*									
0196	Societăți nefinanciare	*Anexa V partea 1.42(e)*									
0900	Din care: Întreprinderi mici și mijlocii	*Recomandarea privind IMM-urile articolul 1 alineatul (2) litera (a)*									
0903	Din care: credite garantate cu bunuri imobile comerciale	*Anexa V partea 2.86(a), 87, 234(a)*									
0197	Gospodării	*Anexa V partea 1.42(f)*									
0910	Din care: credite garantate cu bunuri imobile locative	*Anexa V partea 2.86(a), 87, 234(a)*									
0913	Din care: credite pentru consum	*Anexa V partea 2.88(a), 234(b)*									
0201	**INSTRUMENTE DE DATORIE EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL SAU PRIN CAPITALURI PROPRII, CARE FAC OBIECTUL UNOR AJUSTĂRI**	*Anexa V partea 2.249(b)*									
0211	**Titluri de datorie**	*Anexa V partea 1.31, 44(b)*									
0212	Bănci centrale	*Anexa V partea 1.42(a)*									
0213	Administrații publice	*Anexa V partea 1.42(b)*									
0214	Instituții de credit	*Anexa V partea 1.42(c)*									
0215	Alte societăți financiare	*Anexa V partea 1.42(d)*									
0216	Societăți nefinanciare	*Anexa V partea 1.42(e)*									
0221	**Credite și avansuri**	*Anexa V partea 1.32, 44(a)*									
0222	Bănci centrale	*Anexa V partea 1.42(a)*									
0223	Administrații publice	*Anexa V partea 1.42(b)*									
0224	Instituții de credit	*Anexa V partea 1.42(c)*									
0225	Alte societăți financiare	*Anexa V partea 1.42(d)*									
0226	Societăți nefinanciare	*Anexa V partea 1.42(e)*									
0920	Din care: Întreprinderi mici și mijlocii	*Recomandarea privind IMM-urile articolul 1 alineatul (2) litera (a)*									
0923	Din care: credite garantate cu bunuri imobile comerciale	*Anexa V partea 2.86(a), 87, 234(a)*									
0227	Gospodării	*Anexa V partea 1.42(f)*									
0930	Din care: credite garantate cu bunuri imobile locative	*Anexa V partea 2.86(a), 87, 234(a)*									
0933	Din care: credite pentru consum	*Anexa V partea 2.88(a), 234(b)*									
0231	**INSTRUMENTE DE DATORIE EVALUATE LA LOCOM STRICTĂ SAU LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE SAU PRIN CAPITALURI PROPRII, CARE NU FAC OBIECTUL UNOR AJUSTĂRI**	*Anexa V partea 2.249*									
0330	**INSTRUMENTE DE DATORIE, ALTELE DECÂT CELE DEȚINUTE ÎN VEDEREA TRANZACȚIONĂRII SAU DESTINATE TRANZACȚIONĂRII**	*Anexa V partea 2.246*									
0335	**INSTRUMENTE DE DATORIE DEȚINUTE ÎN VEDEREA VÂNZĂRII**	*Anexa V partea 2.247*									
0340	**Angajamente de creditare date**	*CRR anexa I; anexa V partea 1.44(g), partea 2.102-105, 113, 116, 246*									

5. Anexa V se înlocuiește cu următorul text:

„*ANEXA V*

„Puncte de date FINREP” în temeiul cadrelor contabile naționale

FORMULARE FINREP PENTRU GAAP		
NUMĂRUL FORMULARULUI	**CODUL FORMULARULUI**	**DENUMIREA FORMULARULUI SAU A GRUPULUI DE FORMULARE**
		PARTEA 1 [FRECVENȚĂ TRIMESTRIALĂ]
		Bilanț [situația poziției financiare]
1.1	F 01.01	Bilanț: active
1.2	F 01.02	Bilanț: datorii
1.3	F 01.03	Bilanț: capitaluri proprii
2	F 02.00	**Situația profitului sau pierderii**
5.1	F 05.01	**Credite și avansuri, altele decât activele deținute în vederea tranzacționării, destinate tranzacționării sau deținute în vederea vânzării, defalcate pe tipuri de produse**
		Defalcarea datoriilor financiare
8.1	F 08.01	Defalcarea datoriilor financiare pe tipuri de produse și pe sectoare ale contrapărților
8.2	F 08.02	Datorii financiare subordonate
10	F 10.00	**Instrumente financiare derivate – Tranzacționare și instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor**
		Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor
11.2	F 11.02	Instrumente financiare derivate – Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor în temeiul GAAP naționale: defalcare pe tipuri de risc
		Informații privind expunerile performante și neperformante
18	F 18.00	Informații privind expunerile performante și neperformante
19	F 19.00	**Expuneri restructurate în urma dificultăților financiare**

CODUL CULORILOR ÎN FORMULARE

Părți pentru raportorii GAAP naționale

Celulă care nu trebuie transmisă pentru instituțiile raportoare care fac obiectul cadrului contabil relevant

Punct de date de transmis

1. Bilanț [situația poziției financiare]

1.1 Active

		Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD	Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Defalcare în tabel	Valoarea contabilă
					Anexa V partea 1.27-28
					0010
0010	**Numerar, solduri de numerar la bănci centrale și alte depozite la vedere**	*BAD articolul 4 Active punctul 1*	*IAS 1.54(i)*		
0020	Numerar în casă	*Anexa V partea 2.1*	*Anexa V partea 2.1*		
0030	Solduri de numerar la bănci centrale	*BAD articolul 13 alineatul (2); Anexa V partea 2.2*	*Anexa V partea 2.2*		
0040	Alte depozite la vedere	*Anexa V partea 2.3*	*Anexa V partea 2.3*	5	
0050	**Active financiare deținute în vederea tranzacționării**		*IFRS 9 anexa A*		
0060	Instrumente financiare derivate		*IFRS 9 anexa A*	10	
0070	Instrumente de capitaluri proprii		*IAS 32.11*	4	
0080	Titluri de datorie		*Anexa V partea 1.31*	4	
0090	Credite și avansuri		*Anexa V partea 1.32*	4	
0091	**Active financiare destinate tranzacționării**	*BAD articolele 32-33; Anexa V partea 1.17*			
0092	Instrumente financiare derivate	*CRR anexa II; Anexa V partea 1.17, 27*		10	
0093	Instrumente de capitaluri proprii	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.4-5*		4	
0094	Titluri de datorie	*Anexa V partea 1.31*		4	
0095	Credite și avansuri	*Anexa V partea 1.32*		4	
0096	**Active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere**		*IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.4*	4	
0097	Instrumente de capitaluri proprii		*IAS 32.11*	4	
0098	Titluri de datorie		*Anexa V partea 1.31*	4	
0099	Credite și avansuri		*Anexa V partea 1.32*	4	
0100	**Active financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere**	*Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a), alineatul (6)*	*IFRS 7.8(a)(i); IFRS 9.4.1.5*	4	
0110	Instrumente de capitaluri proprii			4	
0120	Titluri de datorie	*Anexa V partea 1.31*	*Anexa V partea 1.31*	4	
0130	Credite și avansuri	*Anexa V partea 1.32*	*Anexa V partea 1.32*	4	
0141	**Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global**		*IFRS 7.8(h); IFRS 9.4.1.2A*	4	
0142	Instrumente de capitaluri proprii		*IAS 32.11*	4	
0143	Titluri de datorie		*Anexa V partea 1.31*	4	
0144	Credite și avansuri		*Anexa V partea 1.32*	4	
0171	**Active financiare nederivate nedestinate tranzacționării, evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere**	*BAD articolul 36 alineatul (2)*		4	
0172	Instrumente de capitaluri proprii	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.4-5*		4	
0173	Titluri de datorie	*Anexa V partea 1.31*		4	
0174	Credite și avansuri	*Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a), alineatul (4) litera (b); Anexa V partea 1.32*		4	
0175	**Active financiare nederivate nedestinate tranzacționării, evaluate la valoarea justă prin capitaluri proprii**	*Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a), alineatul (6)*		4	
0176	Instrumente de capitaluri proprii	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.4-5*		4	
0177	Titluri de datorie	*Anexa V partea 1.31*		4	
0178	Credite și avansuri	*Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a), alineatul (4) litera (b); Anexa V partea 1.32*		4	
0181	**Active financiare la costul amortizat**		*IFRS 7.8(f); IFRS 9.4.1.2*	4	
0182	Titluri de datorie		*Anexa V partea 1.31*	4	
0183	Credite și avansuri		*Anexa V partea 1.32*	4	
0231	**Active financiare nederivate nedestinate tranzacționării, evaluate privin-o metodă bazată pe costuri**	*BAD articolul 35; Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (i) și articolul 8 alineatul (2); Anexa V partea 1.18, 19*		4	
0190	Instrumente de capitaluri proprii	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.4-5*		4	
0232	Titluri de datorie	*Anexa V partea 1.31*		4	
0233	Credite și avansuri	*Anexa V partea 1.32*		4	
0234	**Alte active financiare nederivate nedestinate tranzacționării**	*BAD articolul 37; Directiva contabilă articolul 12 alineatul (7); Anexa V partea 1.20*		4	
0235	Instrumente de capitaluri proprii	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.4-5*		4	
0236	Titluri de datorie	*Anexa V partea 1.31*		4	
0237	Credite și avansuri	*Anexa V partea 1.32*		4	
0240	**Instrumente financiare derivate – contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor**	*Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a), alineatele (6) și (8); IAS 39.9; Anexa V partea 1.22*	*IFRS 9.6.2.1; Anexa V partea 1.22*	11	
0250	**Modificări de valoare justă aferente elementelor acoperite în cadrul unei operațiuni de acoperire a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii**	*Directiva contabilă articolul 8 alineatele (5) și (6); IAS 39.89A(a)*	*IAS 39.89A(a); IFRS 9.6.5.8*		
0260	**Investiții în filiale, asociați în participație și entități asociate**	*BAD articolul 4 Active punctele 7-8; Directiva contabilă articolul 2 alineatul (2); Anexa V partea 1.21, partea 2.4*	*IAS 1.54(e); Anexa V partea 1.21, partea 2.4*	40	
0270	**Active corporale**	*BAD articolul 4 Active punctul 10*			
0280	Imobilizări corporale		*IAS 16.6; IAS 1.54(a); IFRS 16.47(a)*	21, 42	
0290	Investiții imobiliare		*IAS 40.5; IAS 1.54(b); IFRS 16.48*	21, 42	
0300	**Active necorporale**	*BAD articolul 4 Active punctul 9; CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 115*	*IAS 1.54(c); CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 115*		
0310	Fond comercial	*BAD articolul 4 Active punctul 9; CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 113*	*IFRS 3.B67(d); CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 113*		
0320	Alte active necorporale	*BAD articolul 4 Active punctul 9*	*IAS 38.8, 118; IFRS 16.47(a)*	21, 42	
0330	**Creanțe privind impozitele**		*IAS 1.54(n-o)*		
0340	Creanțe privind impozitul curent		*IAS 1.54(n); IAS 12.5*		
0350	Creanțe privind impozitul amânat	*Directiva contabilă articolul 17 alineatul (1) litera (f); CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 106*	*IAS 1.54(o); IAS 12.5; CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 106*		
0360	**Alte active**	*Anexa V partea 2.5, 6*	*Anexa V partea 2.5*		
0370	**Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării**		*IAS 1.54(j); IFRS 5.38, anexa V partea 2.7*		
0375	**(-) Marje de ajustare pentru active destinate tranzacționării la valoarea justă**	*Anexa V partea 1.29*			
0380	**TOTAL ACTIVE**	*BAD articolul 4 Active*	*IAS 1.9(a), IG6*		

1.2 **Datorii**

		Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD	*Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS*	*Defalcare în detalii*	**Valoarea contabilă**
					Anexa V partea 1.29-28
					0010
0010	**Datorii financiare deținute în vederea tranzacționării**		*IFRS 7.8(e)(ii); IFRS 9.BA.6*	8	
0020	Instrumente financiare derivate		*IFRS 9 anexa A; IFRS 9.4.2.1(a); IFRS 9.BA.7(a)*	10	
0030	Poziții scurte		*IFRS 9.BA7(b)*	8	
0040	Depozite		*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9; Anexa V partea 1.36*	8	
0050	Titluri de datorie emise		*Anexa V partea 1.37*	8	
0060	Alte datorii financiare		*Anexa V partea 1.38-41*	8	
0061	**Datorii financiare destinate tranzacționării**	*Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a), alineatele (3) și (6)*		8	
0062	Instrumente financiare derivate	*CRR anexa II; Anexa V partea 1.25*		10	
0063	Poziții scurte			8	
0064	Depozite	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9; Anexa V partea 1.36*		8	
0065	Titluri de datorie emise	*Anexa V partea 1.37*		8	
0066	Alte datorii financiare	*Anexa V partea 1.38-41*		8	
0070	**Datorii financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere**	*Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a), alineatul (6); IAS 39.9*	*IFRS 7.8(e)(i); IFRS 9.4.2.2*	8	
0080	Depozite	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9; Anexa V partea 1.36*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9; Anexa V partea 1.36*	8	
0090	Titluri de datorie emise	*Anexa V partea 1.37*	*Anexa V partea 1.37*	8	
0100	Alte datorii financiare	*Anexa V partea 1.38-41*	*Anexa V partea 1.38-41*	8	
0110	**Datorii financiare evaluate la costul amortizat**		*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*	8	
0120	Depozite		*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9; Anexa V partea 1.36*	8	
0130	Titluri de datorie emise		*Anexa V partea 1.37*	8	
0140	Alte datorii financiare		*Anexa V partea 1.38-41*	8	
0141	**Datorii financiare nederivate nedestinate tranzacționării, evaluate printr-o metodă bazată pe costuri**	*Directiva contabilă articolul 8 alineatul (3)*		8	
0142	Depozite	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9; Anexa V partea 1.36*		8	
0143	Titluri de datorie emise	*Anexa V partea 1.37*		8	
0144	Alte datorii financiare	*Anexa V partea 1.38-41*		8	
0150	**Instrumente financiare derivate – contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor**	*Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a), alineatul (4), alineatul (6) litera (a); Anexa V partea 2.8; IAS 39.89A(b)*	*IFRS 9.6.2.1; Anexa V partea 1.26*	11	
0160	**Modificări de valoare justă aferente elementelor acoperite în cadrul unei operațiuni de acoperire a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii**	*Directiva contabilă articolul 8 alineatele (5) și (6); Anexa V partea 2.8; IAS 39.89A(b)*	*IAS 39.89A(b), IFRS 9.6.5.8*		
0170	**Provizioane**	*BAD articolul 4 Datorii punctul 6*	*IAS 37.10; IAS 1.54(l)*	43	
0175	Fonduri pentru riscuri bancare generale [în cazul în care sunt prezentate în cadrul datoriilor]	*BAD articolul 38 alineatul (1); CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 112; Anexa V partea 2.15*			
0180	Pensii și alte obligații aferente beneficiilor determinate post-angajare	*Anexa V partea 2.9*	*IAS 19.63; IAS 1.78(d); Anexa V partea 2.9*	43	
0190	Alte beneficii pe termen lung ale angajaților	*Anexa V partea 2.10*	*IAS 19.153; IAS 1.78(d); Anexa V partea 2.10*	43	
0200	Restructurare		*IAS 37.71*	43	
0210	Cauze legale în curs de soluționare și litigii privind impozitele		*IAS 37.14 anexa C exemplele 6 și 10*	43	
0220	Angajamente și garanții date	*BAD articolul 4 Datorii punctul 6 litera (c), Elemente extrabilanțiere, articolul 27 punctul 11, articolul 28 punctul 8, articolul 33*	*IFRS 9.4.2.1(c),(d), 9.5.5, 9.B2.5; IAS 37, IFRS 4, anexa V partea 2.11*	9 12 43	
0230	Alte provizioane	*BAD articolul 4 Datorii punctul 6 litera (c), Elemente extrabilanțiere*	*IAS 37.14*	43	
0240	**Datorii privind impozitele**		*IAS 1.54(n-o)*		
0250	Datorii privind impozitul curent		*IAS 1.54(n); IAS 12.5*		
0260	Datorii privind impozitul amânat	*Directiva contabilă articolul 17 alineatul (1) litera (f); CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 108*	*IAS 1.54(o); IAS 12.5; CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 108*		
0270	**Capital social rambursabil la cerere**		*IAS 32 IE 33; IFRIC 2; Anexa V partea 2.12*		
0280	**Alte datorii**	*Anexa V partea 2.13*	*Anexa V partea 2.13*		
0290	**Datorii incluse în grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării**		*IAS 1.54(p); IFRS 5.38, anexa V partea 2.14*		
0295	**Marje de ajustare pentru datorii destinate tranzacționării la valoarea justă**	*Anexa V partea 1.29*			
0300	**TOTAL DATORII**		*IAS 1.9(b); IG6*		

1.3 **Capitaluri proprii**

		Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD	Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Referințe (nr. rânduri)	Valoarea contabilă
					0010
0010	**Capital**	*BAD articolul 4 Datorii punctul 9, BAD articolul 22*	*DAS 1.54(r), BAD articolul 22*	46	
0020	Capital vărsat	*BAD articolul 4 Datorii punctul 9*	*DAS 1.78(e)*		
0030	Capital subscris nevărsat	*BAD articolul 4 Datorii punctul 9; Anexa V partea 2.17*			
0040	**Prima de emisiune**	*BAD articolul 4 Datorii punctul 10; CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 124*	*DAS 1.78(e); CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 124*	46	
0050	**Instrumente de capitaluri proprii emise, altele decât capitalul**	*Anexa V partea 2.18–19*	*Anexa V partea 2.18–19*	46	
0060	Componente de capitaluri proprii a instrumentelor financiare compuse	*Directiva contabilă articolul 8 alineatul (6); Anexa V partea 2.18*	*DAS 32.28–29; Anexa V partea 2.18*		
0070	Alte instrumente de capitaluri proprii emise	*Anexa V partea 2.19*	*Anexa V partea 2.19*		
0080	**Alte instrumente de capital**	*Anexa V partea 2.20*	*IFRS 2.10; Anexa V partea 2.20*		
0090	**Alte elemente cumulate ale rezultatului global**	*CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 100*	*CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 100*	46	
0095	Elemente care nu vor fi reclasificate în profit sau pierdere		*DAS 1.82A(a)*		
0100	*Active corporale*		*DAS 16.39–41*		
0110	*Active necorporale*		*DAS 38.85–87*		
0120	*Câștiguri sau (-) pierderi actuariale din planurile de pensii cu beneficii determinate*		*DAS 1.7, IG6; DAS 19.120(c)*		
0122	*Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării*		*IFRS 5.38, IG exemplul 12*		
0124	*Partea din alte venituri și cheltuieli recunoscute aferente investițiilor în filiale, asociați în participațiile și entități asociate*		*DAS 1.IG6; DAS 28.10*		
0130	*Modificările valorii juste a instrumentelor de capitaluri proprii evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global*		*DAS 1.7(d); IFRS 9.5.7.5, B5.7.1; Anexa V partea 2.21*		
0330	*Partea ineficace din acoperirea elementă acoperirilor valorii juste împotriva riscurilor pentru instrumentele de capitaluri proprii evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global*		*DAS 1.7(e); IFRS 9.5.7.5; 6.5.3; IFRS 7.24C; Anexa V partea 2.22*		
0340	*Modificările valorii juste a instrumentelor de capitaluri proprii evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global [elementul acoperit împotriva riscurilor]*		*IFRS 9.5.7.5; 6.5.8(b); Anexa V partea 2.23*		
0350	*Modificările valorii juste a instrumentelor de capitaluri proprii evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global [instrumentul de acoperire împotriva riscurilor]*		*DAS 1.7(e); IFRS 9.5.7.5; 6.5.8(a); Anexa V partea 2.57*		
0360	*Modificările valorii juste a datoriilor financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere care se pot atribui modificărilor riscului de credit al datoriilor*		*DAS 1.7(f); IFRS 9.5.7.7; Anexa V partea 2.23*		
0128	Elemente care pot fi reclasificate în profit sau pierdere		*DAS 1.82A(a)(ii)*		
0130	*Acoperirea împotriva riscurilor a unei investiții nete într-o operațiune din străinătate [partea eficace]*	*Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a), alineatele (6) și (8)*	*IFRS 9.6.5.13(a); IFRS 7.24B(b)(iii)(iii); IFRS 7.24C(b)(i)(a), 24E(a); Anexa V partea 2.24*		
0140	*Conversie valutară*	*BAD articolul 39 alineatul (6)*	*DAS 21.52(b); DAS 21.32, 39–49*		
0150	*Instrumente financiare derivate de acoperire împotriva riscurilor. Rezerva aferentă acoperirii fluxurilor de numerar [partea eficace]*	*Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a), alineatele (6) și (8)*	*DAS 1.7(e); IFRS 7.24B(b)(ii)(iii); IFRS 7.24C(b)(i), 24E; IFRS 9.6.5.11(b); Anexa V partea 2.25*		
0155	*Modificările valorii juste a instrumentelor de datorie evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global*		*DAS 1.7(da); IFRS 9.4.1.2A; 5.7.10; Anexa V partea 2.26*		
0165	*Instrumente de acoperire împotriva riscurilor [elemente nedesemnate]*		*DAS 1.7(g)(h); IFRS 9.6.5.15, 6.5.16; IFRS 7.24B(b)(c); Anexa V partea 2.60*		
0170	*Active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării*		*IFRS 5.38, IG exemplul 12*		
0180	*Partea din alte venituri și cheltuieli recunoscute aferente investițiilor în filiale, asociați în participațiile și entități asociate*		*DAS 1.IG6; DAS 28.10*		
0190	**Rezultatul reportat**	*BAD articolul 4 Datorii punctul 11; CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 123*	*CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 123*		
0200	**Rezerve din reevaluare**	*BAD articolul 4 Datorii punctul 12*	*IFRS 1.30, D5-D8; Anexa V partea 2.28*		
0201	Active corporale	*Directiva contabilă articolul 7 alineatul (1)*			
0202	Instrumente de capitaluri proprii	*Directiva contabilă articolul 7 alineatul (1)*			
0203	Titluri de datorie	*Directiva contabilă articolul 7 alineatul (1)*			
0204	Altele	*Directiva contabilă articolul 7 alineatul (1)*			
0205	**Rezerve de valoare justă**	*Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a)*			
0206	Acoperirea unei investiții nete într-o operațiune din străinătate	*Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a), alineatul (8) litera (b)*			
0207	Instrumente financiare derivate de acoperire împotriva riscurilor. Acoperirea fluxurilor de trezorerie	*Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a), alineatul (8) litera (a); CRR articolul 30 litera (a)*			
0208	Instrumente financiare derivate de acoperire împotriva riscurilor. Alte acoperiri	*Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a), alineatul (8) litera (a)*			
0209	Active financiare nederivate redesemnate tranzacționării, evaluate la valoarea justă prin capitaluri proprii	*Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a), articolul 8 alineatul (2)*			
0210	**Alte rezerve**	*BAD articolul 4 Datorii punctele 13-13*	*DAS 1.54; DAS 1.78(e)*		
0215	Fonduri pentru riscuri bancare generale [în cazul în care sunt prezentate în cadrul capitalurilor proprii]	*BAD articolul 38 alineatul (1); CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 112; Anexa V partea 2.15*			
0220	Rezerve sau pierderi cumulate aferente investițiilor în filiale, asociați în participație și entități asociate, contabilizate prin metoda punerii în echivalență	*Directiva contabilă articolul 9 alineatul (7) litera (a); articolul 27; Anexa V partea 2.29*	*DAS 28.11; Anexa V partea 2.29*		
0230	Altele	*Anexa V partea 2.29*	*Anexa V partea 2.29*		
0235	**Diferențe din prima consolidare**	*Directiva contabilă articolul 24 alineatul (2) litera (c)*			
0240	**(-) Acțiuni de trezorerie**	*Directiva contabilă anexa III Active, secțiunea D punctul III subpunctul 2; BAD articolul 4 Active punctul 12; Anexa V partea 2.30*	*DAS 1.79(a)(vi); DAS 32.33–34, AG 14, AG 36; Anexa V partea 2.30*	46	
0250	**Profitul sau pierderea care poate fi atribuit(ă) proprietarilor întreprinderii-mamă**	*BAD articolul 4 Datorii punctul 14*	*DAS 1.81B(b)(i)*	2	
0260	**(-) Dividende interimare**	*CRR articolul 26 alineatul (2) litera (b)*	*DAS 32.35*		
0270	**Interese minoritare [interese care nu controlează]**	*Directiva contabilă articolul 24 alineatul (4)*	*DAS 1.54(q)*		
0280	Alte elemente cumulate ale rezultatului global	*CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 100*	*CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 100*	46	
0290	Alte elemente			46	
0300	**TOTAL CAPITALURI PROPRII**		*DAS 1.9(c), IG6*	46	
0310	**TOTAL CAPITALURI PROPRII ȘI TOTAL DATORII**	*BAD articolul 4 Datorii*	*DAS 1.IG6*		

2. Situația profitului sau pierderii

		Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD	Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Defalcare în tabel	Perioada curentă
					0010
0010	**Venituri din dobânzi**	*BAD articolul 27 Structura verticală punctul 1; Anexa V partea 2.31*	*IAS 1.97; Anexa V partea 2.31*	16	
0020	Active financiare deținute în vederea tranzacționării		*IFRS 7.20(a)(i), B5(e); Anexa V partea 2.33, 34*		
0025	Active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere		*IFRS 7.20(a)(i), B5(e), IFRS 9.5.7.1*		
0030	Active financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere		*IFRS 7.20(a)(i), B5(e)*		
0041	Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global		*IFRS 7.20(b); IFRS 9.5.7.10-11; IFRS 9.4.1.2A*		
0051	Active financiare la costul amortizat		*IFRS 7.20(b); IFRS 9.4.1.2; IFRS 9.5.7.2*		
0070	Instrumente financiare derivate – Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor, riscul de rată a dobânzii		*IFRS 9 anexa A; .B6.6.16; Anexa V partea 2.35*		
0080	Alte active		*Anexa V partea 2.36*		
0085	Venituri din dobânzi aferente datorilor	*Anexa V partea 2.37*	*IFRS 9.5.7.1, anexa V partea 2.37*		
0090	**(Cheltuieli cu dobânzile)**	*BAD articolul 27 Structura verticală punctul 2; Anexa V partea 2.31*	*IAS 1.97; Anexa V partea 2.31*	16	
0100	(Datorii financiare deținute în vederea tranzacționării)		*IFRS 7.20(a)(i), B5(e); Anexa V partea 2.33, 34*		
0110	(Datorii financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere)		*IFRS 7.20(a)(i), B5(e)*		
0120	(Datorii financiare evaluate la costul amortizat)		*IFRS 7.20(b); IFRS 9.5.7.2*		
0130	(Instrumente financiare derivate – Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor, riscul de rată a dobânzii)		*IAS 39.9; Anexa V partea 2.35*		
0140	(Alte datorii)		*Anexa V partea 2.38*		
0145	(Cheltuieli cu dobânzile aferente activelor)	*Anexa V partea 2.39*	*IFRS 9.5.7.1, anexa V partea 2.39*		
0150	**(Cheltuieli cu capitalul social rambursabil la cerere)**		*IFRIC 2.11*		
0160	**Venituri din dividende**	*BAD articolul 27 Structura verticală punctul 3; Anexa V partea 2.40*	*Anexa V partea 2.40*	31	
0170	Active financiare deținute în vederea tranzacționării		*IFRS 7.20(a)(i), B5(e); Anexa V partea 2.40*		
0175	Active financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere		*IFRS 7.20(a)(i), B5(e), IFRS 9.5.7.1A; Anexa V partea 2.40*		
0191	Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global		*IFRS 7.20(a)(ii); IFRS 9.4.1.2A; IFRS 9.5.7.1A; Anexa V partea 2.41*		
0192	Investiții în filiale, asocieri în participație și entități asociate, contabilizate prin metode diferite de metoda punerii în echivalență	*Anexa V partea 2.42*	*Anexa V partea 2.42*		
0200	**Venituri din onorarii și comisioane**	*BAD articolul 27 Structura verticală punctul 4*	*IFRS 7.20(c)*	22	
0210	**(Cheltuieli cu onorarii și comisioane)**	*BAD articolul 27 Structura verticală punctul 5*	*IFRS 7.20(c)*	22	
0220	**Câștiguri sau (–) pierderi din derecunoașterea activelor și datorillor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere – net**	*BAD articolul 27 Structura verticală punctul 6*	*Anexa V partea 2.45*	16	
0231	Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global		*IFRS 9.4.12A; IFRS 9.5.7.10-11*		
0241	Active financiare la costul amortizat		*IFRS 7.20(a)(v); IFRS 9.4.1.2; IFRS 9.5.7.2*		
0260	Datorii financiare evaluate la costul amortizat		*IFRS 7.20(a)(v); IFRS 9.5.7.2*		
0270	Altele				
0280	**Câștiguri sau (–) pierderi aferente activelor și datorillor financiare deținute în vederea tranzacționării – net**		*IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; Anexa V partea 2.43, 46*	16	
0285	**Câștiguri sau (–) pierderi aferente activelor și datorillor financiare destinate tranzacționării – net**	*BAD articolul 27 Structura verticală punctul 6*		16	
0287	**Câștiguri sau (–) pierderi aferente activelor financiare nedestinate tranzacționării, evaluate obligatoriu la valoarea justă prin profit sau pierdere – net**		*IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; Anexa V partea 2.46*		
0290	**Câștiguri sau (–) pierderi aferente activelor și datorillor financiare desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere – net**		*IFRS 7.20(a)(i); IFRS 9.5.7.1; Anexa V partea 2.44*	16, 45	
0295	**Câștiguri sau (–) pierderi aferente activelor și datorillor financiare nedestinate tranzacționării – net**	*BAD articolul 27 Structura verticală punctul 6*		16	
0300	**Câștiguri sau (–) pierderi din contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor – net**	*Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a), alineatele (6) și (8)*	*Anexa V partea 2.47*	16	
0310	**Diferențe de curs de schimb [câștig sau (–) pierdere] – net**	*BAD articolul 39*	*IAS 21.28, 52(a)*		
0320	**Câștiguri sau (–) pierderi din derecunoașterea investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate – net**	*BAD articolul 27 Structura verticală punctele 13-14; Anexa V partea 2.56*	*Anexa V partea 2.56*		
0330	**Câștiguri sau (–) pierderi din derecunoașterea activelor nefinanciare – net**	*Anexa V partea 2.48*	*IAS 1.34; Anexa V partea 2.48*	45	
0340	**Alte venituri din exploatare**	*BAD articolul 27 Structura verticală punctul 7; Anexa V partea 2.314-316*	*Anexa V partea 2.314-316*	45	
0350	**(Alte cheltuieli de exploatare)**	*BAD articolul 27 Structura verticală punctul 10; Anexa V partea 2.314-316*	*Anexa V partea 2.314-316*	45	
0355	**TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE – NET**				

0360	**(Cheltuieli administrative)**	*BAD articolul 27 Structura verticală punctul 8*			
0370	(Cheltuieli cu personalul)	*BAD articolul 27 Structura verticală punctul 8 litera (a)*	*IAS 19.7; IAS 1.102, IG6*	44	
0380	(Alte cheltuieli administrative)	*BAD articolul 27 Structura verticală punctul 8 litera (b);*		16	
0385	**(Contribuții în numerar la fonduri de rezoluție și la scheme de garantare a depozitelor)**	*Anexa V partea 2.48l*	*Anexa V partea 2.48l*		
0390	**(Amortizare)**		*IAS 1.102, 104*		
0400	(Imobilizări corporale)	*BAD articolul 27 Structura verticală punctul 9*	*IAS 1.104; IAS 16.73(e)(vii)*		
0410	(Investiții imobiliare)	*BAD articolul 27 Structura verticală punctul 9*	*IAS 1.104; IAS 40.79(d)(iv)*		
0415	(Fond comercial)	*BAD articolul 27 Structura verticală punctul 9*			
0420	(Alte active necorporale)	*BAD articolul 27 Structura verticală punctul 9*	*IAS 1.104; IAS 38.118(e)(vi)*		
0425	**Câștiguri sau (-) pierderi din modificare – net**		*IFRS 9.5.4.3, IFRS 9 anexa A; Anexa V partea 2.49*		
0426	Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global		*IFRS 7.35J*		
0427	Active financiare la costul amortizat		*IFRS 7.35J*		
0430	**[Provizioane sau (-) reluări de provizioane]**		*IAS 37.59, 84; IAS 1.98(b)(f)(g)*	9 12 43	
0435	(angajamente de plată pentru fondurile de rezoluție și schemele de garantare a depozitelor)	*Anexa V partea 2.48l*	*Anexa V partea 2.48l*		
0440	(Angajamente și garanții date)	*BAD articolul 27 Structura verticală punctele 11-12*	*IFRS 9.4.2.1(c),(d),9.B2.5; IAS 37, IFRS 4, anexa V partea 2.50*		
0450	(Alte provizioane)				
0455	**[Creșteri sau (-) diminuări ale fondului pentru riscuri bancare generale – net]**	*BAD articolul 38,2*			
0460	**[Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor cauzate de deprecierea activelor financiare care nu sunt evaluate la valoarea justă prin profit sau pierdere]**	*BAD articolele 35-37, anexa V partea 2.52, 53*	*IFRS 7.20(a)(viii); IFRS 9.5.4.4; Anexa V partea 2.51, 53*	12	
0481	(Active financiare evaluate la valoarea justă prin alte elemente ale rezultatului global)		*IFRS 9.5.4.4, 9.5.5.1, 9.5.5.2, 9.5.5.8*	12	
0491	(Active financiare la costul amortizat)		*IFRS 9.5.4.4, 9.5.5.1, 9.5.5.8*	12	
0510	**[Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor cauzate de deprecierea investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate]**	*BAD articolul 27 Structura verticală punctele 13-14*	*IAS 28.40-43*	16	
0520	**[Deprecierea sau (-) reluarea pierderilor cauzate de deprecierea activelor nefinanciare]**		*IAS 36.126(a)(b)*	16	
0530	(Imobilizări corporale)	*BAD articolul 27 Structura verticală punctul 9*	*IAS 16.73(e)(v-vi)*		
0540	(Investiții imobiliare)	*BAD articolul 27 Structura verticală punctul 9*	*IAS 40.79(d)(v)*		
0550	(Fond comercial)	*BAD articolul 27 Structura verticală punctul 9*	*IFRS 3 anexa B67(d)(v); IAS 36.124*		
0560	(Alte active necorporale)	*BAD articolul 27 Structura verticală punctul 9*	*IAS 38.118(e)(iv)(v)*		
0570	(Altele)		*IAS 36.126(a)(b)*		
0580	**Fond comercial negativ recunoscut în profit sau pierdere**	*Directiva contabilă articolul 24 alineatul (3) litera (f)*	*IFRS 3, anexa B64(n)(i)*		
0590	**Partea din profitul sau (-) pierderea aferent(ă) investițiilor în filiale, asocieri în participație și entități asociate, contabilizată prin metoda punerii în echivalență**	*BAD articolul 27 Structura verticală punctele 13-14*	*Anexa V partea 2.54*		
0600	**Profitul sau (-) pierderea din active imobilizate și grupuri destinate cedării, clasificate drept deținute în vederea vânzării, care nu pot fi considerate activități întrerupte**		*IFRS 5.37; Anexa V partea 2.55*		
0610	**PROFIT SAU (-) PIERDERE DIN ACTIVITĂȚI CONTINUE ÎNAINTE DE IMPOZITARE**		*IAS 1.102, IG6; IFRS 5.33A*		
0620	**[Cheltuieli sau (-) venituri cu impozitul aferente profitului sau pierderii din activități continue]**	*BAD articolul 27 Structura verticală punctul 15*	*IAS 1.82(d); IAS 12.77*		
0630	**PROFIT SAU (-) PIERDERE DIN ACTIVITĂȚI CONTINUE DUPĂ IMPOZITARE**	*BAD articolul 27 Structura verticală punctul 16*	*IAS 1, IG6*		
0632	**Profit sau (-) pierdere extraordinară după impozitare**	*BAD articolul 27 Structura verticală punctul 21*			
0633	Profit sau pierdere extraordinară înainte de impozitare	*BAD articolul 27 Structura verticală punctul 19*			
0634	[Cheltuieli sau (-) venituri cu impozitul aferente profitului sau pierderii extraordinare]	*BAD articolul 27 Structura verticală punctul 20*			
0640	**Profit sau (-) pierdere din activități întrerupte, după impozitare**		*IAS 1.82(aa); IFRS 5.33(a), 5.33A; Anexa V partea 2.56*		
0650	Profit sau (-) pierdere din activități întrerupte, înainte de impozitare		*IFRS 5.33(b)(i)*		
0660	[Cheltuieli sau (-) venituri cu impozitul legate de activități întrerupte]		*IFRS 5.33(b)(ii),(iv)*		
0670	**PROFIT SAU (-) PIERDERE AFERENT(Ă) EXERCIȚIULUI**	*BAD articolul 27 Structura verticală punctul 23*	*IAS 1.81A(a)*		
0680	Atribuibil(ă) intereselor minoritare [interese care nu controlează]		*IAS 1.81B(b)(i)*		
0690	Atribuibil(ă) proprietarilor societății-mamă		*IAS 1.81B(b)(ii)*		

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

5.1 **Credite și avansuri, altele decât activele deținute în vederea tranzacționării, destinate tranzacționării sau deținute în vederea vânzării, defalcate pe tipuri de produse**

			Referințe	Valoarea contabilă brută	Valoarea contabilă *Anexa V partea 1.27-28*					
					Bănci centrale	Administrații publice	Instituții de credit	Alte societăți financiare	Societăți nefinanciare	Gospodării
				Anexa V partea 1.34	*Anexa V partea 1.42(a)*	*Anexa V partea 1.42(b)*	*Anexa V partea 1.42(c)*	*Anexa V partea 1.42(d)*	*Anexa V partea 1.42(e)*	*Anexa V partea 1.42(f)*
				0005	0010	0020	0030	0040	0050	0060
Pe tipuri de produse	0010	**La vedere (la cerere) și cu o perioadă scurtă de notificare (cont curent)**	*Anexa V partea 2.85(a)*							
	0020	**Creanțe aferente cărților de credit**	*Anexa V partea 2.85(b)*							
	0030	**Creanțe comerciale**	*Anexa V partea 2.85(c)*							
	0040	**Contracte de leasing financiar**	*Anexa V partea 2.85(d)*							
	0050	**Credite acordate în cadrul operațiunilor reverse repo**	*Anexa V partea 2.85(e)*							
	0060	**Alte credite la termen**	*Anexa V partea 2.85(f)*							
	0070	**Avansuri care nu sunt credite**	*Anexa V partea 2.85(g)*							
	0080	**CREDITE ȘI AVANSURI**	*Anexa V partea 1.32, 44(a)*							
În funcție de garanțiile reale	0090	din care: Credite garantate cu bunuri imobile	*Anexa V partea 2.86(a), 87*							
	0100	din care: alte credite garantate cu garanții reale	*Anexa V partea 2.86(b), 87*							
În funcție de scop	0110	din care: credite pentru consum	*Anexa V partea 2.88(a)*							
	0120	din care: credite pentru achiziționarea de locuințe	*Anexa V partea 2.88(b)*							
În funcție de subordonare	0130	din care: credite pentru finanțarea de proiecte	*Anexa V partea 2.89; CRR articolul 147 alineatul (8)*							

8. **Defalcarea datoriilor financiare**

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

		Principii în GAAP naționale bazate pe BAR	Principii în GAAP naționale compatibile cu IFRS	Valoarea contabilă *Anexa V partea 1.27-28*						Modificări cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit
				Deținute în vederea tranzacționării	Desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere	Cost amortizat	Deținute tranzacționării	Printr-o metodă bazată pe conturi	Contabilizarea de acoperire imputrivă riscurilor	
				IFRS 7.8(e)(i); IFRS 9 anexa A, IFRS 9.BA.6-BA.7, IFRS 9.6.7	*IFRS 7.8(e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.1.5*	*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*			*IFRS 7.24A(a); IFRS 9.6*	*CRR articolul 33 alineatul (1) litera (b), articolul 33 alineatul (1) litera (c); Anexa V partea 2.101*
					Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a), alineatul (6); IAS 39.9		*Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1); Anexa V partea 1.29*	*Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1)*	*Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a), alineatul (8), alineatul (8) primul paragraf litera (a)*	*CRR articolul 33 alineatul (1) litera (b), articolul 33 alineatul (1) litera (c); Anexa V partea 2.102*
				0010	0020	0030	0034	0035	0037	0040
0010	**Instrumente financiare derivate**	*CRR anexa II*	*IFRS 9.BA.7(a)*							
0020	**Poziții scurte**		*IFRS 9.BA.7(b)*							
0030	Instrumente de capitaluri proprii	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.4-8*	*IAS 32.11*							
0040	Titluri de datorie	*Anexa V partea 1.31*	*Anexa V partea 1.31*							
0050	**Depozite**	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9; Anexa V partea 1.36*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9; Anexa V partea 1.36*							
0060	Bănci centrale	*Anexa V partea 1.42(a), 44(c)*	*Anexa V partea 1.42(a), 44(c)*							
0070	*Conturi curente/depozite overnight*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.1*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.1*							
0080	*Depozite la termen*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.2*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.2*							
0090	*Depozite rambursabile după notificare*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.3; Anexa V partea 2.87*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.3; Anexa V partea 2.87*							
0100	*Acorduri de răscumpărare*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.4*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.4*							
0110	Administrații publice	*Anexa V partea 1.42(b), 44(c)*	*Anexa V partea 1.42(b), 44(c)*							
0120	*Conturi curente/depozite overnight*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.1*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.1*							
0130	*Depozite la termen*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.2*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.2*							
0140	*Depozite rambursabile după notificare*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.3; Anexa V partea 2.87*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.3; Anexa V partea 2.87*							
0150	*Acorduri de răscumpărare*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.4*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.4*							
0160	Instituții de credit	*Anexa V partea 1.42(c), 44(c)*	*Anexa V partea 1.42(c), 44(c)*							
0170	*Conturi curente/depozite overnight*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.1*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.1*							
0180	*Depozite la termen*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.2*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.2*							
0190	*Depozite rambursabile după notificare*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.3; Anexa V partea 2.87*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.3; Anexa V partea 2.87*							
0200	*Acorduri de răscumpărare*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.4*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.4*							
0210	Alte societăți financiare	*Anexa V partea 1.42(d), 44(c)*	*Anexa V partea 1.42(d), 44(c)*							
0220	*Conturi curente/depozite overnight*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.1*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.1*							
0230	*Depozite la termen*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.2*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.2*							
0240	*Depozite rambursabile după notificare*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.3; Anexa V partea 2.87*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.3; Anexa V partea 2.87*							
0250	*Acorduri de răscumpărare*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.4*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.4*							
0260	Societăți nefinanciare	*Anexa V partea 1.42(e), 44(c)*	*Anexa V partea 1.42(e), 44(c)*							
0270	*Conturi curente/depozite overnight*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.1*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.1*							
0280	*Depozite la termen*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.2*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.2*							
0290	*Depozite rambursabile după notificare*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.3; Anexa V partea 2.87*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.3; Anexa V partea 2.87*							
0300	*Acorduri de răscumpărare*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.4*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.4*							
0310	Gospodării	*Anexa V partea 1.42(f), 44(c)*	*Anexa V partea 1.42(f), 44(c)*							
0320	*Conturi curente/depozite overnight*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.1*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.1*							
0330	*Depozite la termen*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.2*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.2*							
0340	*Depozite rambursabile după notificare*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.3; Anexa V partea 2.87*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.3; Anexa V partea 2.87*							
0350	*Acorduri de răscumpărare*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.4*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9.4*							
0360	**Titluri de datorie emise**	*Anexa V partea 1.37, partea 2.88*	*Anexa V partea 1.37, partea 2.88*							
0370	Certificate de depozit	*Anexa V partea 2.88(a)*	*Anexa V partea 2.88(a)*							
0380	Titluri garantate cu active	*CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 61*	*CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 61*							
0390	*Obligațiuni garantate*	*CRR articolul 129*	*CRR articolul 129*							
0400	Contracte hibride	*Anexa V partea 2.88(d)*	*Anexa V partea 2.88(d)*							
0410	Alte titluri de datorie emise	*Anexa V partea 2.88(e)*	*Anexa V partea 2.88(e)*							
0420	Instrumente financiare compuse convertibile		*IAS 32.AG 31*							
0430	Neconvertibile									
0440	**Alte datorii financiare**	*Anexa V partea 1.38-40*	*Anexa V partea 1.38-41*							
0445	*din care datorii care decurg din contractele de*		*IFRS 16.22, 26-28, 47(b)*							
0450	**DATORII FINANCIARE**									

8.2 Datorii financiare subordonate

		Trimiteri la GAAP naționale	*Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS*	Valoarea contabilă		
				Desemnate la valoarea justă prin profit sau pierdere	**La costul amortizat**	**Printr-o metodă bazată pe costuri**
				IFRS 7.8(e)(i); IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5	*IFRS 7.8(g); IFRS 9.4.2.1*	
				Directiva contabilă articolul 8 alineatul (1) litera (a), alineatul (6); IAS 39.9		*Directiva contabilă articolul 8 alineatul (3)*
				0010	0020	0030
0010	**Depozite**	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9; Anexa V partea 1.36*	*BCE/2013/33 anexa 2 partea 2.9; Anexa V partea 1.36*			
0020	**Titluri de datorie emise**	*Anexa V partea 1.37*	*Anexa V partea 1.37*			
0030	**DATORII FINANCIARE SUBORDONATE**	*Anexa V partea 2.99-100*	*Anexa V partea 2.99-100*			

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

	Pe tipuri de riscuri/pe tipuri de produse sau pe tipuri de piețe	Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD	Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Valoarea contabilă				Valoarea justă		Valoarea nocțională	
				Active financiare deținute în vederea tranzacționării și destinate tranzacționării	din care: Active financiare evaluate printr-o metodă bazată pe costuri/la LOCOM	Datorii financiare deținute în vederea tranzacționării și destinate tranzacționării	din care: Datorii financiare evaluate printr-o metodă bazată pe costuri/la LOCOM	Valoare pozitivă	Valoare negativă	Total destinate tranzacționării	din care: vândute
				Anexa V partea 2.120, 131		IFRS 9.BA.7(a); Anexa V partea 2.120, 131				Anexa V partea 2.133-135	Anexa V partea 2.133-135
				Anexa V partea 1.17, partea 2.120	Anexa V partea 2.124	Anexa V partea 1.25, partea 2.120	Anexa V partea 2.124	Anexa V partea 2.132	Anexa V partea 2.132	Anexa V partea 2.133-135	Anexa V partea 2.133-135
				0010	0011	0020	0016	0022	0025	0030	0040
0010	**Rata dobânzii**	Anexa V partea 2.129(a)	Anexa V partea 2.129(a)								
0020	din care: Instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor	Anexa V partea 2.137-139	Anexa V partea 2.137-139								
0030	Opțiuni OTC	Anexa V partea 2.136	Anexa V partea 2.136								
0040	Alte instrumente extrabursiere	Anexa V partea 2.136	Anexa V partea 2.136								
0050	Opțiuni pe piețe organizate	Anexa V partea 2.136	Anexa V partea 2.136								
0060	Alte instrumente pe piețe organizate	Anexa V partea 2.136	Anexa V partea 2.136								
0070	**Capitaluri proprii**	Anexa V partea 2.129(b)	Anexa V partea 2.129(b)								
0080	din care: Instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor	Anexa V partea 2.137-139	Anexa V partea 2.137-139								
0090	Opțiuni OTC	Anexa V partea 2.136	Anexa V partea 2.136								
0100	Alte instrumente extrabursiere	Anexa V partea 2.136	Anexa V partea 2.136								
0110	Opțiuni pe piețe organizate	Anexa V partea 2.136	Anexa V partea 2.136								
0120	Alte instrumente pe piețe organizate	Anexa V partea 2.136	Anexa V partea 2.136								
0130	**Schimb valutar și aur**	Anexa V partea 2.129(c)	Anexa V partea 2.129(c)								
0140	din care: Instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor	Anexa V partea 2.137-139	Anexa V partea 2.137-139								
0150	Opțiuni OTC	Anexa V partea 2.136	Anexa V partea 2.136								
0160	Alte instrumente extrabursiere	Anexa V partea 2.136	Anexa V partea 2.136								
0170	Opțiuni pe piețe organizate	Anexa V partea 2.136	Anexa V partea 2.136								
0180	Alte instrumente pe piețe organizate	Anexa V partea 2.136	Anexa V partea 2.136								
0190	**Credit**	Anexa V partea 2.129(d)	Anexa V partea 2.129(d)								
0195	din care: Instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor cu utilizarea opțiunii de evaluare la valoarea justă	Anexa V partea 2.140	IFRS 9.6.7.1; Anexa V partea 2.140								
0201	din care: alte instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor	Anexa V partea 2.137-140	Anexa V partea 2.137-140								
0210	Swap pe riscul de credit										
0220	Opțiune pe marja de credit										
0230	Swap pe randamentul total (total return swap)										
0240	Altele										
0250	**Mărfuri**	Anexa V partea 2.129(e)	Anexa V partea 2.129(e)								
0260	din care: Instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor	Anexa V partea 2.137-139	Anexa V partea 2.137-139								
0270	**Altele**	Anexa V partea 2.129(f)	Anexa V partea 2.129(f)								
0280	din care: Instrumente de acoperire economică împotriva riscurilor	Anexa V partea 2.137-139	Anexa V partea 2.137-139								
0290	**INSTRUMENTE FINANCIARE DERIVATE**	CRR anexa II; Anexa V partea 1.16(a)	IFRS 9 anexa A								
0300	din care: extrabursiere – instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c), 44(e), partea 2.141(a), 142	Anexa V partea 1.42(c), 44(e), partea 2.141(a), 142								
0310	din care: extrabursiere – alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d), 44(e), partea 2.141(b)	Anexa V partea 1.42(d), 44(e), partea 2.141(b)								
0320	din care: extrabursiere – altele	Anexa V partea 1.44(e), partea 2.141(c)	Anexa V partea 1.44(e), partea 2.141(c)								

11. **Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor**

11.2 **Instrumente financiare derivate – Contabilitatea de acoperire împotriva riscurilor în temeiul GAAP naționale: defalcare pe tipuri de risc**

	Pe tipuri de produse sau pe tipuri de piețe	Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD	Valoarea contabilă				Valoarea nocțională				Valoarea justă	
			Active	din care: active contabilizate la costul amortizat/la LOCOM	Datorii	din care: datorii contabilizate la costul amortizat/la LOCOM	Total acoperiri	din care: instrumente derivate contabilizate la costul amortizat/la LOCOM	din care: vândute	din care: instrumente derivate contabilizate la costul amortizat/la LOCOM	Valoare pozitivă	Valoare negativă
			Anexa V partea 1.17, partea 2.120	*Anexa V partea 2.124*	*Anexa V partea 1.25, partea 2.120*	*Anexa V partea 2.124*	*Anexa V partea 2.133-135*	*Anexa V partea 2.124*	*Anexa V partea 2.133-135*	*Anexa V partea 2.124*	*Anexa V partea 2.132*	*Anexa V partea 2.132*
			0005	0006	0007	0008	0010	0011	0020	0021	0030	0040
0010	**Rata dobânzii**	*Anexa V partea 2.129(a)*										
0020	Opțiuni OTC	*Anexa V partea 2.136*										
0030	Alte instrumente extrabursiere	*Anexa V partea 2.136*										
0040	Opțiuni pe piețe organizate	*Anexa V partea 2.136*										
0050	Alte instrumente pe piețe organizate	*Anexa V partea 2.136*										
0060	**Capitaluri proprii**	*Anexa V partea 2.129(b)*										
0070	Opțiuni OTC	*Anexa V partea 2.136*										
0080	Alte instrumente extrabursiere	*Anexa V partea 2.136*										
0090	Opțiuni pe piețe organizate	*Anexa V partea 2.136*										
0100	Alte instrumente pe piețe organizate	*Anexa V partea 2.136*										
0110	**Schimb valutar și aur**	*Anexa V partea 2.129(c)*										
0120	Opțiuni OTC	*Anexa V partea 2.136*										
0130	Alte instrumente extrabursiere	*Anexa V partea 2.136*										
0140	Opțiuni pe piețe organizate	*Anexa V partea 2.136*										
0150	Alte instrumente pe piețe organizate	*Anexa V partea 2.136*										
0160	**Credit**	*Anexa V partea 2.129(d)*										
0170	Swap pe riscul de credit	*Anexa V partea 2.136*										
0180	Opțiune pe marja de credit	*Anexa V partea 2.136*										
0190	Swap pe randamentul total (total return swap)	*Anexa V partea 2.136*										
0200	**Altele**	*Anexa V partea 2.136*										
0210	**Mărfuri**	*Anexa V partea 2.129(e)*										
0220	**Altele**	*Anexa V partea 2.129(f)*										
0230	INSTRUMENTE DERIVATE – CONTABILITATEA DE ACOPERIRE ÎMPOTRIVA RISCURILOR	*Anexa V partea 1.22, 26*										
0231	din care: acoperiri ale valorii juste împotriva riscurilor	*Anexa V partea 2.140*										
0232	din care: acoperiri ale riscurilor de variație a fluxurilor de trezorerie împotriva riscurilor	*Anexa V partea 2.140*										
0233	din care: acoperiri evaluate la cost împotriva riscurilor	*Anexa V partea 2.140, 144*										
0234	din care: acoperirea împotriva riscurilor a investițiilor nete într-o operațiune din străinătate	*Anexa V partea 2.140*										
0235	din care: acoperiri ale valorii juste a unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii	*Anexa V partea 2.140*										
0236	din care: acoperiri ale fluxului de trezorerie al unui portofoliu împotriva riscului de rată a dobânzii	*Anexa V partea 2.140*										
0240	din care: extrabursiere – instituții de credit	*Anexa V partea 1.42(c), 44(e), partea 2.141(a), 142*										
0250	din care: extrabursiere – alte societăți financiare	*Anexa V partea 1.42(d), 44(e), partea 2.141(b)*										
0260	din care: extrabursiere – altele	*Anexa V partea 1.44(e), partea 2.141(c)*										

18 **Informații privind expunerile performante și neperformante**

18.0 **Informații privind expunerile performante și neperformante**

		Trimitere în GAAP naționale incluse pe BAD	Trimitere în GAAP naționale compatibile cu IFRS	Valoarea contabilă brută/valoarea nominală																				
				Performante							Neperformante													
						Neperformante sau restante ≤ 30 de zile	Restante > 30 de zile ≤ 90 de zile	Din care: Instrumente fără o creștere semnificativă a riscului de credit după recunoașterea inițială (etapa 1)	Din care: Instrumente cu o creștere semnificativă a riscului de credit după recunoașterea inițială, dar care nu sunt depreciate (etapa 2)	Din care: active financiare depreciate achiziționate sau emise		Cu probabilitate de nerambursare integrală, nerestante sau restante ≤ 90 de zile	Restante > 90 de zile ≤ 180 de zile	Restante > 180 de zile ≤ 1 an	Restante > 1 an ≤ 2 ani	Restante > 2 ani ≤ 5 ani	Restante > 5 ani ≤ 7 ani	Restante > 7 ani	Din care: Instrumente cu o creștere semnificativă a riscului de credit după recunoașterea inițială, dar care nu sunt depreciate (etapa 2)	Din care: În stare de nerambursare	Din care: Instrumente depreciate ca urmare a riscului de credit (etapa 3)	Din care: active financiare depreciate achiziționate sau emise	Din care: depreciate	
				0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110	0120	0130	0140	0150	0160	0170	0180	0190	0200	
0005	Soldul de numerar la bănci centrale și alte depozite la vedere	BAD articolul 13 alineatul (2); Anexa V partea 2.2, 3	Anexa V partea 2.2, 3																					
0010	Titluri de datorie	Anexa V partea 2.32, 40(b)	Anexa V partea 2.32, 40(b)																					
0020	Birouri centrale	Anexa V partea 2.42(a)	Anexa V partea 2.42(a)																					
0030	Administrații publice	Anexa V partea 2.42(b)	Anexa V partea 2.42(b)																					
0040	Instituții de credit	Anexa V partea 2.42(c)	Anexa V partea 2.42(c)																					
0050	Alte societăți financiare	Anexa V partea 2.42(d)	Anexa V partea 2.42(d)																					
0060	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 2.42(e)	Anexa V partea 2.42(e)																					
0070	Credite și avansuri	Anexa V partea 2.32, 40(a)	Anexa V partea 2.32, 40(a)																					
0080	Birouri centrale	Anexa V partea 2.42(a)	Anexa V partea 2.42(a)																					
0090	Administrații publice	Anexa V partea 2.42(b)	Anexa V partea 2.42(b)																					
0100	Instituții de credit	Anexa V partea 2.42(c)	Anexa V partea 2.42(c)																					
0110	Alte societăți financiare	Anexa V partea 2.42(d)	Anexa V partea 2.42(d)																					
0120	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 2.42(e)	Anexa V partea 2.42(e)																					
0130	Din care: Ipoteci pe bunuri imobile	Recomandarea privind DMN-urile articolul 1 alineatul (2) litera (a)	Recomandarea privind DMN-urile articolul 1 alineatul (2) litera (a)																					
0140	Din care: credite garantate cu bunuri imobile comerciale	Anexa V partea 2.86(a), 87, 236(a)	Anexa V partea 2.86(a), 87, 236(a)																					
0150	Gospodării	Anexa V partea 2.42(f)	Anexa V partea 2.42(f)																					
0160	Din care: credite garantate cu bunuri imobile locative	Anexa V partea 2.86(a), 87, 236(a)	Anexa V partea 2.86(a), 87, 236(a)																					
0170	Din care: credite pentru consum	Anexa V partea 2.86(c), 236(b)	Anexa V partea 2.86(a), 236(b)																					
0180	INSTRUMENTE DE DATORII LA COST SAU LA COSTUL AMORTIZAT	Anexa V partea 2.230(a)	Anexa V partea 2.230(a)																					
0190	Titluri de datorie	Anexa V partea 2.32, 40(b)	Anexa V partea 2.32, 40(b)																					
0200	Birouri centrale	Anexa V partea 2.42(a)	Anexa V partea 2.42(a)																					
0210	Administrații publice	Anexa V partea 2.42(b)	Anexa V partea 2.42(b)																					
0220	Instituții de credit	Anexa V partea 2.42(c)	Anexa V partea 2.42(c)																					
0230	Alte societăți financiare	Anexa V partea 2.42(d)	Anexa V partea 2.42(d)																					
0240	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 2.42(e)	Anexa V partea 2.42(e)																					
0250	Credite și avansuri	Anexa V partea 2.32, 40(a)	Anexa V partea 2.32, 40(a)																					
0260	Birouri centrale	Anexa V partea 2.42(a)	Anexa V partea 2.42(a)																					
0270	Administrații publice	Anexa V partea 2.42(b)	Anexa V partea 2.42(b)																					
0280	Instituții de credit	Anexa V partea 2.42(c)	Anexa V partea 2.42(c)																					
0290	Alte societăți financiare	Anexa V partea 2.42(d)	Anexa V partea 2.42(d)																					
0300	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 2.42(e)	Anexa V partea 2.42(e)																					
0900	Din care: Ipoteci pe bunuri imobile	Recomandarea privind DMN-urile articolul 1 alineatul (2) litera (a)	Recomandarea privind DMN-urile articolul 1 alineatul (2) litera (a)																					
0905	Din care: credite garantate cu bunuri imobile comerciale	Anexa V partea 2.86(a), 87, 236(a)	Anexa V partea 2.86(a), 87, 236(a)																					
0907	Gospodării	Anexa V partea 2.42(f)	Anexa V partea 2.42(f)																					
0910	Din care: credite garantate cu bunuri imobile locative	Anexa V partea 2.86(a), 87, 236(a)	Anexa V partea 2.86(a), 87, 236(a)																					
0915	Din care: credite pentru consum	Anexa V partea 2.86(c), 236(b)	Anexa V partea 2.86(a), 236(b)																					
0200	INSTRUMENTE DE DATORII EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL SAU PRIN CAPITALURI PROPRII, CARE NU FAC OBIECTUL DEPRECIERII	Anexa V partea 2.230(b)	Anexa V partea 2.230(b)																					
0210	Titluri de datorie	Anexa V partea 2.32, 40(b)	Anexa V partea 2.32, 40(b)																					
0212	Birouri centrale	Anexa V partea 2.42(a)	Anexa V partea 2.42(a)																					
0213	Administrații publice	Anexa V partea 2.42(b)	Anexa V partea 2.42(b)																					
0214	Instituții de credit	Anexa V partea 2.42(c)	Anexa V partea 2.42(c)																					
0215	Alte societăți financiare	Anexa V partea 2.42(d)	Anexa V partea 2.42(d)																					
0216	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 2.42(e)	Anexa V partea 2.42(e)																					
0220	Credite și avansuri	Anexa V partea 2.32, 40(a)	Anexa V partea 2.32, 40(a)																					
0222	Birouri centrale	Anexa V partea 2.42(a)	Anexa V partea 2.42(a)																					
0225	Administrații publice	Anexa V partea 2.42(b)	Anexa V partea 2.42(b)																					
0226	Instituții de credit	Anexa V partea 2.42(c)	Anexa V partea 2.42(c)																					
0228	Alte societăți financiare	Anexa V partea 2.42(d)	Anexa V partea 2.42(d)																					
0229	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 2.42(e)	Anexa V partea 2.42(e)																					
0920	Din care: Ipoteci pe bunuri imobile	Recomandarea privind DMN-urile articolul 1 alineatul (2) litera (a)	Recomandarea privind DMN-urile articolul 1 alineatul (2) litera (a)																					
0925	Din care: credite garantate cu bunuri imobile comerciale	Anexa V partea 2.86(a), 87, 236(a)	Anexa V partea 2.86(a), 87, 236(a)																					
0227	Gospodării	Anexa V partea 2.42(f)	Anexa V partea 2.42(f)																					
0930	Din care: credite garantate cu bunuri imobile locative	Anexa V partea 2.86(a), 87, 236(a)	Anexa V partea 2.86(a), 87, 236(a)																					
0935	Din care: credite pentru consum	Anexa V partea 2.86(c), 236(b)	Anexa V partea 2.86(a), 236(b)																					
0230	INSTRUMENTE DE DATORII EVALUATE LA LOCUL STRICTE SAU LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE SAU PRIN CAPITALURI PROPRII, CARE NU FAC OBIECTUL DEPRECIERII	Anexa V partea 2.230(c), 234	Anexa V partea 2.230(c), 234																					
0330	INSTRUMENTE DE DATORII, ALTELE DECÂT CELE DEȚINUTE ÎN VEDEREA TRANZACȚIONĂRII SAU DESEMNATE TRANZACȚIONĂRII	Anexa V partea 2.217	Anexa V partea 2.217																					
0335	INSTRUMENTE DE DATORII DEȚINUTE ÎN VEDEREA VÂNZĂRII		Anexa V partea 2.230																					

		Trimiterile la GAAP naționale incluse în RAS	Trimiterile la GAAP naționale comparabile cu IFRS	Valoarea contabilă brută/valoarea nominală																				
						Performante								Neperformante										
							Restanțe cu mai puțin de 30 de zile	Restanțe cu cel puțin 30 de zile și mai puțin de 90 de zile	Din care: Instrumente care nu sunt deținute cu scopul de a fi tranzacționate	Din care: Instrumente care nu sunt deținute cu scopul de a fi tranzacționate și care nu sunt clasificate ca active financiare deținute în vederea vânzării	Din care: active financiare deținute în vederea vânzării		Cu probabilitate de neachitare integrală, neconstatată ca restanță, cu mai puțin de 90 de zile	Restanțe cu cel puțin 90 de zile și mai puțin de 180 de zile	Restanțe cu cel puțin 180 de zile și mai puțin de 1 an	Restanțe cu cel puțin 1 an și mai puțin de 2 ani	Restanțe cu cel puțin 2 ani și mai puțin de 5 ani	Restanțe cu cel puțin 5 ani și mai puțin de 7 ani	Restanțe cu cel puțin 7 ani	Din care: Instrumente care nu sunt deținute cu scopul de a fi tranzacționate și care nu sunt clasificate ca active financiare deținute în vederea vânzării	Din care: în stare de nerambursare	Din care: Instrumente deținute în vederea vânzării	Din care: active financiare deținute în vederea vânzării	Din care: deprecieri
				0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110	0120	0130	0140	0150	0160	0170	0180	0190	0200	0210
				Anexa V partea 1.24, partea 2.216, 221	Anexa V partea 2.219-246, 249-298	Anexa V partea 2.222, 238	Anexa V partea 2.222, 238	[IFRS 9, IFRS 7.35M(a)]; Anexa V partea 2. 217(a)	[IFRS 9, IFRS 7.35M(a)]; Anexa V partea 2. 217(a)	[IFRS 9, IFRS 7.35M(a)]; Anexa V partea 2.216, 217(a)		[Dir 86/635/CEE articolul 47a alineatul (3)]; Anexa V partea 2. 219-246, 249-298	Anexa V partea 2. 222, 238-246	Anexa V partea 2. 222, 238-246	Anexa V partea 2. 222, 238-246	Anexa V partea 2. 222, 238-246	Anexa V partea 2. 222, 238-246	Anexa V partea 2. 222, 238-246	Anexa V partea 2. 222, 238-246	[IFRS 9, IFRS 7.35M(a)(i)]; Anexa V partea 2. 217(a)	[Dir 86/635/CEE articolul 47b] Anexa V partea 2.237(b)	[IFRS 9, IFRS 7.35M(a)]; Anexa V partea 2. 217(a)	[IFRS 9, IFRS 7.35M(a)]; Anexa V partea 2.216, 217(a)	
				Anexa V partea 1.24, partea 2.216, 221	Anexa V partea 2.219-246, 249-298	Anexa V partea 2. 222, 238	Anexa V partea 2. 222, 238					[Dir 86/635/CEE articolul 47a alineatul (3)]; Anexa V partea 2. 219-246, 249-298	Anexa V partea 2. 222, 238-246	Anexa V partea 2. 222, 238-246	Anexa V partea 2. 222, 238-246	Anexa V partea 2. 222, 238-246	Anexa V partea 2. 222, 238-246	Anexa V partea 2. 222, 238-246	Anexa V partea 2. 222, 238-246		[Dir 86/635/CEE articolul 47b] Anexa V partea 2.237(b)			[Dir 86/635/CEE articolul 47a alineatul (3)] Anexa V partea 2. 219-246, 249-298
0240	**Ajustările de creditare date**	*CRR anexa I; Anexa V partea 1.44(g), partea 2.112, 113*	*CRR anexa I; Anexa V partea 1.44(g), partea 2.102-105, 111, 116*																					
0250	Nivel central	Anexa V partea 1.42(a)	Anexa V partea 1.42(a)																					
0260	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)	Anexa V partea 1.42(b)																					
0270	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)	Anexa V partea 1.42(c)																					
0280	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)	Anexa V partea 1.42(d)																					
0290	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)	Anexa V partea 1.42(e)																					
0300	Gospodării	Anexa V partea 1.42(f)	Anexa V partea 1.42(f)																					
0310	**Garanții financiare date**	*CRR anexa I; Anexa V partea 1.44(f), partea 2.112, 114*	*CRR anexa I; CRR anexa II; Anexa V partea 1.44(f), partea 2.102-105, 114, 116*																					
0320	Nivel central	Anexa V partea 1.42(a)	Anexa V partea 1.42(a)																					
0330	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)	Anexa V partea 1.42(b)																					
0340	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)	Anexa V partea 1.42(c)																					
0350	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)	Anexa V partea 1.42(d)																					
0360	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)	Anexa V partea 1.42(e)																					
0370	Gospodării	Anexa V partea 1.42(f)	Anexa V partea 1.42(f)																					
0380	**Alte angajamente date**	*CRR anexa I; Anexa V partea 1.44(g), partea 2.112, 115*	*CRR anexa I; Anexa V partea 1.44(g), partea 2.102-105, 115, 116*																					
0390	Nivel central	Anexa V partea 1.42(a)	Anexa V partea 1.42(a)																					
0400	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)	Anexa V partea 1.42(b)																					
0410	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)	Anexa V partea 1.42(c)																					
0420	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)	Anexa V partea 1.42(d)																					
0430	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)	Anexa V partea 1.42(e)																					
0440	Gospodării	Anexa V partea 1.42(f)	Anexa V partea 1.42(f)																					
0450	**EXPUNERI EXTRABILANȚIERE**	Anexa V partea 2.217	Anexa V partea 2.217																					

18 **Informații privind expunerile performante și neperformante**

18.0 **Informații privind expunerile performante și neperformante**

			Deprecieri cumulate, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane																Valoarea maximă a garanției reale care ar putea fi luată în considerare Anexa V partea 2.110			
			Expuneri performante - deprecieri cumulate și provizioane						Expuneri neperformante - Deprecieri cumulate, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane											Garanții reale primite și garanții financiare primite			
				din care: Instrumente cu o creștere semnificativă a riscului de credit după recunoașterea inițială (etapa 2)	din care: Instrumente care sunt considerate ca o creștere semnificativă a riscului de credit după recunoașterea inițială, dar care nu sunt depreciate	din care: active financiare depreciate achiziționate sau emise		Cu probabilitate de neîncasare integrală, restanțe cu mai puțin de 90 de zile	Restanțe > 90 de zile ≤ 180 de zile	Restanțe > 180 de zile ≤ 1 an	Restanțe > 1 an ≤ 2 ani	Restanțe > 2 ani ≤ 5 ani	Restanțe > 5 ani ≤ 7 ani	Restanțe > 7 ani	din care: Instrumente cu o creștere semnificativă a riscului de credit după recunoașterea inițială, dar care nu sunt depreciate	Din care: Instrumente depreciate ca urmare a riscului de credit (etapa 3)	din care: active financiare depreciate achiziționate sau emise	Garanții reale primite pentru expuneri performante	Garanții reale primite pentru expuneri neperformante	Garanții financiare primite pentru expuneri performante	Garanții financiare primite pentru expuneri neperformante
			0130	0140	0610	0041	0042	0043	0150	0160	0170	0180	0181	0182	0186	0187	0691	0692	0691	0692	0330	0350	0340	0360
			Anexa V partea 2. 238	Anexa V partea 2. 238	Anexa V partea 2. 222, 238(1)(b)	IFRS 9; IAS 39; IFRS 7.35M(a)(i); Anexa V partea 2. 237(a)	IFRS 9; IAS 39; IFRS 7.35M(a)(ii); Anexa V partea 2. 237(a)	IFRS 9; IAS 39; IFRS 7.35M(a)(iii); Anexa V partea 2. 237(a)	Anexa V partea 2. 238	Anexa V partea 2. 238, 238	Anexa V partea 2. 238, 238	Anexa V partea 2. 238, 238	Anexa V partea 2. 238, 238	Anexa V partea 2. 238, 238	Anexa V partea 2. 238, 238	Anexa V partea 2. 238, 238	IFRS 9; IAS 39; IFRS 7.35M(a)(ii); Anexa V partea 2. 237(a)	IFRS 9; IAS 39; IFRS 9 anexa A; Anexa V partea 2. 237(a)	IFRS 9; IAS 39; IFRS 7.35M(a)(iii); Anexa V partea 2. 237(a)	Anexa V partea 2. 230	Anexa V partea 2. 230	Anexa V partea 2. 230	Anexa V partea 2. 230
		Trimestrul în GAAP raționale bancare pe BAD	Anexa V partea 2. 238	Anexa V partea 2. 238	Anexa V partea 2. 222, 238				Anexa V partea 2. 238	Anexa V partea 2. 238, 238	Anexa V partea 2. 238, 238	Anexa V partea 2. 238, 238	Anexa V partea 2. 238, 238	Anexa V partea 2. 238, 238	Anexa V partea 2. 238, 238	Anexa V partea 2. 238, 238					Anexa V partea 2. 230	Anexa V partea 2. 230	Anexa V partea 2. 230	Anexa V partea 2. 230
0005	Solduri de numerar la bănci centrale și alte depozite la vedere	BAD, articolul 10 alineatul (2); Anexa V partea 2.2, 3																						
0010	Titluri de datorie	Anexa V partea 2.31, 46(b)																						
0020	Bănci centrale	Anexa V partea 2.42(a)																						
0030	Administrații publice	Anexa V partea 2.42(b)																						
0040	Instituții de credit	Anexa V partea 2.42(c)																						
0050	Alte societăți financiare	Anexa V partea 2.42(d)																						
0060	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 2.42(e)																						
0070	Creditele și avansurile	Anexa V partea 2.32, 46(a)																						
0080	Bănci centrale	Anexa V partea 2.42(a)																						
0090	Administrații publice	Anexa V partea 2.42(b)																						
0100	Instituții de credit	Anexa V partea 2.42(c)																						
0110	Alte societăți financiare	Anexa V partea 2.42(d)																						
0120	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 2.42(e)																						
0130	Din care: Întreprinderi mici și mijlocii	Recomandarea privind IMM-urile articolul 1 alineatul (2) litera (a)																						
0140	Din care: credite garantate cu bunuri imobile comerciale	Anexa V partea 2.66(a), 67, 239(a)																						
0150	Împrumuturi	Anexa V partea 2.42(f)																						
0160	Din care: credite garantate cu bunuri imobile locative	Anexa V partea 2.66(a), 67, 239(a)																						
0170	Din care: credite pentru consum	Anexa V partea 2.66(a), 239(b)																						
0180	INSTRUMENTE DE DATORIE LA COST SAU LA COSTUL AMORTIZAT	Anexa V partea 2.233(a)																						
0181	Titluri de datorie	Anexa V partea 2.31, 46(b)																						
0182	Bănci centrale	Anexa V partea 2.42(a)																						
0183	Administrații publice	Anexa V partea 2.42(b)																						
0184	Instituții de credit	Anexa V partea 2.42(c)																						
0185	Alte societăți financiare	Anexa V partea 2.42(d)																						
0186	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 2.42(e)																						
0187	Creditele și avansurile	Anexa V partea 2.32, 46(a)																						
0190	Bănci centrale	Anexa V partea 2.42(a)																						
0195	Administrații publice	Anexa V partea 2.42(b)																						
0196	Instituții de credit	Anexa V partea 2.42(c)																						
0198	Alte societăți financiare	Anexa V partea 2.42(d)																						
0199	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 2.42(e)																						
0605	Din care: Întreprinderi mici și mijlocii	Recomandarea privind IMM-urile articolul 1 alineatul (2) litera (a)																						
0607	Din care: credite garantate cu bunuri imobile comerciale	Anexa V partea 2.66(a), 67, 239(a)																						
0199	Împrumuturi	Anexa V partea 2.42(f)																						
0610	Din care: credite garantate cu bunuri imobile locative	Anexa V partea 2.66(a), 67, 239(a)																						
0615	Din care: credite pentru consum	Anexa V partea 2.66(a), 239(b)																						
0200	INSTRUMENTE DE DATORIE EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL DAR FĂRĂ CAPITALURI PROPRII, CARE NU FAC OBIECTUL DEPRECIERII	Anexa V partea 2.233(b)																						
0211	Titluri de datorie	Anexa V partea 2.31, 46(b)																						
0212	Bănci centrale	Anexa V partea 2.42(a)																						
0213	Administrații publice	Anexa V partea 2.42(b)																						
0214	Instituții de credit	Anexa V partea 2.42(c)																						
0215	Alte societăți financiare	Anexa V partea 2.42(d)																						
0216	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 2.42(e)																						
0220	Creditele și avansurile	Anexa V partea 2.32, 46(a)																						
0225	Bănci centrale	Anexa V partea 2.42(a)																						
0226	Administrații publice	Anexa V partea 2.42(b)																						
0227	Instituții de credit	Anexa V partea 2.42(c)																						
0228	Alte societăți financiare	Anexa V partea 2.42(d)																						
0236	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 2.42(e)																						
0600	Din care: Întreprinderi mici și mijlocii	Recomandarea privind IMM-urile articolul 1 alineatul (2) litera (a)																						
0605	Din care: credite garantate cu bunuri imobile comerciale	Anexa V partea 2.66(a), 67, 239(a)																						
0227	Împrumuturi	Anexa V partea 2.42(f)																						
0630	Din care: credite garantate cu bunuri imobile locative	Anexa V partea 2.66(a), 67, 239(a)																						
0635	Din care: credite pentru consum	Anexa V partea 2.66(a), 239(b)																						
0230	INSTRUMENTE DE DATORIE EVALUATE LA COSTUL ISTORIC SAU LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE SAU PRIN CAPITALURI PROPRII, CARE NU FAC OBIECTUL DEPRECIERII	Anexa V partea 2.233(c), 234																						
0240	INSTRUMENTE DE DATORIE, ALTELE DECÂT CELE DEȚINUTE ÎN VEDEREA TRANZACȚIONĂRII SAU DEȚINUTE TRANZACȚIONĂRII	Anexa V partea 2.217																						
0250	INSTRUMENTE DE DATORIE DEȚINUTE ÎN VEDEREA VÂNZĂRII																							

			Deprecieri cumulate, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane																Valoarea maximă a garanției reale care ar putea fi luată în considerare *Anexa V partea 2.159*			
			Expuneri performante – deprecieri cumulate și provizioane						Expuneri neperformante – deprecieri cumulate, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane											Garanții reale primite și garanții financiare primite			
				din care: Instrumente care nu sunt deținute pentru tranzacționare	din care: Instrumente care nu sunt deținute pentru tranzacționare și pentru care nu există creșteri semnificative ale riscului de credit după recunoașterea inițială (etapa 1)	din care: Instrumente care nu sunt deținute pentru tranzacționare și pentru care au existat creșteri semnificative ale riscului de credit după recunoașterea inițială, dar care nu sunt depreciate	din care: active financiare depreciate achiziționate sau emise		Cu probabilitate de neîncasare integrală, neplătite sau restante > 90 de zile	Restante > 90 de zile ≤ 180 de zile	Restante > 180 de zile ≤ 1 an	Restante > 1 an ≤ 2 ani	Restante > 2 ani ≤ 5 ani	Restante > 5 ani ≤ 7 ani	Restante > 7 ani	din care: Instrumente care nu sunt deținute pentru tranzacționare și pentru care au existat creșteri semnificative ale riscului de credit după recunoașterea inițială, dar care nu sunt depreciate	din care: Instrumente depreciate ce prezintă o valoare de credit (etapa 3)	din care: active financiare depreciate achiziționate sau emise	Garanții reale primite pentru expuneri performante	Garanții reale primite pentru expuneri neperformante	Garanții financiare primite pentru expuneri performante	Garanții financiare primite pentru expuneri neperformante
			0130	0140	0150	0141	0142	0143	0160	0170	0180	0190	0191	0192	0193	0194	0195	0200	0201	0202	0210	0220	0205	0215
		Tăieturi în GAAP neființate bazate pe datoriile	*Anexa V partea 2. 158*	*Anexa V partea 2. 158*	*Anexa V partea 2. 222, 158, 220(f)*	*IFRS 9, IAS 1.54 (h); IFRS 7.35H(a); Anexa V partea 2. 237(a)*	*IFRS 9, IAS 1.54 (h); IFRS 7.35H(a)(i); Anexa V partea 2. 237(a)*	*IFRS 9, IAS 1.54 (h); IFRS 7.35H(a)(ii); Anexa V partea 2.237(a)*	*Anexa V partea 2. 158*	*Anexa V partea 2. 236, 158*	*Anexa V partea 2. 236, 158*	*Anexa V partea 2. 236, 158*	*Anexa V partea 2. 236, 158*	*Anexa V partea 2. 236, 158*	*Anexa V partea 2. 236, 158*	*Anexa V partea 2. 236, 158*	*IFRS 9, IAS 1.54 (h); IFRS 7.35H(a)(i); Anexa V partea 2. 237(a)*	*IFRS 9, IAS 1.54 (h); IFRS 9 anexa A; Anexa V partea 2. 237(a)*	*IFRS 9, IAS 1.54 (h); IFRS 7.35H(a)(ii); Anexa V partea 2. 237(a)*	*Anexa V partea 2. 158*	*Anexa V partea 2. 158*	*Anexa V partea 2. 158*	*Anexa V partea 2. 158*
0140	**Angajamente de creditare date**	*CRR anexa I; Anexa V partea 1.44(g), partea 2.112, 113*																				
0150	Bănci centrale	*Anexa V partea 2.42(a)*																				
0160	Administrații publice	*Anexa V partea 2.42(b)*																				
0170	Instituții de credit	*Anexa V partea 2.42(c)*																				
0180	Alte societăți financiare	*Anexa V partea 2.42(d)*																				
0190	Societăți nefinanciare	*Anexa V partea 2.42(e)*																				
0200	Gospodării	*Anexa V partea 2.42(f)*																				
0210	**Garanții financiare date**	*CRR anexa I; Anexa V partea 1.44(k), partea 2.112, 114*																				
0220	Bănci centrale	*Anexa V partea 2.42(a)*																				
0230	Administrații publice	*Anexa V partea 2.42(b)*																				
0240	Instituții de credit	*Anexa V partea 2.42(c)*																				
0250	Alte societăți financiare	*Anexa V partea 2.42(d)*																				
0260	Societăți nefinanciare	*Anexa V partea 2.42(e)*																				
0270	Gospodării	*Anexa V partea 2.42(f)*																				
0280	**Alte angajamente date**	*CRR anexa I; Anexa V partea 1.44(g), partea 2.112, 115*																				
0290	Bănci centrale	*Anexa V partea 2.42(a)*																				
0300	Administrații publice	*Anexa V partea 2.42(b)*																				
0310	Instituții de credit	*Anexa V partea 2.42(c)*																				
0320	Alte societăți financiare	*Anexa V partea 2.42(d)*																				
0330	Societăți nefinanciare	*Anexa V partea 2.42(e)*																				
0340	Gospodării	*Anexa V partea 2.42(f)*																				
0350	**EXPUNERI EXTRABILANȚIERE**	*Anexa V partea 2.117*																				

19. **Informații privind expunerile restructurate în urma dificultăților financiare**

		Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD	Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	Valoarea contabilă brută/valoarea nominală a expunerilor cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare										
					Expuneri performante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare				Expuneri neperformante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare					
						Instrumente cu modificări ale termenilor și condițiilor lor	Refinanțare	din care: Expuneri performante restructurate în urma dificultăților financiare și supuse unei perioade de probă reclasificate din categoria expunerilor neperformante		Instrumente cu modificări ale termenilor și condițiilor lor	Refinanțare	din care: În stare de nerambursare	din care: Depreciate	din care: Restructurarea expunerilor care erau neperformante înainte de aplicarea măsurilor de restructurare datorată dificultăților financiare
				0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110
0005	Solduri de numerar la băncile centrale și alte depozite la vedere	BAD articolul 13 alineatul (2); Anexa V partea 2.2, 3	Anexa V partea 2.2, 3	CRR articolul 478 alineatele (1) și (2); Anexa V partea 1.34, partea 2. 118, 240-245,	Anexa V partea 2. 258, 259-261	CRR articolul 478 alineatul (1); Anexa V partea 2.240, 266	CRR articolul 478 alineatul (1); Anexa V partea 2. 240, 244, 265-266	CRR articolul 478 alineatul (7); Anexa V partea 2. 258, 261	Anexa V partea 2. 259-263	CRR articolul 478 alineatul (1); Anexa V partea 2.240, 266	CRR articolul 478 alineatul (1); Anexa V partea 2. 240, 244, 265-266	CRR articolul 178; Anexa V partea 2.264(b)	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 anexa A; Anexa V partea 2.264(a)	CRR articolul 478 alineatul (2) litera (c); Anexa V partea 2. 231, 263
				CRR articolul 478 alineatele (1) și (2); Anexa V partea 1.34, partea 2. 118, 240-245,	Anexa V partea 2. 258, 259-261	CRR articolul 478 alineatul (1); Anexa V partea 2.240, 266	CRR articolul 478 alineatul (1); Anexa V partea 2. 240, 265-266	CRR articolul 478 alineatul (7); Anexa V partea 2. 258, 261	Anexa V partea 2. 259-263	CRR articolul 478 alineatul (1); Anexa V partea 2.240, 266	CRR articolul 478 alineatul (1); Anexa V partea 2. 240, 265-266	CRR articolul 178; Anexa V partea 2.264(b)	CRR articolul 4 alineatul (1) punctul 65; Anexa V partea 2.264(a)	CRR articolul 478 alineatul (2) litera (c); Anexa V partea 2. 231, 263
0010	Titluri de datorie	Anexa V partea 1.31, 44(b)	Anexa V partea 1.31, 44(b)											
0020	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)	Anexa V partea 1.42(a)											
0030	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)	Anexa V partea 1.42(b)											
0040	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)	Anexa V partea 1.42(c)											
0050	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)	Anexa V partea 1.42(d)											
0060	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)	Anexa V partea 1.42(e)											
0070	Credite și avansuri	Anexa V partea 1.32, 44(a)	Anexa V partea 1.32, 44(a)											
0080	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)	Anexa V partea 1.42(a)											
0090	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)	Anexa V partea 1.42(b)											
0100	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)	Anexa V partea 1.42(c)											
0110	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)	Anexa V partea 1.42(d)											
0120	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)	Anexa V partea 1.42(e)											
0130	Din care: Întreprinderi mici și mijlocii	Recunoașterea privind [illegible]	Recunoașterea privind [illegible]											
0140	Din care: credite garantate cu bunuri imobile comerciale	Anexa V partea 2.86(a), 87, 234(a)	Anexa V partea 2.86(a), 87, 234(a)											
0150	Gospodării	Anexa V partea 1.42(f)	Anexa V partea 1.42(f)											
0160	Din care: credite garantate cu bunuri imobile locative	Anexa V partea 2.86(a), 87, 234(a)	Anexa V partea 2.86(a), 87, 234(a)											
0170	Din care: credite pentru consum	Anexa V partea 2.88(a), 234(b)	Anexa V partea 2.88(a), 234(b)											
0180	INSTRUMENTE DE DATORIE LA COST SAU LA COSTUL AMORTIZAT	Anexa V partea 2.249(a)	Anexa V partea 2.249(a)											
0181	Titluri de datorie	Anexa V partea 1.31, 44(b)	Anexa V partea 1.31, 44(b)											
0182	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)	Anexa V partea 1.42(a)											
0183	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)	Anexa V partea 1.42(b)											
0184	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)	Anexa V partea 1.42(c)											
0185	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)	Anexa V partea 1.42(d)											
0186	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)	Anexa V partea 1.42(e)											
0191	Credite și avansuri	Anexa V partea 1.32, 44(a)	Anexa V partea 1.32, 44(a)											
0192	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)	Anexa V partea 1.42(a)											
0193	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)	Anexa V partea 1.42(b)											
0194	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)	Anexa V partea 1.42(c)											
0195	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)	Anexa V partea 1.42(d)											
0196	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)	Anexa V partea 1.42(e)											
0900	Din care: Întreprinderi mici și mijlocii	Recunoașterea privind [illegible]	Recunoașterea privind [illegible]											
0903	Din care: credite garantate cu bunuri imobile comerciale	Anexa V partea 2.86(a), 87, 234(a)	Anexa V partea 2.86(a), 87, 234(a)											
0197	Gospodării	Anexa V partea 1.42(f)	Anexa V partea 1.42(f)											
0910	Din care: credite garantate cu bunuri imobile locative	Anexa V partea 2.86(a), 87, 234(a)	Anexa V partea 2.86(a), 87, 234(a)											
0913	Din care: credite pentru consum	Anexa V partea 2.88(a), 234(b)	Anexa V partea 2.88(a), 234(b)											
0201	INSTRUMENTE DE DATORIE EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL SAU PRIN CAPITALURI PROPRII, CARE FAC OBIECTUL DEPRECIERII	Anexa V partea 2.249(b)	Anexa V partea 2.249(b)											
0211	Titluri de datorie	Anexa V partea 1.31, 44(b)	Anexa V partea 1.31, 44(b)											
0212	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)	Anexa V partea 1.42(a)											
0213	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)	Anexa V partea 1.42(b)											
0214	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)	Anexa V partea 1.42(c)											
0215	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)	Anexa V partea 1.42(d)											
0216	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)	Anexa V partea 1.42(e)											
0221	Credite și avansuri	Anexa V partea 1.32, 44(a)	Anexa V partea 1.32, 44(a)											
0222	Bănci centrale	Anexa V partea 1.42(a)	Anexa V partea 1.42(a)											
0223	Administrații publice	Anexa V partea 1.42(b)	Anexa V partea 1.42(b)											
0224	Instituții de credit	Anexa V partea 1.42(c)	Anexa V partea 1.42(c)											
0225	Alte societăți financiare	Anexa V partea 1.42(d)	Anexa V partea 1.42(d)											
0226	Societăți nefinanciare	Anexa V partea 1.42(e)	Anexa V partea 1.42(e)											
0920	Din care: Întreprinderi mici și mijlocii	Recunoașterea privind [illegible]	Recunoașterea privind [illegible]											
0923	Din care: credite garantate cu bunuri imobile comerciale	Anexa V partea 2.86(a), 87, 234(a)	Anexa V partea 2.86(a), 87, 234(a)											
0227	Gospodării	Anexa V partea 1.42(f)	Anexa V partea 1.42(f)											
0930	Din care: credite garantate cu bunuri imobile locative	Anexa V partea 2.86(a), 87, 234(a)	Anexa V partea 2.86(a), 87, 234(a)											
0933	Din care: credite pentru consum	Anexa V partea 2.88(a), 234(b)	Anexa V partea 2.88(a), 234(b)											
0231	INSTRUMENTE DE DATORIE EVALUATE LA LOCUL STRICTĂ SAU LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE SAU PRIN CAPITALURI PROPRII, CARE NU FAC OBIECTUL DEPRECIERII	Anexa V partea 2.249	Anexa V partea 2.249											
0330	INSTRUMENTE DE DATORIE, ALTELE DECÂT CELE DEȚINUTE ÎN VEDEREA TRANZACȚIONĂRII SAU DESTINATE TRANZACȚIONĂRII	Anexa V partea 2.246	Anexa V partea 2.246											
0335	INSTRUMENTE DE DATORIE DEȚINUTE ÎN VEDEREA VÂNZĂRII		Anexa V partea 2.247											
0340	Angajamente de creditare date	CRR anexa I; Anexa V partea 1.44(g), partea 2.112, 113, 246	CRR anexa I; Anexa V partea 1.44(g), partea 2.102-105, 113, 116, 246											

19. **Informații privind expunerile restructurate în urma dificultăților financiare**”

				Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane					Valoarea maximă a garanției reale sau a garanției care poate fi luată în considerare *Anexa V partea 2.119*			
					Expuneri performante cu măsuri de restructurare datorată dificultății financiare - Depreciere cumulată, modificări negative cumulate ale valorii juste datorate riscului de credit și provizioane				Garanții reale primite și garanții financiare primite			
						Instrumente cu modificări ale termenilor și condițiilor lor	Refinanțare		Garanții reale primite pentru expunerile cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare		Garanții financiare primite pentru expunerile cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare	
										Din care: Garanții reale primite pentru expunerile neperformante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare		Din care: Garanții financiare primite pentru expunerile neperformante cu măsuri de restructurare datorată dificultăților financiare
				0120	0130	0140	0150	0160	0170	0175	0180	0185
			Trimiteri la GAAP naționale compatibile cu IFRS	*Anexa V partea 2. 267*	*Anexa V partea 2. 267*	*Anexa V partea 2. 267*	*CRR articolul 47b alineatul (1); Anexa V partea 2. 246, 267*	*CRR articolul 47b alineatul (1); Anexa V partea 2. 246, 244, 267*	*Anexa V partea 2. 268*	*Anexa V partea 2. 268*	*Anexa V partea 2. 268*	*Anexa V partea 2. 268*
		Trimiteri la GAAP naționale bazate pe BAD		*Anexa V partea 2. 267*	*Anexa V partea 2. 267*	*Anexa V partea 2. 267*	*CRR articolul 47b alineatul (1); Anexa V partea 2. 246, 267*	*CRR articolul 47b alineatul (1); Anexa V partea 2. 246, 267*	*Anexa V partea 2. 268*	*Anexa V partea 2. 268*	*Anexa V partea 2. 268*	*Anexa V partea 2. 268*
0005	**Solduri de numerar la băncl centrale și alte depozite la vedere**	*BAD articolul 13 alineatul (2); Anexa V partea 2.2, 3*	*Anexa V partea 2.2, 3*									
0010	**Titluri de datorie**	*Anexa V partea 1.31, 44(b)*	*Anexa V partea 1.31, 44(b)*									
0020	Bănci centrale	*Anexa V partea 1.42(a)*	*Anexa V partea 1.42(a)*									
0030	Administrații publice	*Anexa V partea 1.42(b)*	*Anexa V partea 1.42(b)*									
0040	Instituții de credit	*Anexa V partea 1.42(c)*	*Anexa V partea 1.42(c)*									
0050	Alte societăți financiare	*Anexa V partea 1.42(d)*	*Anexa V partea 1.42(d)*									
0060	Societăți nefinanciare	*Anexa V partea 1.42(e)*	*Anexa V partea 1.42(e)*									
0070	**Credite și avansuri**	*Anexa V partea 1.32, 44(a)*	*Anexa V partea 1.32, 44(a)*									
0080	Bănci centrale	*Anexa V partea 1.42(a)*	*Anexa V partea 1.42(a)*									
0090	Administrații publice	*Anexa V partea 1.42(b)*	*Anexa V partea 1.42(b)*									
0100	Instituții de credit	*Anexa V partea 1.42(c)*	*Anexa V partea 1.42(c)*									
0110	Alte societăți financiare	*Anexa V partea 1.42(d)*	*Anexa V partea 1.42(d)*									
0120	Societăți nefinanciare	*Anexa V partea 1.42(e)*	*Anexa V partea 1.42(e)*									
0130	Din care: Întreprinderi mici și mijlocii	*Recomandarea privind definiția articolul 2 alineatul (1) litera (f)*	*Recomandarea privind definiția articolul 2 alineatul (1) litera (f)*									
0140	Din care: credite garantate cu bunuri imobile comerciale	*Anexa V partea 2.86(a), 87, 234(a)*	*Anexa V partea 2.86(a), 87, 234(a)*									
0150	Gospodării	*Anexa V partea 1.42(f)*	*Anexa V partea 1.42(f)*									
0160	Din care: credite garantate cu bunuri imobile locative	*Anexa V partea 2.86(a), 87, 234(a)*	*Anexa V partea 2.86(a), 87, 234(a)*									
0170	Din care: credite pentru consum	*Anexa V partea 2.88(a), 234(b)*	*Anexa V partea 2.88(a), 234(b)*									
0180	**INSTRUMENTE DE DATORIE LA COST SAU LA COSTUL AMORTIZAT**	*Anexa V partea 2.249(a)*	*Anexa V partea 2.249(a)*									
0181	**Titluri de datorie**	*Anexa V partea 1.31, 44(b)*	*Anexa V partea 1.31, 44(b)*									
0182	Bănci centrale	*Anexa V partea 1.42(a)*	*Anexa V partea 1.42(a)*									
0183	Administrații publice	*Anexa V partea 1.42(b)*	*Anexa V partea 1.42(b)*									
0184	Instituții de credit	*Anexa V partea 1.42(c)*	*Anexa V partea 1.42(c)*									
0185	Alte societăți financiare	*Anexa V partea 1.42(d)*	*Anexa V partea 1.42(d)*									
0186	Societăți nefinanciare	*Anexa V partea 1.42(e)*	*Anexa V partea 1.42(e)*									
0191	**Credite și avansuri**	*Anexa V partea 1.32, 44(a)*	*Anexa V partea 1.32, 44(a)*									
0192	Bănci centrale	*Anexa V partea 1.42(a)*	*Anexa V partea 1.42(a)*									
0193	Administrații publice	*Anexa V partea 1.42(b)*	*Anexa V partea 1.42(b)*									
0194	Instituții de credit	*Anexa V partea 1.42(c)*	*Anexa V partea 1.42(c)*									
0195	Alte societăți financiare	*Anexa V partea 1.42(d)*	*Anexa V partea 1.42(d)*									
0196	Societăți nefinanciare	*Anexa V partea 1.42(e)*	*Anexa V partea 1.42(e)*									
0900	Din care: Întreprinderi mici și mijlocii	*Recomandarea privind definiția articolul 2 alineatul (1) litera (f)*	*Recomandarea privind definiția articolul 2 alineatul (1) litera (f)*									
0903	Din care: credite garantate cu bunuri imobile comerciale	*Anexa V partea 2.86(a), 87, 234(a)*	*Anexa V partea 2.86(a), 87, 234(a)*									
0197	Gospodării	*Anexa V partea 1.42(f)*	*Anexa V partea 1.42(f)*									
0910	Din care: credite garantate cu bunuri imobile locative	*Anexa V partea 2.86(a), 87, 234(a)*	*Anexa V partea 2.86(a), 87, 234(a)*									
0913	Din care: credite pentru consum	*Anexa V partea 2.88(a), 234(b)*	*Anexa V partea 2.88(a), 234(b)*									
0201	**INSTRUMENTE DE DATORIE EVALUATE LA VALOAREA JUSTĂ PRIN ALTE ELEMENTE ALE REZULTATULUI GLOBAL SAU PRIN CAPITALURI PROPRII, CARE FAC OBIECTUL DEPRECIERII**	*Anexa V partea 2.249(b)*	*Anexa V partea 2.249(b)*									
0211	**Titluri de datorie**	*Anexa V partea 1.31, 44(b)*	*Anexa V partea 1.31, 44(b)*									
0212	Bănci centrale	*Anexa V partea 1.42(a)*	*Anexa V partea 1.42(a)*									
0213	Administrații publice	*Anexa V partea 1.42(b)*	*Anexa V partea 1.42(b)*									
0214	Instituții de credit	*Anexa V partea 1.42(c)*	*Anexa V partea 1.42(c)*									
0215	Alte societăți financiare	*Anexa V partea 1.42(d)*	*Anexa V partea 1.42(d)*									
0216	Societăți nefinanciare	*Anexa V partea 1.42(e)*	*Anexa V partea 1.42(e)*									
0221	**Credite și avansuri**	*Anexa V partea 1.32, 44(a)*	*Anexa V partea 1.32, 44(a)*									
0222	Bănci centrale	*Anexa V partea 1.42(a)*	*Anexa V partea 1.42(a)*									
0223	Administrații publice	*Anexa V partea 1.42(b)*	*Anexa V partea 1.42(b)*									
0224	Instituții de credit	*Anexa V partea 1.42(c)*	*Anexa V partea 1.42(c)*									
0225	Alte societăți financiare	*Anexa V partea 1.42(d)*	*Anexa V partea 1.42(d)*									
0226	Societăți nefinanciare	*Anexa V partea 1.42(e)*	*Anexa V partea 1.42(e)*									
0920	Din care: Întreprinderi mici și mijlocii	*Recomandarea privind definiția articolul 2 alineatul (1) litera (f)*	*Recomandarea privind definiția articolul 2 alineatul (1) litera (f)*									
0923	Din care: credite garantate cu bunuri imobile comerciale	*Anexa V partea 2.86(a), 87, 234(a)*	*Anexa V partea 2.86(a), 87, 234(a)*									
0227	Gospodării	*Anexa V partea 1.42(f)*	*Anexa V partea 1.42(f)*									
0930	Din care: credite garantate cu bunuri imobile locative	*Anexa V partea 2.86(a), 87, 234(a)*	*Anexa V partea 2.86(a), 87, 234(a)*									
0933	Din care: credite pentru consum	*Anexa V partea 2.88(a), 234(b)*	*Anexa V partea 2.88(a), 234(b)*									
0231	**INSTRUMENTE DE DATORIE EVALUATE LA LOCUL STRICTĂ SAU LA VALOAREA JUSTĂ PRIN PROFIT SAU PIERDERE SAU PRIN CAPITALURI PROPRII, CARE NU FAC OBIECTUL DEPRECIERII**	*Anexa V partea 2.249*	*Anexa V partea 2.249*									
0330	**INSTRUMENTE DE DATORIE, ALTELE DECÂT CELE DEȚINUTE ÎN VEDEREA TRANZACȚIONĂRII SAU DESTINATE TRANZACȚIONĂRII**	*Anexa V partea 2.246*	*Anexa V partea 2.246*									
0335	**INSTRUMENTE DE DATORIE DEȚINUTE ÎN VEDEREA TRANZACȚIONĂRII**		*Anexa V partea 2.247*									
0340	**Angajamente de creditare date**	*CRR anexa I; Anexa V partea 1.44(g), partea 2.112, 113, 246*	*CRR anexa I; Anexa V partea 1.44(g), partea 2.102-105, 113, 116, 246*									