

II

(Akty o charakterze nieustawodawczym)

ROZPORZĄDZENIA

ROZPORZĄDZENIE EUROPEJSKIEGO BANKU CENTRALNEGO (UE) NR 2017/1538

z dnia 25 sierpnia 2017 r.

zmieniające rozporządzenie (UE) nr 2015/534 w sprawie sprawozdawczości dotyczącej nadzorczych informacji finansowych (EBC/2017/25)

RADA PREZESÓW EUROPEJSKIEGO BANKU CENTRALNEGO,

uwzględniając rozporządzenie Rady (UE) nr 1024/2013 z dnia 15 października 2013 r. powierzające Europejskiemu Bankowi Centralnemu szczególne zadania w odniesieniu do polityki związanej z nadzorem ostrożnościowym nad instytucjami kredytowymi ⁽¹⁾, w szczególności art. 4 ust. 1 i 3, art. 6 ust. 2, art. 6 ust. 5 lit. d) oraz art. 10,

uwzględniając rozporządzenie Europejskiego Banku Centralnego (UE) nr 468/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. ustanawiające ramy współpracy pomiędzy Europejskim Bankiem Centralnym a właściwymi organami krajowymi oraz wyznaczonymi organami krajowymi w ramach Jednolitego Mechanizmu Nadzorczego (rozporządzenie ramowe w sprawie Jednolitego Mechanizmu Nadzorczego) (EBC/2014/17) ⁽²⁾, w szczególności art. 21 ust. 1, art. 140 i art. 141 ust. 1,

uwzględniając konsultacje społeczne przeprowadzone zgodnie z art. 4 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 1024/2013,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Rozporządzenie Europejskiego Banku Centralnego (UE) nr 2015/534 (EBC/2015/13) ⁽³⁾ określa wymogi sprawozdawcze dotyczące nadzorczych informacji finansowych podlegających przekazywaniu właściwym organom krajowym przez nadzorowane podmioty.
- (2) Rozporządzenie (UE) nr 2015/534 (EBC/2015/13) nakłada na nadzorowane podmioty obowiązek przekazywania nadzorczych informacji finansowych w oparciu o wzory opracowane przez Europejski Urząd Nadzoru Bankowego (EUNB) i określone w rozporządzeniu wykonawczym Komisji (UE) nr 680/2014 ⁽⁴⁾.
- (3) W lipcu 2014 r. Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) wydała międzynarodowy standard sprawozdawczości finansowej 9 „Instrumenty finansowe” (zwany dalej „MSSF 9”), który zastąpi aktualny standard sprawozdawczości w zakresie instrumentów finansowych, międzynarodowy standard rachunkowości 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena”.
- (4) MSSF 9 został wprowadzony do prawa unijnego na mocy rozporządzenia Komisji (UE) 2016/2067 ⁽⁵⁾.

⁽¹⁾ Dz.U. L 287 z 29.10.2013, s. 63.

⁽²⁾ Dz.U. L 141 z 14.5.2014, s. 1.

⁽³⁾ Rozporządzenie Europejskiego Banku Centralnego (UE) nr 2015/534 z dnia 17 marca 2015 r. w sprawie sprawozdawczości dotyczącej nadzorczych informacji finansowych (EBC/2015/13) (Dz.U. L 86 z 31.3.2015, s. 13).

⁽⁴⁾ Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) nr 680/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. ustanawiające wykonawcze standardy techniczne dotyczące sprawozdawczości nadzorczej instytucji zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 (Dz.U. L 191 z 28.6.2014, s. 1).

⁽⁵⁾ Rozporządzenie Komisji (UE) 2016/2067 z dnia 22 listopada 2016 r. zmieniające rozporządzenie (WE) nr 1126/2008 przyjmujące określone międzynarodowe standardy rachunkowości zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do Międzynarodowego Standardu Sprawozdawczości Finansowej 9 (Dz.U. L 323 z 29.11.2016, s. 1).

- (5) W celu uwzględnienia postanowień MSSF 9 rozporządzenie wykonawcze (UE) nr 680/2014 zostało zmienione na mocy rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2017/1443 ⁽¹⁾. Zmiany uwzględniają m.in. zmiany wzorów i instrukcji dotyczących przekazywania nadzorczych informacji finansowych.
- (6) Konieczne jest dostosowanie rozporządzenia (UE) nr 2015/534 (EBC/2015/13) do zmienionych standardów rachunkowości i rozporządzenia wykonawczego (UE) 2017/1443. Ponadto do rozporządzenia (UE) nr 2015/534 (EBC/2015/13) należy wprowadzić niewielkie zmiany techniczne i terminologiczne.
- (7) Rozporządzenie (UE) nr 2015/534 (EBC/2015/13) powinno zatem zostać zmienione zgodnie z procedurą wskazaną w art. 26 ust. 7 i 8 rozporządzenia (UE) nr 1024/2013,

PRZYJMUJE NINIEJSZE ROZPORZĄDZENIE:

Artykuł 1

Zmiany

W rozporządzeniu (UE) nr 2015/534 (EBC/2015/13) wprowadza się następujące zmiany:

- (1) art. 1 otrzymuje brzmienie:

„Artykuł 1

Przedmiot i zasady ogólne

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

- a) istotne instytucje kredytowe stosujące międzynarodowe standardy rachunkowości zgodnie z rozporządzeniem (UE) nr 1606/2002 w odniesieniu do sprawozdawczości nadzorczej na zasadzie skonsolidowanej zgodnie z art. 24 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013;
- b) istotne instytucje kredytowe inne niż te wymienione w lit. a), które podlegają krajowym standardom rachunkowości na zasadzie skonsolidowanej na podstawie dyrektywy 86/635/EWG;
- c) istotne instytucje kredytowe na zasadzie indywidualnej i istotne oddziały;
- d) istotne instytucje kredytowe w odniesieniu do jednostek zależnych mających siedzibę w nieuczestniczącym państwie członkowskim lub w państwie trzecim;
- e) mniej istotne instytucje kredytowe stosujące międzynarodowe standardy rachunkowości zgodnie z rozporządzeniem (UE) nr 1606/2002 w odniesieniu do sprawozdawczości nadzorczej na zasadzie skonsolidowanej zgodnie z art. 24 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013;
- f) mniej istotne instytucje kredytowe inne niż te wymienione w lit. e), które podlegają krajowym standardom rachunkowości na zasadzie skonsolidowanej na podstawie dyrektywy 86/635/EWG;
- g) mniej istotne instytucje kredytowe na zasadzie indywidualnej i mniej istotne oddziały.

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

3. W przypadku gdy właściwe organy, w tym EBC, wymagają od instytucji stosowania się do wymogów określonych w częściach od drugiej do czwartej oraz od szóstej do ósmej rozporządzenia (UE) nr 575/2013, a także w tytule VII dyrektywy 2013/36/UE na zasadzie subskonsolidowanej zgodnie z art. 11 ust. 5 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, takie instytucje mają obowiązek spełniać wymogi, które zostały określone w niniejszym rozporządzeniu na zasadzie skonsolidowanej, także na zasadzie subskonsolidowanej.

⁽¹⁾ Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2017/1443 z dnia 29 czerwca 2017 r. zmieniające rozporządzenie wykonawcze (UE) nr 680/2014 ustanawiające wykonawcze standardy techniczne dotyczące sprawozdawczości nadzorczej instytucji zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 (Dz.U. L 213 z 17.8.2017, s. 1).

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

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

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

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

(2) w art. 2 wprowadza się następujące zmiany:

a) skreśla się pkt 3;

b) dodaje się pkt 6–9 w brzmieniu:

„6) »istotna instytucja kredytowa« oznacza instytucję kredytową mającą status istotnego nadzorowanego podmiotu;

7) »mniej istotna instytucja kredytowa« oznacza instytucję kredytową niemającą statusu istotnego nadzorowanego podmiotu;

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

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

(3) art. 3 otrzymuje brzmienie:

„Artykuł 3

Zmiana statusu nadzorowanego podmiotu

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

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

(4) nagłówek tytułu II otrzymuje brzmienie:

„TYTUŁ II

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

- (5) rozdział I tytułu II otrzymuje brzmienie:

„ROZDZIAŁ I

Przekazywanie danych na zasadzie skonsolidowanej

Artykuł 4

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

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

Artykuł 5

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

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

- (6) nagłówek rozdziału II tytułu II otrzymuje brzmienie:

„ROZDZIAŁ II

Przekazywanie danych na zasadzie indywidualnej”;

- (7) art. 6 otrzymuje brzmienie:

„Artykuł 6

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

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

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

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

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

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

- a) aktywów, zobowiązań, kapitału własnego, przychodów i kosztów, które są uznawane przez nadzorowany podmiot zgodnie z mającymi zastosowanie standardami rachunkowości;
- b) ekspozycji pozabilansowych oraz działalności, w którą jest zaangażowany nadzorowany podmiot;
- c) transakcji innych niż określone w lit. a) i b), przeprowadzanych przez nadzorowany podmiot;

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

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

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

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

(8) nagłówek art. 7 otrzymuje brzmienie:

„Artykuł 7

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

(9) art. 7 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

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

(10) art. 7 ust. 3 otrzymuje brzmienie:

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

(11) art. 8 otrzymuje brzmienie:

„Artykuł 8

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

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

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

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

c) dla sprawozdawczości rocznej: 31 grudnia.

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

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

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

- a) w odniesieniu do istotnych instytucji kredytowych, które nie stanowią części istotnej nadzorowanej grupy, oraz istotnych oddziałów – w 10. dniu roboczym po datach przekazywania danych, o których mowa w art. 3 rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014;
- b) w odniesieniu do istotnych instytucji kredytowych, które stanowią część istotnej nadzorowanej grupy – w 25. dniu roboczym po datach przekazywania danych, o których mowa w art. 3 rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014.

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

(12) rozdział III tytułu II otrzymuje brzmienie:

„ROZDZIAŁ III

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

Artykuł 9

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

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

- a) istotne instytucje kredytowe stosujące MSSF na zasadzie skonsolidowanej zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002, w tym te, które stosują je na potrzeby sprawozdawczości nadzorczej zgodnie z art. 24 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, zapewniają przekazywanie informacji nadzorczych, o których mowa w pkt 1 załącznika II, na zasadzie indywidualnej odpowiedniemu właściwemu organowi krajowemu w odniesieniu do jednostek zależnych ustanowionych w nieuczestniczącym państwie członkowskim lub państwie trzecim. Nadzorcza sprawozdawczość finansowa ma miejsce z częstotliwością określoną w art. 9 rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014;
- b) istotne instytucje kredytowe inne niż te, o których mowa w lit. a), które podlegają krajowym standardom rachunkowości na zasadzie skonsolidowanej na podstawie dyrektywy 86/635/EWG, zapewniają przekazywanie informacji nadzorczych, o których mowa w pkt 2 załącznika II, na zasadzie indywidualnej odpowiedniemu właściwemu organowi krajowemu w odniesieniu do jednostek zależnych ustanowionych w nieuczestniczącym państwie członkowskim lub państwie trzecim. Nadzorcza sprawozdawczość finansowa ma miejsce z częstotliwością określoną w art. 11 rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014.

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

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

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

Artykuł 10

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

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

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

3. Właściwe organy krajowe decydują, kiedy instytucje kredytowe muszą przekazać nadzorcze informacje finansowe, aby dotrzeć do tego terminu.”;

(13) nagłówek tytułu III otrzymuje brzmienie:

„TYTUŁ III

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

(14) rozdział I tytułu III otrzymuje brzmienie:

„ROZDZIAŁ I

Przekazywanie danych na zasadzie skonsolidowanej

Artykuł 11

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Artykuł 12

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

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

- a) dla sprawozdawczości kwartalnej: 31 marca, 30 czerwca, 30 września i 31 grudnia;
- b) dla sprawozdawczości półrocznej: 30 czerwca i 31 grudnia;
- c) dla sprawozdawczości rocznej: 31 grudnia.

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

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

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

- a) w odniesieniu do mniej istotnych instytucji kredytowych mających siedzibę w uczestniczącym państwie członkowskim i przekazujących informacje na najwyższym szczeblu konsolidacji – 25. dniu roboczym po datach przekazywania danych, o których mowa w art. 3 rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014;
- b) w odniesieniu do mniej istotnych instytucji kredytowych przekazujących informacje na zasadzie skonsolidowanej, innych niż te określone w lit. a) – 35. dniu roboczym po datach przekazywania danych, o których mowa w art. 3 rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014.

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

(15) nagłówek rozdziału II tytułu III otrzymuje brzmienie:

„ROZDZIAŁ II

Przekazywanie danych na zasadzie indywidualnej”;

(16) art. 13 otrzymuje brzmienie:

„Artykuł 13

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

1. Mniej istotne instytucje kredytowe, które stosują MSSF zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002, ponieważ przygotowują swoje roczne sprawozdania finansowe zgodnie ze standardami rachunkowości, o których mowa w tym rozporządzeniu, lub dlatego, że stosują je na potrzeby sprawozdawczości nadzorczej zgodnie z art. 24 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, oraz które nie stanowią części nadzorowanej grupy, przekazują nadzorcze informacje finansowe właściwym organom krajowym na zasadzie indywidualnej. Powyższe stosuje się także do mniej istotnych oddziałów.
2. Nadzorcza sprawozdawczość finansowa, o której mowa w ust. 1, ma miejsce z częstotliwością określoną w art. 9 rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014 i obejmuje wspólne minimum informacji określone w pkt 1 załącznika I.
3. Właściwe organy krajowe przekazują EBC wszelkie zbierane przez siebie dodatkowe wzory określone w załączniku III do rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014. Właściwe organy krajowe informują EBC z wyprzedzeniem o wszelkich dodatkowych wzorach, które zamierzają przekazać.
4. Mniej istotne instytucje kredytowe inne niż te wymienione w ust. 1, które podlegają krajowym standardom rachunkowości na podstawie dyrektywy 86/635/EWG i które nie stanowią części nadzorowanej grupy, przekazują nadzorcze informacje finansowe odpowiednim właściwym organom krajowym. Powyższe stosuje się także do mniej istotnych oddziałów.
5. Nadzorcza sprawozdawczość finansowa, o której mowa w ust. 4, ma miejsce z częstotliwością określoną w art. 11 rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014 i obejmuje wspólne minimum informacji określone w pkt 2 załącznika I.
6. Właściwe organy krajowe przekazują EBC wszelkie zbierane przez siebie dodatkowe wzory określone w załączniku IV do rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014. Właściwe organy krajowe informują EBC z wyprzedzeniem o wszelkich dodatkowych wzorach, które zamierzają przekazać.
7. W odniesieniu do ust. 2, 3, 5 i 6 obowiązują następujące wyjątki:
 - a) nadzorcza sprawozdawczość finansowa dotycząca mniej istotnych instytucji kredytowych, których całkowita wartość aktywów jest równa lub niższa niż 3 mld euro, obejmuje informacje określone w załączniku III, jako wspólne minimum, zamiast informacji określonych w ust. 2, 3, 5 lub 6;
 - b) mniej istotny oddział nie przekazuje nadzorczych informacji finansowych, jeśli całkowita wartość aktywów takiego oddziału jest równa lub niższa niż 3 mld euro.
8. Na potrzeby ust. 7 całkowitą wartość aktywów mniej istotnej instytucji kredytowej i mniej istotnego oddziału określa się na podstawie sprawozdawczości ostrożnościowej, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami prawa. W przypadku gdy całkowitej wartości aktywów mniej istotnej instytucji kredytowej nie można określić na podstawie sprawozdawczości ostrożnościowej, określa się ją na podstawie ostatniego zbadanego rocznego sprawozdania finansowego, a jeśli takie sprawozdanie jest niedostępne, na podstawie rocznego sprawozdania finansowego przygotowanego zgodnie z mającymi zastosowanie krajowymi przepisami o rachunkowości. W przypadku gdy całkowitej wartości aktywów mniej istotnego oddziału nie można określić na podstawie sprawozdawczości ostrożnościowej, określa się ją na podstawie danych statystycznych przekazywanych zgodnie z rozporządzeniem Europejskiego Banku Centralnego (UE) nr 1071/2013 (*).
9. Mniej istotne instytucje kredytowe i mniej istotne oddziały rozpoczynają przekazywanie informacji zgodnie z ust. 2, 3, 5 i 6 począwszy od kolejnej sprawozdawczej daty referencyjnej dla sprawozdawczości kwartalnej, gdy całkowita wartość aktywów mniej istotnej instytucji kredytowej lub mniej istotnego oddziału przekracza 3 mld euro przez cztery następujące po sobie sprawozdawcze daty referencyjne dla sprawozdawczości kwartalnej. Mniej istotne instytucje kredytowe i mniej istotne oddziały rozpoczynają przekazywanie informacji zgodnie z ust. 7, gdy całkowita wartość aktywów mniej istotnej instytucji kredytowej lub mniej istotnego oddziału jest równa lub niższa niż 3 mld euro przez trzy następujące po sobie sprawozdawcze daty referencyjne dla sprawozdawczości kwartalnej.
10. Informacje wskazane w ust. 2, 3, 5, 6 i 7 przekazuje się zgodnie z art. 6 ust. 5 niniejszego rozporządzenia.

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

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

(17) art. 14 otrzymuje brzmienie:

„Artykuł 14

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(18) art. 15 otrzymuje brzmienie:

„Artykuł 15

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

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

- a) dla sprawozdawczości kwartalnej: 31 marca, 30 czerwca, 30 września i 31 grudnia;
- b) dla sprawozdawczości półrocznej: 30 czerwca i 31 grudnia;
- c) dla sprawozdawczości rocznej: 31 grudnia.

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

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

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

- a) w odniesieniu do mniej istotnych instytucji kredytowych, które nie stanowią części nadzorowanej grupy, oraz mniej istotnych oddziałów – 25. dniu roboczym po datach przekazywania danych, o których mowa w rozporządzeniu wykonawczym (UE) nr 680/2014;
- b) w odniesieniu do mniej istotnych instytucji kredytowych, które stanowią część mniej istotnej nadzorowanej grupy – 35. dniu roboczym po datach przekazywania danych, o których mowa w rozporządzeniu wykonawczym (UE) nr 680/2014.

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

(19) art. 17 otrzymuje brzmienie:

„Artykuł 17

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

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

(20) uchyla się artykuł 18;

(21) art. 19 otrzymuje brzmienie:

„Artykuł 19

Przepisy przejściowe

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

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

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

(22) załączniki I i II ulegają zmianie zgodnie z załącznikiem I do niniejszego rozporządzenia;

(23) załącznik IV otrzymuje brzmienie określone w załączniku II do niniejszego rozporządzenia;

(24) załącznik V otrzymuje brzmienie określone w załączniku III do niniejszego rozporządzenia.

Artykuł 2

Postanowienia końcowe

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

2. Niniejsze rozporządzenie ma zastosowanie do nadzorowanych podmiotów stosujących MSSF na mocy rozporządzenia (WE) nr 1606/2002, w tym tych, które stosują MSSF w odniesieniu do sprawozdawczości nadzorczej zgodnie z art. 24 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 575/2013, po raz pierwszy na dzień pierwszej sprawozdawczej daty referencyjnej przypadającej w trakcie następnego roku obrachunkowego po dniu 31 grudnia 2017 r.

3. Niniejsze rozporządzenie ma zastosowanie do istotnych nadzorowanych podmiotów, które podlegają krajowym standardom rachunkowości na podstawie dyrektywy 86/635/EWG, od dnia 1 stycznia 2018 r.

4. Niniejsze rozporządzenie ma zastosowanie do mniej istotnych nadzorowanych podmiotów, które podlegają krajowym standardom rachunkowości na podstawie dyrektywy 86/635/EWG, od dnia 1 stycznia 2018 r.

5. Niezależnie od powyższego EBC może, na wniosek właściwego organu krajowego, zdecydować o stosowaniu niniejszego rozporządzenia do mniej istotnych nadzorowanych podmiotów, które podlegają krajowym standardom rachunkowości na podstawie dyrektywy 86/635/EWG i mają siedzibę w państwie członkowskim takiego właściwego organu krajowego od dnia 1 stycznia 2019 r., jeżeli takie krajowe standardy rachunkowości nie są zgodne z MSSF.

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

Sporządzono we Frankfurcie nad Menem dnia 25 sierpnia 2017 r.

W imieniu Rady Prezesów EBC

Mario DRAGHI

Prezes EBC

ZAŁĄCZNIK I

W załącznikach I i II do rozporządzenia (UE) nr 2015/534 (EBC/2015/13) wprowadza się następujące zmiany:

1. w załączniku I wprowadza się następujące zmiany:

a) w pkt 1 i 2 skreśla się słowa „nadzorowanych grup i”;

b) dodaje się pkt 2a w brzmieniu:

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

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

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

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

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

c) pkt 4 otrzymuje brzmienie:

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

d) tabele 1 i 2 otrzymują brzmienie:

„Tabela 1

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

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

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

Tabela 2

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

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

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

2. w załączniku II wprowadza się następujące zmiany:

a) tabele 3 i 4 otrzymują brzmienie:

„Tabela 3

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

Numer wzoru	Nazwa wzoru lub grupy, do której wzór należy
1.3	Bilans: kapitał własny
2	Rachunek zysków i strat
	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów
4.1	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów: aktywa finansowe przeznaczone do obrotu
4.2.1	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów: aktywa finansowe nieprzeznaczone do obrotu, obowiązkowo według wartości godziwej przez wynik finansowy
4.2.2	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów: aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy
4.3.1	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów: aktywa finansowe według wartości godziwej przez inne całkowite dochody
4.4.1	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów: aktywa finansowe wyceniane według kosztu zamortyzowanego
4.5	Podporządkowane aktywa finansowe
5.1	Podział nieprzeznaczonych do obrotu kredytów i zaliczek według produktów
	Podział zobowiązań finansowych
8.1	Podział zobowiązań finansowych według produktów i według sektorów kontrahentów
8.2	Podporządkowane zobowiązania finansowe
	Zobowiązania do udzielenia pożyczki, gwarancje finansowe i inne zobowiązania
9.1.1	Ekspozycje pozabilansowe: zobowiązania do udzielenia pożyczki, gwarancje finansowe i inne udzielone zobowiązania
10	Instrumenty pochodne – handel i zabezpieczenia ekonomiczne
	Rachunkowość zabezpieczeń
11.1	Instrumenty pochodne – rachunkowość zabezpieczeń: podział według rodzajów ryzyka i według rodzajów zabezpieczeń
	Zmiany w odpisach aktualizujących i rezerwy na wypadek strat kredytowych
12.1	Zmiany w odpisach aktualizujących i rezerwy na wypadek strat kredytowych
14	Hierarchia wartości godziwej: instrumenty finansowe według wartości godziwej
18	Ekspozycje obsługiwane i nieobsługiwane
19	Ekspozycje restrukturyzowane

Tabela 4

Numer wzoru	Nazwa wzoru lub grupy, do której wzór należy
CZĘŚĆ 1 [CZĘSTOTLIWOŚĆ KWARTALNA]	
Bilans [sprawozdanie z sytuacji finansowej]	
1.1	Bilans: aktywa
1.2	Bilans: zobowiązania
1.3	Bilans: kapitał własny
2	Rachunek zysków i strat
Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów	
4.1	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów: aktywa finansowe przeznaczone do obrotu
4.2.1	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów: aktywa finansowe nieprzeznaczone do obrotu, obowiązkowo według wartości godziwej przez wynik finansowy
4.2.2	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów: aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy
4.3.1	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów: aktywa finansowe według wartości godziwej przez inne całkowite dochody
4.4.1	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów: aktywa finansowe wyceniane według kosztu zamortyzowanego
4.5	Podporządkowane aktywa finansowe
4.6	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów: aktywa finansowe przeznaczone do obrotu
4.7	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów: aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi nieprzeznaczone do obrotu wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy
4.8	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów: aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi nieprzeznaczone do obrotu wyceniane według wartości godziwej ustalonej metodą praw własności
4.9	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów: aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi nieprzeznaczone do obrotu wyceniane według wartości godziwej ustalonej metodą ceny nabycia
4.10	Podział aktywów finansowych według instrumentów i według sektorów kontrahentów: inne aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi nieprzeznaczone do obrotu
5.1	Podział nieprzeznaczonych do obrotu kredytów i zaliczek według produktów
Podział zobowiązań finansowych	
8.1	Podział zobowiązań finansowych według produktów i według sektorów kontrahentów
8.2	Podporządkowane zobowiązania finansowe

Numer wzoru	Nazwa wzoru lub grupy, do której wzór należy
	Zobowiązania do udzielenia pożyczki, gwarancje finansowe i inne zobowiązania
9.1	Ekspozycje pozabilansowe na podstawie krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości: zobowiązania do udzielenia pożyczki, gwarancje finansowe i inne udzielone zobowiązania
9.1.1	Ekspozycje pozabilansowe: zobowiązania do udzielenia pożyczki, gwarancje finansowe i inne udzielone zobowiązania
10	Instrumenty pochodne – handel i zabezpieczenia ekonomiczne
	Rachunkowość zabezpieczeń
11.1	Instrumenty pochodne – rachunkowość zabezpieczeń: podział według rodzajów ryzyka i według rodzajów zabezpieczeń
11.2	Instrumenty pochodne – rachunkowość zabezpieczeń na podstawie krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości: podział według rodzaju ryzyka
	Zmiany w odpisach aktualizujących i rezerwy na wypadek strat kredytowych
12.0	Zmiany w odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości ekspozycji kredytowych i utraty wartości instrumentów udziałowych na podstawie krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości
12.1	Zmiany w odpisach aktualizujących i rezerwy na wypadek strat kredytowych
18	Ekspozycje obsługiwane i nieobsługiwane
19	Ekspozycje restrukturyzowane”

b) dodaje się pkt 3 w brzmieniu:

- „3. Na zasadzie wyjątku od pkt 2 właściwy organ krajowy może zdecydować, aby podmioty, o których mowa w pkt 2 mające siedzibę w państwie członkowskim danego właściwego organu krajowego przekazywały:
- a) informacje określone we wzorze 9.1 lub informacje określone we wzorze 9.1.1 w załączniku IV do rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014;
 - b) informacje określone we wzorze 11.1 lub informacje określone we wzorze 11.2 w załączniku IV do rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014;
 - c) informacje określone we wzorze 12.0 lub informacje określone we wzorze 12.1 w załączniku IV do rozporządzenia wykonawczego (UE) nr 680/2014”;

ZAŁĄCZNIK II

„ZAŁĄCZNIK IV

»punkty danych FINREP« na podstawie MSSF lub krajowych MSSF lub krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości zgodnych z MSSF

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

KOD BARWNY WE WZORACH:

 Punkt danych podlegający przekazaniu

1. Bilans [sprawozdanie z sytuacji finansowej]

1.1 Aktywa

		Odesłania	Podział w tabeli	Wartość bilansowa
				Załącznik V część 1 pkt 27
				010
010	Kasa, środki w bankach centralnych i inne depozyty płatne na żądanie	MSR 1 pkt 54 lit. i)		
020	Gotówka w kasie	Załącznik V część 2 pkt 1		
030	Środki w bankach centralnych	Załącznik V część 2 pkt 2		
040	Inne depozyty płatne na żądanie	Załącznik V część 2 pkt 3	5	
050	Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	MSSF 9 załącznik A		
060	Instrumenty pochodne	MSSF 9 załącznik A	10	
070	Instrumenty kapitałowe	MSR 32 pkt 11	4	
080	Dłużne papiery wartościowe	Załącznik V część 1 pkt 31	4	
090	Kredyty i zaliczki	Załącznik V część 1 pkt 32	4	
096	Aktywa finansowe nieprzeznaczone do obrotu wyceniane obowiązkowo według wartości godziwej przez wynik finansowy	MSSF 7 pkt 8 lit. a) ppkt (ii); MSSF 9 pkt 4.1.4	4	
097	Instrumenty kapitałowe	MSR 32 pkt 11	4	
098	Dłużne papiery wartościowe	Załącznik V część 1 pkt 31	4	
099	Kredyty i zaliczki	Załącznik V część 1 pkt 32	4	
100	Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy	MSSF 7 pkt 8 lit. a) ppkt (i); MSSF 9 pkt 4.1.5	4	
120	Dłużne papiery wartościowe	Załącznik V część 1 pkt 31	4	
130	Kredyty i zaliczki	Załącznik V część 1 pkt 32	4	
141	Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez inne całkowite dochody	MSSF 7 pkt 8 lit. h); MSSF 9 pkt 4.1.2A	4	
142	Instrumenty kapitałowe	MSR 32 pkt 11	4	
143	Dłużne papiery wartościowe	Załącznik V część 1 pkt 31	4	
144	Kredyty i zaliczki	Załącznik V część 1 pkt 32	4	
181	Aktywa finansowe wyceniane według kosztu zamortyzowanego	MSSF 7 pkt 8 lit. f); MSSF 9 pkt 4.1.2	4	
182	Dłużne papiery wartościowe	Załącznik V część 1 pkt 31	4	
183	Kredyty i zaliczki	Załącznik V część 1 pkt 32	4	
240	Instrumenty pochodne – rachunkowość zabezpieczeń	MSSF 9 pkt 6.2.1; załącznik V część 1 pkt 22	11	
250	Zmiany wartości godziwej pozycji zabezpieczanych w zabezpieczaniu portfela przed ryzykiem stopy procentowej	MSR 39 pkt 89A lit. a); MSSF 9 pkt 6.5.8		
260	Inwestycje w jednostkach zależnych, wspólnych przedsięwzięciach i jednostkach stowarzyszonych	MSR 1 pkt 54 lit. e); załącznik V część 1 pkt 21, część 2 pkt 4	40	

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

1.2 Zobowiązania

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

		Odesłania	Podział w tabeli	Wartość bilansowa
				Załącznik V część 1 pkt 27
				010
080	Depozyty	Część 2 pkt 9 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 1 pkt 36	8	
090	Wyemitowane dłużne papiery wartościowe	Załącznik V część 1 pkt 37	8	
100	Inne zobowiązania finansowe	Załącznik V część 1 pkt 38–41	8	
110	Zobowiązania finansowe wyceniane według kosztu zamortyzowanego	MSSF 7 pkt 8 lit. g); MSSF 9 pkt 4.2.1	8	
120	Depozyty	Część 2 pkt 9 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 1 pkt 36	8	
130	Wyemitowane dłużne papiery wartościowe	Załącznik V część 1 pkt 37	8	
140	Inne zobowiązania finansowe	Załącznik V część 1 pkt 38–41	8	
150	Instrumenty pochodne – rachunkowość zabezpieczeń	MSSF 9 pkt 6.2.1; załącznik V część 1 pkt 26	11	
160	Zmiany wartości godziwej pozycji zabezpieczanych w zabezpieczaniu portfela przed ryzykiem stopy procentowej	MSR 39 pkt 89A lit. b), MSSF 9 pkt 6.5.8		
170	Rezerwy	MSR 37 pkt 10; MSR 1 pkt 54 lit. l)	43	
180	Emerytury i inne zobowiązania z tytułu zdefiniowanych świadczeń po okresie zatrudnienia	MSR 19 pkt 63; MSR 1 pkt 78 lit. d); załącznik V część 2 pkt 9	43	
190	Inne długoterminowe świadczenia pracownicze	MSR 19 pkt 153; MSR 1 pkt 78 lit. d); załącznik V część 2 pkt 10	43	
200	Restrukturyzacja	MSR 37 pkt 71, pkt 84 lit. a)	43	
210	Nierozstrzygnięte sprawy sporne i postępowania podatkowe	MSR 37, załącznik C, przykłady 6 i 10	43	
220	Udzielone zobowiązania i gwarancje	MSSF 9 pkt 4.2.1 lit. c), d), pkt 5.5, pkt B2.5; MSR 37, MSSF 4, załącznik V część 2 pkt 11	9 12 43	
230	Inne rezerwy	MSR 37 pkt 14	43	
240	Zobowiązania podatkowe	MSR 1 pkt 54 lit. n)–o)		
250	Bieżące zobowiązania podatkowe	MSR 1 pkt 54 lit. n); MSR 12 pkt 5		
260	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	MSR 1 pkt 54 lit. o); MSR 12 pkt 5; art. 4 ust. 1 pkt 108 CRR		
270	Kapitał podstawowy płatny na żądanie	MSR 32 PI 33; KIMSF 2; załącznik V część 2 pkt 12		
280	Inne zobowiązania	Załącznik V część 2 pkt 13		

		Odesłania	Podział w tabeli	Wartość bilansowa
				Załącznik V część 1 pkt 27
				010
290	Zobowiązania uwzględnione w grupach do zbycia sklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży	MSR 1 pkt 54 lit. p); MSSF 5 pkt 38, załącznik V część 2 pkt 14		
300	ZOBOWIĄZANIA RAZEM	MSR 1 pkt 9 lit. b); WS6		

1.3 Kapitał własny

		Odesłania	Podział w tabeli	Wartość bilansowa
				010
				010
020	Kapitał wpłacony	MSR 1 pkt 78 lit. e)		
030	Niewniesiony kapitał zadeklarowany			
040	Ażio	MSR 1 pkt 78 lit. e); art. 4 ust. 1 pkt 124 CRR	46	
050	Wyemitowane instrumenty kapitałowe inne niż kapitał	Załącznik V część 2 pkt 18–19	46	
060	Element kapitałowy złożonych instrumentów finansowych	MSR 32 pkt 28–29; załącznik V część 2 pkt 18		
070	Inne wyemitowane instrumenty kapitałowe	Załącznik V część 2 pkt 19		
080	Pozostałe udziały kapitałowe	MSSF 2 pkt 10; załącznik V część 2 pkt 20		
090	Skumulowane inne całkowite dochody	Art. 4 ust. 1 pkt 100 CRR	46	
095	Pozycje, które nie zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty	MSR 1 pkt 82A lit. a)		
100	Nieruchomości inwestycyjne i rzeczowe aktywa trwałe	MSR 16 pkt 39–41		
110	Wartości niematerialne i prawne	MSR 38 pkt 85–87		
120	Zyski lub (-) straty aktuarialne z tytułu programów emerytalnych o zdefiniowanych świadczeniach	MSR 1 pkt 7, WS6; MSR 19 pkt 120 lit. c)		
122	Aktywa trwałe i grupy do zbycia sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	MSSF 5 pkt 38, WS przykład 12		
124	Udział w innych ujętych przychodach i kosztach z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych, we wspólnych przedsięwzięciach i w jednostkach stowarzyszonych	MSR 1, WS6; MSR 28 pkt 10		
320	Zmiany wartości godziwej instrumentów kapitałowych wycenianych według wartości godziwej przez inne całkowite dochody	MSR 1 pkt 7 lit. d); MSSF 9 pkt 5.7.5, B5.7.1; załącznik V część 2 pkt 21		
330	Nieefektywność zabezpieczeń wartości godziwej pod kątem zabezpieczenia instrumentów kapitałowych wycenianych według wartości godziwej przez inne całkowite dochody	MSR 1 pkt 7 lit. e); MSSF 9 pkt 5.7.5; pkt 6.5.3; MSSF 7 pkt 24C; załącznik V część 2 pkt 22		

		Odesłania	Podział w tabeli	Wartość bilansowa
				010
340	Zmiany wartości godziwej instrumentów kapitałowych wycenianych według wartości godziwej przez inne całkowite dochody [pozycja zabezpieczana]	MSSF 9 pkt 5.7.5; 6.5.8 lit. b); załącznik V część 2 pkt 22		
350	Zmiany wartości godziwej instrumentów kapitałowych wycenianych według wartości godziwej przez inne całkowite dochody [instrument zabezpieczający]	MSR 1 pkt 7 lit. e); MSSF 9 pkt 5.7.5; pkt 6.5.8 lit. a); załącznik V część 2 pkt 57		
360	Zmiany wartości godziwej zobowiązań finansowych wycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy wynikające ze zmian w ich ryzyku kredytowym	MSR 1 pkt 7 lit. f); MSSF 9 pkt 5.7.7; załącznik V część 2 pkt 23		
128	Pozycje, które można przeklasyfikować do zysku lub straty	MSR 1 pkt 82A lit. a) ppkt (ii)		
130	Zabezpieczenie inwestycji netto w jednostkach działających za granicą [efektywna część]	MSSF 9 pkt 6.5.13 lit. a); MSSF 7 pkt 24B lit. b) ppkt (ii), (iii); MSSF 7 pkt 24C lit. b) ppkt (i), (iv), pkt 24E lit. a); załącznik V część 2 pkt 24		
140	Przeliczenie waluty obcej	MSR 21 pkt 52 lit. b); MSR 21 pkt 32, 38–49		
150	Zabezpieczające instrumenty pochodne. Rezerwa z tytułu zabezpieczeń przepływów pieniężnych [efektywna część]	MSR 1 pkt 7 lit. e); MSSF 7 pkt 24B lit. b) ppkt (ii)(iii); MSSF 7 pkt 24C lit. b) ppkt (i); pkt 24E; MSSF 9 pkt 6.5.11 lit. b); załącznik V część 2 pkt 25		
155	Zmiany wartości godziwej instrumentów dłużnych wycenianych według wartości godziwej przez inne całkowite dochody	MSR 1 pkt 7 lit. da) MSSF 9 pkt 4.1.2A; 5.7.10; załącznik V część 2 pkt 26		
165	Instrumenty zabezpieczające [elementy niewyznaczone]	MSR 1 pkt 7 lit. g), h); MSSF 9 pkt 6.5.15, 6.5.16; MSSF 7 pkt 24E lit. b), c); załącznik V część 2 pkt 60		
170	Aktywa trwałe i grupy do zbycia sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	MSSF 5 pkt 38, WS przykład 12		
180	Udział w innych ujętych przychodach i kosztach z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych, we wspólnych przedsięwzięciach i w jednostkach stowarzyszonych	MSR 1, WS6; MSR 28 pkt 10		
190	Zyski zatrzymane	Art. 4 ust. 1 pkt 123 CRR		
200	Kapitał z aktualizacji wyceny	MSSF 1 pkt 30, D5–D8; załącznik V część 2 pkt 28		
210	Pozostałe kapitały rezerwowe	MSR 1 pkt 54; MSR 1 pkt 78 lit. e)		
220	Rezerwy lub niepodzielone straty z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych, we wspólnych przedsięwzięciach i w jednostkach stowarzyszonych uwzględnionych zgodnie z metodą praw własności	MSR 28 pkt 11; załącznik V część 2 pkt 29		

		Odesłania	Podział w tabeli	Wartość bilansowa
				010
230	Inne	Załącznik V część 2 pkt 29		
240	(-) Akcje własne	MSR 1 pkt 79 lit. a) ppkt (vi); MSR 32 pkt 33–34, OS14, OS36; załącznik V część 2 pkt 30	46	
250	Zysk lub strata możliwe do przypisania właścicielom jednostki dominującej	MSR 1 pkt 81B lit. b) ppkt (ii)	2	
260	(-) Dywidendy wypłacone w ciągu roku obrotowego	MSR 32 pkt 35		
270	Udziały mniejszości [udziały niekontrolujące]	MSR 1 pkt 54 lit. q)		
280	Skumulowane inne całkowite dochody	art. 4 ust. 1 pkt 100 CRR	46	
290	Inne pozycje		46	
300	KAPITAŁ WŁASNY RAZEM	MSR 1 pkt 9 lit. c), WS6	46	
310	KAPITAŁ WŁASNY RAZEM I ZOBOWIĄZANIA RAZEM	MSR 1, WS6		

2. Rachunek zysków i strat

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

		Odesłania	Podział w tabeli	Bieżący okres
				010
110	(Zobowiązania finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy)	MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (i), pkt B5 lit. e)		
120	(Zobowiązania finansowe wyceniane według kosztu zamortyzowanego)	MSSF 7 pkt 20 lit. b); MSSF 9 pkt 5.7.2		
130	(Instrumenty pochodne – rachunkowość zabezpieczeń, ryzyko stopy procentowej)	MSR 39 pkt 9; Załącznik V część 2 pkt 35		
140	(Inne zobowiązania)	Załącznik V część 2 pkt 38		
145	(Koszty odsetkowe z tytułu aktywów)	MSSF 9 pkt 5.7.1, załącznik V część 2 pkt 39		
150	(Koszty z tytułu kapitału podstawowego płatnego na żądanie)	KIMSF 2 pkt 11		
160	Przychody z tytułu dywidend	Załącznik V część 2 pkt 40	31	
170	Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (i), pkt B5 lit. e); załącznik V część 2 pkt 40		
175	Aktywa finansowe nieprzeznaczone do obrotu wyceniane obowiązkowo według wartości godziwej przez wynik finansowy	MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (i), B5 lit. e), MSSF 9 pkt 5.7.1A; załącznik V część 2 pkt 40		
191	Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez inne całkowite dochody	MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (ii); MSSF 9 pkt 4.1.2A; MSSF 9 pkt 5.7.1A; załącznik V część 2 pkt 41		
192	Inwestycje w jednostkach zależnych, wspólnych przedsięwzięciach i jednostkach stowarzyszonych uwzględnione zgodnie z metodą praw własności	Załącznik V część 2 pkt 42		
200	Przychody z tytułu opłat i prowizji	MSSF 7 pkt 20 lit. c)	22	
210	(Koszty z tytułu opłat i prowizji)	MSSF 7 pkt 20 lit. c)	22	
220	Zyski lub (-) straty z tytułu zaprzestania ujmowania aktywów i zobowiązań finansowych niewycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy, netto	Załącznik V część 2 pkt 45	16	
231	Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez inne całkowite dochody	MSSF 9 pkt 4.1.2A; MSSF 9 pkt 5.7.10–11		
241	Aktywa finansowe wyceniane według kosztu zamortyzowanego	MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (v); MSSF 9 pkt 4.1.2; MSSF 9 pkt 5.7.2		
260	Zobowiązania finansowe wyceniane według kosztu zamortyzowanego	MSSF 7 pkt 20 lit. a) pkt (v); MSSF 9 pkt 5.7.2		
270	Inne			
280	Zyski lub (-) straty z tytułu aktywów i zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu, netto	MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (i); MSSF 9 pkt 5.7.1; załącznik V część 2 pkt 43, 46	16	
287	Zyski lub (-) straty z tytułu aktywów finansowych nieprzeznaczonych do obrotu wycenianych obowiązkowo według wartości godziwej przez wynik finansowy, netto	MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (i); MSSF 9 pkt 5.7.1; załącznik V część 2 pkt 46		

		Odesłania	Podział w tabeli	Bieżący okres
				010
290	Zyski lub (-) straty z tytułu aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy, netto	MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (i); MSSF 9 pkt 5.7.1; załącznik V część 2 pkt 44	16, 45	
300	Zyski lub (-) straty z tytułu rachunkowości zabezpieczeń, netto	Załącznik V część 2 pkt 47	16	
310	Różnice kursowe [zysk lub (-) strata] netto	MSR 21 pkt 28, pkt 52 lit. a)		
330	Zyski lub (-) straty z tytułu zaprzestania ujmowania aktywów niefinansowych, netto	MSR 1 pkt 34; załącznik V część 2 pkt 48	45	
340	Pozostałe przychody operacyjne	Załącznik V część 2 pkt 314–316	45	
350	(Pozostałe koszty operacyjne)	Załącznik V część 2 pkt 314–316	45	
355	CAŁKOWITE PRZYCHODY OPERACYJNE, NETTO			
360	(Koszty administracyjne)			
370	(Koszty personelu)	MSR 19 pkt 7; MSR 1 pkt 102, WS6;	44	
380	(Pozostałe koszty administracyjne)			
390	(Amortyzacja)	MSR 1 pkt 102, 104		
400	(Rzeczowe aktywa trwałe)	MSR 1 pkt 104; MSR 16 pkt 73 lit. e) ppkt (vii)		
410	(Nieruchomości inwestycyjne)	MSR 1 pkt 104; MSR 40 pkt 79 lit. d) ppkt (iv)		
420	(Inne wartości niematerialne i prawne)	MSR 1 pkt 104; MSR 38 pkt 118 lit. e) ppkt (vi)		
425	Zyski lub (-) straty z tytułu modyfikacji, netto	MSSF 9 pkt 5.4.3, MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 49		
426	Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez inne całkowite dochody	MSSF 7 pkt 35J		
427	Aktywa finansowe wyceniane według kosztu zamortyzowanego	MSSF 7 pkt 35J		
430	(Rezerwy lub (-) odwrócenie rezerw)	MSR 37 pkt 59, 84; MSR 1 pkt 98 lit. b), f), g)	9 12 43	
440	(Udzielone zobowiązania i gwarancje)	MSSF 9 pkt 4.2.1 lit. c), d), pkt B2.5; MSR 37, MSSF 4, załącznik V część 2 pkt 50		
450	(Inne rezerwy)			
460	(Utrata wartości lub (-) odwrócenie utraty wartości z tytułu aktywów finansowych niewycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy)	MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (viii); MSSF 9 pkt 5.4.4; załącznik V część 2 pkt 51, 53	12	
481	Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez inne całkowite dochody	MSSF 9 pkt 5.4.4, 5.5.1, 5.5.2, 5.5.8	12	
491	Aktywa finansowe wyceniane według kosztu zamortyzowanego	MSSF 9 pkt 5.4.4, 5.5.1, 5.5.8	12	

		Odesłania	Podział w tabeli	Bieżący okres
				010
510	(Utrata wartości lub (-) odwrócenie utraty wartości inwestycji w jednostkach zależnych, we wspólnych przedsięwzięciach i w jednostkach stowarzyszonych)	MSR 28 pkt 40–43	16	
520	(Utrata wartości lub (-) odwrócenie utraty wartości z tytułu aktywów niefinansowych)	MSR 36 pkt 126 lit. a), b)	16	
530	(Rzeczowe aktywa trwałe)	MSR 16 pkt 73 lit. e) ppkt (v)–(vi)		
540	(Nieruchomości inwestycyjne)	MSR 40 pkt 79 lit. d) ppkt (v)		
550	(Wartość firmy)	MSSF 3 załącznik B pkt B67 lit. d) ppkt (v); MSR 36 pkt 124		
560	(Inne wartości niematerialne i prawne)	MSR 38 pkt 118 lit. e) ppkt (iv), (v)		
570	(Inne)	MSR 36 pkt 126 lit. a), b)		
580	Ujemna wartość firmy ujęta w zysku lub stracie	MSSF 3 załącznik B pkt B64 lit. n) ppkt (i)		
590	Udział w zysku lub (-) stracie z inwestycji w jednostkach zależnych, we wspólnych przedsięwzięciach i w jednostkach stowarzyszonych uwzględnionych zgodnie z metodą praw własności	Załącznik V część 2 pkt 54		
600	Zysk lub (-) strata z tytułu aktywów trwałych i grup do zbycia sklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży i niekwalifikujących się jako działalność zaniechana	MSSF 5 pkt 37; załącznik V część 2 pkt 55		
610	ZYSK LUB (-) STRATA PRZED OPODATKOWANIEM Z TYTUŁU DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ	MSR 1 pkt 102, WS6; MSSF 5 pkt 33A		
620	(Obciążenie lub (-) przychody podatkowe związane z zyskiem lub stratą z tytułu działalności kontynuowanej)	MSR 1 pkt 82 lit. d); MSR 12 pkt 77		
630	ZYSK LUB (-) STRATA PO OPODATKOWANIU Z TYTUŁU DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ	MSR 1, WS6		
640	Zysk lub (-) strata po opodatkowaniu z tytułu działalności zaniechanej	MSR 1 pkt 82 lit. ea); MSSF 5 pkt 33 lit. a), pkt 33 A; załącznik V część 2 pkt 56		
650	Zysk lub (-) strata przed opodatkowaniem z tytułu działalności zaniechanej	MSSF 5 pkt 33 lit. b) ppkt (i)		
660	(Obciążenie lub (-) przychody podatkowe związane z działalnością zaniechaną)	MSSF 5 pkt 33 lit. b) ppkt (ii), (iv)		
670	ZYSK LUB (-) STRATA ZA DANY ROK	MSR 1 pkt 81A lit. a)		
680	Odnoszące się do udziałów mniejszości [udziałów niekontrolujących]	MSR 1 pkt 81B lit. b) ppkt (i)		
690	Przypisane właścicielom jednostki dominującej	MSR 1 pkt 81B lit. b) ppkt (ii)		

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

8. Podział zobowiązań finansowych

8.1 Podział zobowiązań finansowych według produktów i według sektorów kontrahentów

		Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości	Wartość bilansowa Załącznik V część 1 pkt 27				Skumulowane zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego
			Przeznaczone do obrotu	Wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy	Koszt zamortyzowany	Rachunkowość zabezpieczeń	
010	Instrumenty pochodne	MSSF 9 pkt BA.7 lit. a)	MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (ii); MSSF 9 załącznik A, MSSF 9 pkt BA.6-BA.7, MSSF 9 pkt 6.7	MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (i); MSSF 9 pkt 4.2.2, MSSF 9 pkt 4.3.5	MSSF 7 pkt 8 lit. g); MSSF 9 pkt 4.2.1	MSSF 7 pkt 24A lit. a); MSSF 9 pkt 6	Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 101
020	Pozycje krótkie	MSSF 9 pkt BA.7 lit. b)					
030	Instrumenty kapitałowe	MSR 32 pkt 11					
040	Dłużne papiery wartościowe	Załącznik V część 1 pkt 31					
050	Depozyty	Część 2 pkt 9 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 1 pkt 36					
060	Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a), 44 lit. c)					
070	Rachunki bieżące / depozyty O/N	Część 2 pkt 9.1 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33					
080	Lokaty o ustalonym terminie zapadalności	Część 2 pkt 9.2 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33					
090	Depozyty zwrotne za wypowiedzeniem	Część 2 pkt 9.3 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 2 pkt 97					
100	Umowy z udzielonym przyrzeczeniem odkupu	Część 2 pkt 9.4 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33					
110	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b), 44 lit. c)					
120	Rachunki bieżące / depozyty O/N	Część 2 pkt 9.1 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33					

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

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

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

8.2 Podporządkowane zobowiązania finansowe

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

10. Instrumenty pochodne – przeznaczone do obrotu i zabezpieczenia ekonomiczne

	Odesłania	Wartość bilansowa		Kwota referencyjna	
		Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	Ogółem przeznaczone do obrotu	w tym: sprzedane
Według rodzaju ryzyka / według produktów lub według rodzaju rynku		Załącznik V część 2 pkt 120, 131	MSSF 9 pkt BA.7 lit. a); załącznik V część 2 pkt 120, 131	Załącznik V część 2 pkt 133–135	Załącznik V część 2 pkt 133–135
010	Stopa procentowa	010	020	030	040
020	w tym: zabezpieczenia ekonomiczne				
030	Opcje będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym	Załącznik V część 2 pkt 129 lit. a)			
040	Inne będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym	Załącznik V część 2 pkt 137–139			
050	Opcje będące przedmiotem obrotu na rynku regulowanym	Załącznik V część 2 pkt 136			

	Według rodzaju ryzyka / według produktów lub według rodzaju rynku	Odstąpienia	Wartość bilansowa		Kwota referencyjna	
			Aktywa finansowe przeznaczane do obrotu	Zobowiązania finansowe przeznaczane do obrotu	Ogółem przeznaczane do obrotu	w tym: sprzedane
			Załącznik V część 2 pkt 120, 131	MSSF 9 pkt BA.7 lit. a); załącznik V część 2 pkt 120, 131	Załącznik V część 2 pkt 133-135	Załącznik V część 2 pkt 133-135
			010	020	030	040
060	Inne będące przedmiotem obrotu na rynku regulowanym	Załącznik V część 2 pkt 136				
070	Akcje	Załącznik V część 2 pkt 129 lit. b)				
080	w tym: zabezpieczenia ekonomiczne	Załącznik V część 2 pkt 137-139				
090	Opcje będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym	Załącznik V część 2 pkt 136				
100	Inne będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym	Załącznik V część 2 pkt 136				
110	Opcje będące przedmiotem obrotu na rynku regulowanym	Załącznik V część 2 pkt 136				
120	Inne będące przedmiotem obrotu na rynku regulowanym	Załącznik V część 2 pkt 136				
130	pozycje walutowe i pozycje w złocie	Załącznik V część 2 pkt 129 lit. c)				
140	w tym: zabezpieczenia ekonomiczne	Załącznik V część 2 pkt 137-139				
150	Opcje będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym	Załącznik V część 2 pkt 136				
160	Inne będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym	Załącznik V część 2 pkt 136				
170	Opcje będące przedmiotem obrotu na rynku regulowanym	Załącznik V część 2 pkt 136				
180	Inne będące przedmiotem obrotu na rynku regulowanym	Załącznik V część 2 pkt 136				
190	Kredyt	Załącznik V część 2 pkt 129 lit. d)				
195	w tym: zabezpieczenia ekonomiczne z wykorzystaniem opcji wyceny według wartości godziwej	MSSF 9 pkt 6.7.1; załącznik V część 2 pkt 140				

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

11. Rachunkowość zabezpieczeń

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

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

Według produktów lub według rodzaju rynku	Odesłania	Wartość bilansowa		Kwota referencyjna	
		Aktywa	Zobowiązania	Ogółem zabezpieczenie	w tym: sprzedane
140	Opcje będące przedmiotem obrotu na rynku regulowanym	MSSF 7 pkt 24.A; załącznik V część 2 pkt 120, 131 010	MSSF 7 pkt 24.A; załącznik V część 2 pkt 120, 131 020	Załącznik V część 2 pkt 133-135	Załącznik V część 2 pkt 133-135
150	Inne będące przedmiotem obrotu na rynku regulowanym				
160	Kredyt				
170	Swap ryzyka kredytowego				
180	Opcja na spread kredytowy				
190	Swap przychodu całkowitego				
200	Inne				
210	Towar				
220	Inne				
230	ZABEZPIECZENIA WARTOŚCI GODZIWEJ				
240	Stopa procentowa				
250	Opcje będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym				
260	Inne będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym				

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

Według produktów lub według rodzaju rynku	Odesłania	Wartość bilansowa		Kwota referencyjna	
		Aktywa	Zobowiązania	Ogółem zabezpieczenie	w tym: sprzedane
410	Opcja na spread kredytowy	MSSF 7 pkt 24A; załącznik V część 2 pkt 120, 131	MSSF 7 pkt 24A; załącznik V część 2 pkt 120, 131	Załącznik V część 2 pkt 133-135	Załącznik V część 2 pkt 133-135
420	Swap przychodu całkowitego	010	020	030	040
430	Inne				
440	Towar				
450	Inne				
460	ZABEZPIECZENIA PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH				
470	ZABEZPIECZENIE INWESTYCJI NETTO W JEDNOSTCE DZIAŁAJĄCEJ ZA GRANICĄ				
480	ZABEZPIECZENIA WARTOŚCI GODZIWEJ PORTFELA PRZED RYZYKIEM STOPY PROCENTOWEJ				
490	ZABEZPIECZENIA PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH PORTFELA PRZED RYZYKIEM STOPY PROCENTOWEJ				
500	INSTRUMENTY POCHODNE – RACHUNKOWOŚĆ ZABEZPIECZEŃ				
510	w tym: instrumenty będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym – instytucje kredytowe				
520	w tym: instrumenty będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym – inne instytucje finansowe				
530	w tym: instrumenty będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym – pozostałe				

18. Informacje na temat ekspozycji obsługiwanych i nieobsługiwanych

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

		Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna			
		Obsługiwane			
		010	020	030	Przeterminowane lub przeterminowane <= 30 dni
Odstąpienia		Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223-239	Załącznik V część 2 pkt 222, 235	Przeterminowane > 30 dni <= 90 dni
120	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)			
130	W tym: małe i średnie przedsiębiorstwa	Art. 1 ust. 2 lit. a) zalecenia dot. definicji MŚP			
140	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami komercyjnymi	Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87			
150	Gospodarstwa domowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)			
160	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami mieszkalnymi	Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87			
170	W tym: kredyt konsumpcyjny	Załącznik V część 2 pkt 88 lit. a)			
180	INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG CENY NABYCIA LUB KOSZTU ZAMORYZOWANEGO	Załącznik V część 2 pkt 233 lit. a)			
181	Dłużne papiery wartościowe	Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)			
182	Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)			

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

		Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna			
		Odstąpienia	Obsługiwane		
			010 Załącznik V część 1 pkt 3-4, część 2 pkt 118, 221	020 Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223-239	030 Załącznik V część 2 pkt 222, 235
197	Gospodarstwa domowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)			
201	INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ INNE CAŁKOWITE DOCHODY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI PODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI	Załącznik V część 2 pkt 233 lit. b)			
211	Dłużne papiery wartościowe	Załącznik V część 1 pkt 3 I, 44 lit. b)			
212	Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)			
213	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)			
214	Instytucje kredytowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)			
215	Inne instytucje finansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)			
216	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)			
221	Kredyty i zaliczki	Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)			

		Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna			
		Obsługiwane			
		010	020	030	Przeterminowane lub nieprzeterminowane <= 30 dni
Odstąpienia		010	020	030	Przeterminowane > 30 dni <= 90 dni
		Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	Załącznik V część 2 pkt 213–216, 223–239	Załącznik V część 2 pkt 222, 235	Załącznik V część 2 pkt 222, 235
222	Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)			
223	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)			
224	Instytucje kredytowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)			
225	Inne instytucje finansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)			
226	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)			
227	Gospodarstwa domowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)			
231	INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG LOCUM W TRYBIE BEZWARUNKOWYM LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI NIEPODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI	Załącznik V część 2 pkt 233 lit. c), pkt 234			

		Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna			
		Odstąpienia	Obsługiwane		
			010 Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	020 Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223-239	Nieprzeteminowane lub przeteminowane <= 30 dni 030 Załącznik V część 2 pkt 222, 235
330	INSTRUMENTY DŁUŻNE INNE NIŻ PRZEZNACZONE DO OBROTU	Załącznik V część 2 pkt 217			
335	INSTRUMENTY DŁUŻNE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	Załącznik V część 2 pkt 220			
340	Udzielone zobowiązania do udzielenia pożyczki	Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 102-105, 113, 116, 224			
350	Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)			
360	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)			
370	Instytucje kredytowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)			
380	Inne instytucje finansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)			
390	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)			

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

		Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna			
		Obsługiwane			
		010	020	030	055
		Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223-239	Załącznik V część 2 pkt 222, 235	Załącznik V część 2 pkt 222, 235
Odstąpienia					
480	Inne udzielone zobowiązania	Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 102-105, 115, 116, 224			
490	Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)			
500	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)			
510	Instytucje kredytowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)			
520	Inne instytucje finansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)			
530	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)			
540	Gospodarstwa domowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)			
550	EKSPOZYCJE POZABILANSOWE	Załącznik V część 2 pkt 217			

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

		Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna						
		Nieobsługiwane						
		Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	W tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	W tym: o utraconej wartości
		060	070	090	100	105	110	120
		Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223-239	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)	MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 238 lit. a)
120	Przedsiębiorstwa niefinansowe							
130	W tym: małe i średnie przedsiębiorstwa	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)						
140	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami komercyjnymi	Art. 1 ust. 2 lit. a) zalecenia dot. definicji MiSP						
150	Gospodarstwa domowe	Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87						
160	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami mieszkalnymi	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)						
170	W tym: kredyt konsumpcyjny	Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87						
180	INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG CENY NABYCIA LUB KOSZTU ZAMORTYZOWANEGO	Załącznik V część 2 pkt 88 lit. a)						
181	Dłużne papiery wartościowe	Załącznik V część 2 pkt 233 lit. a)						
182	Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)						
		Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)						

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

		Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna							
		Nieobslugiwane							
		Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	W tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	W tym: o utraczonej wartości	
		060	070	080	090	100	105	110	120
		Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223-239	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Art. 178 CRR; Załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)	MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; Załącznik V część 2 pkt 238 lit. a)
222	Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)							
223	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)							
224	Instytucje kredytowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)							
225	Inne instytucje finansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)							
226	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)							
227	Gospodarstwa domowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)							
231	INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG LOCUM W TRYBIE BEZWARUNKOWYM LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY LUB WEDEŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI NIEPODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI	Załącznik V część 2 pkt 233 lit. c), pkt 234							

		Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna							
		Nieobsługiwane							
		Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	W tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	W tym: o utraconej wartości	
		060	070	080	090	100	105	110	120
		Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223-239	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)	MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 238 lit. a)
	Odstąpienia								
330	INSTRUMENTY DŁUŻNE INNE NIŻ PRZEZNACZONE DO OBROTU	Załącznik V część 2 pkt 217							
335	INSTRUMENTY DŁUŻNE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	Załącznik V część 2 pkt 220							
340	Udzielone zobowiązania do udzielenia pożyczki	Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 102-105, 113, 116, 224							
350	Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)							
360	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)							
370	Instytucje kredytowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)							
380	Inne instytucje finansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)							
390	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)							

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

		Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna						
		Nieobslugiwane						
		Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	W tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	W tym: o utraconej wartości
		070	080	090	100	105	110	120
		Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223-239	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)	MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 238 lit. a)
480	Inne udzielone zobowiązania	Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 102-105, 115, 116, 224						
490	Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)						
500	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)						
510	Instytucje kredytowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)						
520	Inne instytucje finansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)						
530	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)						
540	Gospodarstwa domowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)						
550	EKSPOZYCJE POZABILANSOWE	Załącznik V część 2 pkt 217						

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

Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw		Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw						
Odesłania		Ekspozycje obsługiwane – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązań, ale jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	
130		140	150	160	170	180	190	195
		Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238
120	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)						
130	W tym: małe i średnie przedsiębiorstwa	Art. 1 ust. 2 lit. a) zalecenia dot. definicji MiSP						
140	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami komercyjnymi	Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87						
150	Gospodarstwa domowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)						
160	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami mieszkalnymi	Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87						
170	W tym: kredyt konsumpcyjny	Załącznik V część 2 pkt 88 lit. a)						
180	INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG CENY NABYCIA LUB KOSZTU ZAMORTYZOWANEGO	Załącznik V część 2 pkt 233 lit. a)						
181	Dłużne papiery wartościowe	Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)						
182	Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)						

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

Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw		Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw					
Odstąpienia		Ekspozycje obsługiwane – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat
130	140	150	160	170	180	190	195
Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238
197	Gospodarstwa domowe						
		Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)					
201	INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ INNE CAŁKOWITE DOCHODY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI PODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI	Załącznik V część 2 pkt 233 lit. b)					
211	Dłużne papiery wartościowe	Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)					
212	Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)					
213	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)					
214	Instytucje kredytowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)					
215	Inne instytucje finansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)					
216	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)					
221	Kredyty i zaliczki	Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)					

Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw		Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw							
		Ekspozycje obsługiwane – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat		
		130	140	150	160	170	180	190	195
		Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238
222	Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)							
223	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)							
224	Instytucje kredytowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)							
225	Inne instytucje finansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)							
226	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)							
227	Gospodarstwa domowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)							
231	INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG LOCUM W TRYBIE BEZWARUNKOWYM LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI NIEPODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI	Załącznik V część 2 pkt 233 lit. c), pkt 234							

Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw		Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw							
		Ekspozycje obsługiwane – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat		
		130	140	150	160	170	180	190	195
		Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238
330	INSTRUMENTY DŁUŻNE INNE NIŻ PRZEZNACZONE DO OBROTU								
		Załącznik V część 2 pkt 217							
335	INSTRUMENTY DŁUŻNE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY								
		Załącznik V część 2 pkt 220							
340	Udzielone zobowiązania do udzielenia pożyczki								
		Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 102–105, 113, 116, 224							
350	Banki centralne								
		Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)							
360	Sektor instytucji rządowych i samorządowych								
		Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)							
370	Instytucje kredytowe								
		Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)							
380	Inne instytucje finansowe								
		Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)							
390	Przedsiębiorstwa niefinansowe								
		Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)							

Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw		Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw							
		Ekspozycje obsługiwane – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat		
		130	140	150	160	170	180	190	195
		Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238
480	Inne udzielone zobowiązania	Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 102–105, 115, 116, 224							
490	Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)							
500	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)							
510	Instytucje kredytowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)							
520	Inne instytucje finansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)							
530	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)							
540	Gospodarstwa domowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)							
550	EKSPOZYCJE POZABILANSOWE	Załącznik V część 2 pkt 217							

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

		Odstąpienia		Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji Załącznik V część 2 pkt 119	
				Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanyymi	Gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanyymi
		Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe		200	210
				Załącznik V część 2 pkt 239	Załącznik V część 2 pkt 239
120	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)			
130	W tym: małe i średnie przedsiębiorstwa	Art. 1 ust. 2 lit. a) zalecenia dot. definicji MŚP			
140	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami komercyjnymi	Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87			
150	Gospodarstwa domowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)			
160	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami mieszkalnymi	Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87			
170	W tym: kredyt konsumpcyjny	Załącznik V część 2 pkt 88 lit. a)			
180	INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG CENY NABYCIA LUB KOSZTU ZAMORYZOWANEGO	Załącznik V część 2 pkt 233 lit. a)			
181	Dłużne papiery wartościowe	Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)			
182	Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)			

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

		Odstąpienia		Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji Załącznik V część 2 pkt 119	
				Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe	
		Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanyymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanyymi	200	210
		Załącznik V część 2 pkt 239	Załącznik V część 2 pkt 239	Załącznik V część 2 pkt 239	
197	Gospodarstwa domowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)			
201	INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ INNE CAŁKOWITE DOCHODY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI PODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI	Załącznik V część 2 pkt 233 lit. b)			
211	Dłużne papiery wartościowe	Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)			
212	Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)			
213	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)			
214	Instytucje kredytowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)			
215	Inne instytucje finansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)			
216	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)			
221	Kredyty i zaliczki	Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)			

		Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji Załącznik V część 2 pkt 119	
		Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe	
Odesłania		Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanyymi	Gwarancje gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanyymi
		200	210
		Załącznik V część 2 pkt 239	Załącznik V część 2 pkt 239
222	Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)	
223	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)	
224	Instytucje kredytowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)	
225	Inne instytucje finansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)	
226	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)	
227	Gospodarstwa domowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)	
231	INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG LOCUM W TRYBIE BEZWARUNKOWYM LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI NIEPODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI	Załącznik V część 2 pkt 233 lit. c), pkt 234	

		Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji Załącznik V część 2 pkt 119	
		Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe	
Odstąpienia		Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanyymi	Gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanyymi
		200	210
		Załącznik V część 2 pkt 239	Załącznik V część 2 pkt 239
330	INSTRUMENTY DŁUŻNE INNE NIŻ PRZEZNACZONE DO OBROTU	Załącznik V część 2 pkt 217	
335	INSTRUMENTY DŁUŻNE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	Załącznik V część 2 pkt 220	
340	Udzielone zobowiązania do udzielenia pożyczki	Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 102–105, 113, 116, 224	
350	Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)	
360	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)	
370	Instytucje kredytowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)	
380	Inne instytucje finansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)	
390	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)	

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

		Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji Załącznik V część 2 pkt 119	
Odstąpienia		Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanyymi	Gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanyymi
		200	210
		Załącznik V część 2 pkt 239	Załącznik V część 2 pkt 239
480	Inne udzielone zobowiązania	Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 102–105, 115, 116, 224	
490	Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)	
500	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)	
510	Instytucje kredytowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)	
520	Inne instytucje finansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)	
530	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)	
540	Gospodarstwa domowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)	
550	EKSPOZYCJE POZABILANSOWE	Załącznik V część 2 pkt 217	

19. Informacje na temat ekspozycji restrukturyzowanych

		Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi		Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi		
		010	020	030	040	050
Odestania		Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251–258	Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266	Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261
010	Dłużne papiery wartościowe	Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)				
020	Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)				
030	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)				
040	Instytucje kredytowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)				
050	Inne instytucje finansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)				
060	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)				
070	Kredyty i zaliczki	Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)				
080	Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)				
090	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)				

Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi		Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi				
		Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: obsługiwane ekspozycje restrukturyzowane w okresie warunkowym przeklasyfikowane z kategorii ekspozycji nieobsługiwanych		
		010	020	030	040	050
		Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240-245, 251-258	Załącznik V część 2 pkt 256, 259-262	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265-266	Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261
	Odesłania					
100	Instytucje kredytowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)				
110	Inne instytucje finansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)				
120	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)				
130	W tym: małe i średnie przedsiębiorstwa	Art. 1 ust. 2 lit. a) zalecenia dot. definicji MŚP				
140	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami komercyjnymi	Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87				
150	Gospodarstwa domowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)				
160	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami mieszkalnymi	Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87				
170	W tym: kredyt konsumpcyjny	Załącznik V część 2 pkt 88 lit. a)				
180	INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG CENY NABYCIA LUB KOSZTU ZAMORTYZOWANEGO	Załącznik V część 2 pkt 249 lit. a)				

		Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi				Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi			
		010	020	030	040	050	Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: obsługiwane ekspozycje restrukturyzowane w okresie warunkowym przeklasyfikowane z kategorii ekspozycji nieobsługiwanych
Odesłania		Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240-245, 251-258							
181	Dłużne papiery wartościowe	Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)							
182	Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)							
183	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)							
184	Instytucje kredytowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)							
185	Inne instytucje finansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)							
186	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)							
191	Kredyty i zaliczki	Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)							
192	Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)							
193	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)							

Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi		Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi				
		Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: obsługiwane ekspozycje restrukturyzowane w okresie warunkowym przeklasyfikowane z kategorii ekspozycji nieobsługiwanych		
		010	020	030	040	050
		Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240-245, 251-258	Załącznik V część 2 pkt 256, 259-262	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265-266	Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261
	Odesłania					
194	Instytucje kredytowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)				
195	Inne instytucje finansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)				
196	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)				
197	Gospodarstwa domowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)				
201	INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ INNE CAŁKOWITE DOCHODY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI PODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI	Załącznik V część 2 pkt 249 lit. b)				
211	Dłużne papiery wartościowe	Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)				
212	Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)				
213	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)				

		Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi				Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi		
		010	020	030	040	050	w tym: obsługiwane ekspozycje restrukturyzowane w okresie warunkowym przeklasyfikowane z kategorii ekspozycji nieobsługiwanych	
Odesłania								
214	Instytucje kredytowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)	Załącznik V część 2 pkt 256, 259-262	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265-266	Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261		
215	Inne instytucje finansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)						
216	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)						
221	Kredyty i zaliczki	Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)						
222	Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)						
223	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)						
224	Instytucje kredytowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)						
225	Inne instytucje finansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)						
226	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)						

Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi		Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi			
		Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: obsługiwane ekspozycje restrukturyzowane w okresie warunkowym przeklasyfikowane z kategorii ekspozycji nieobsługiwanych	
	010	020	030	040	050
	Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240–245, 251–258	Załącznik V część 2 pkt 256, 259–262	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266	Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261
Odesłania	227	Gospodarstwa domowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)		
	231	INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCIENIANE WEDŁUG LOCUM W TRYBIE BEZWARUNKOWYM LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI NIEPODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI	Załącznik V część 2 pkt 249 lit. c)		
	330	INSTRUMENTY DŁUŻNE INNE NIŻ PRZEZNACZONE DO OBROTU	Załącznik V część 2 pkt 246		
	335	INSTRUMENTY DŁUŻNE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	Załącznik V część 2 pkt 247		
	340	Udzielone zobowiązania do udzielenia pożyczki	Załącznik V do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 102–105, 113, 116, 246"		

Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi		Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi					
		Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	w tym: o utraconej wartości	w tym: restrukturyzacja ekspozycji uznanych za nieobsługiwane przed restrukturyzacją	
		060	070	080	090	100	110
		Załącznik V część 2 pkt 259-263	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265-266	Art. 178 CRR; Załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)	MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; Załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)	Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263
	Odesłania						
010	Dłużne papiery wartościowe	Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)					
020	Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)					
030	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)					
040	Instytucje kredytowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)					
050	Inne instytucje finansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)					
060	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)					
070	Kredyty i zaliczki	Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)					
080	Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)					
090	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)					

Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi		Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi					
		Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	w tym: o utraconej wartości	w tym: restrukturyzacja ekspozycji uznanych za nieobsługiwane przed restrukturyzacją	
		060	070	080	090	100	110
		Załącznik V część 2 pkt 259-263	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), załącznik V część 2 pkt 265-266	Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)	MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)	Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263
100	Institucje kredytowe						
110	Inne instytucje finansowe						
120	Przedsiębiorstwa niefinansowe						
130	W tym: małe i średnie przedsiębiorstwa						
140	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami komercyjnymi						
150	Gospodarstwa domowe						
160	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami mieszkalnymi						
170	W tym: kredyt konsumpcyjny						
180	INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG CENY NABYCIA LUB KOSZTU ZAMORTYZOWANEGO						

Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi		Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi					
		Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	w tym: o utraconej wartości	w tym: restrukturyzacja ekspozycji uznanych za nieobsługiwane przed restrukturyzacją	
		060	070	080	090	100	110
		Załącznik V część 2 pkt 259-263	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265-266	Art. 178 CRR; Załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)	MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; Załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)	Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263
	Odesłania						
181	Dłużne papiery wartościowe	Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)					
182	Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)					
183	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)					
184	Instytucje kredytowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)					
185	Inne instytucje finansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)					
186	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)					
191	Kredyty i zaliczki	Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)					
192	Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)					
193	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)					

Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi		Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi				
		Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	w tym: o utraczonej wartości	w tym: restrukturyzacja ekspozycji uznanych za nieobsługiwane przed restrukturyzacją
	060	070	080	090	100	110
	Załącznik V część 2 pkt 259-263	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), załącznik V część 2 pkt 265-266	Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)	MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)	Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263
194	Instytucje kredytowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)				
195	Inne instytucje finansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)				
196	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)				
197	Gospodarstwa domowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)				
201	INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ INNE CAŁKOWITE DOCHODY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI PODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI	Załącznik V część 2 pkt 249 lit. b)				
211	Dłużne papiery wartościowe	Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)				
212	Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)				
213	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)				

Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi		Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi					
		Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	w tym: o utraconej wartości	w tym: restrukturyzacja ekspozycji uznanych za nieobsługiwane przed restrukturyzacją	
		060	070	080	090	100	110
		Załącznik V część 2 pkt 259-263	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), załącznik V część 2 pkt 265-266	Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)	MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)	Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263
	Odesłania						
227	Gospodarstwa domowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)					
231	INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG LOCUM W TRYBIE BEZWARUNKOWYM LUB WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI NIEPODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI	Załącznik V część 2 pkt 249 lit. c)					
330	INSTRUMENTY DŁUŻNE INNE NIŻ PRZEZNACZONE DO OBROTU	Załącznik V część 2 pkt 246					
335	INSTRUMENTY DŁUŻNE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	Załącznik V część 2 pkt 247					
340	Udzielone zobowiązania do udzielenia pożyczki	Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 102-105, 113, 116, 246"					

	Odesłania	Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw				Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji Załącznik V część 2 pkt 119		
		Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości i rezerw	Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi	Gwarancje gwarantowane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi	
						Załącznik V część 2 pkt 207	Załącznik V część 2 pkt 207	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267
		120	130	140	150	160	170	180
		Załącznik V część 2 pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 207	Załącznik V część 2 pkt 207	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 268	Załącznik V część 2 pkt 268
010	Dłużne papiery wartościowe							
		Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)						
020	Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)						
030	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)						
040	Instytucje kredytowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)						
050	Inne instytucje finansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)						
060	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)						
070	Kredyty i zaliczki	Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)						
080	Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)						
090	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)						

		Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw				Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji Załącznik V część 2 pkt 119		
		Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw		Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw		Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi	Gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi	
		Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy		Instrumenty, których warunki zostały zmienione		Refinansowanie		
		120	130	140	150	160	170	180
		Załącznik V część 2 pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 207	Załącznik V część 2 pkt 207	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 268	Załącznik V część 2 pkt 268	
Odesłania								
100	Institucje kredytowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)						
110	Inne instytucje finansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)						
120	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)						
130	W tym: małe i średnie przedsiębiorstwa	Art. 1 ust. 2 lit. a) zalecenia dot. definicji MŚP						
140	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami komercyjnymi	Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87						
150	Gospodarstwa domowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)						
160	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami mieszkalnymi	Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87						
170	W tym: kredyt konsumpcyjny	Załącznik V część 2 pkt 88 lit. a)						
180	INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG CENY NABYCIA LUB KOSZTU ZAMORTYZOWANEGO	Załącznik V część 2 pkt 249 lit. a)						

		Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw				Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji <i>Załącznik V część 2 pkt 119</i>		
	Odesłania	120	130	140	150	160	Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe	
							Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi	Gwarancje gwarantowane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi
		Ekspozycje objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw	Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw	Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie		
181	Dłużne papiery wartościowe	<i>Załącznik V część 2 pkt 267</i>	<i>Załącznik V część 2 pkt 207</i>	<i>Załącznik V część 2 pkt 207</i>	<i>Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267</i>	<i>Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267</i>	<i>Załącznik V część 2 pkt 268</i>	<i>Załącznik V część 2 pkt 268</i>
182	Banki centralne							
183	Sektor instytucji rządowych i samorządowych							
184	Instytucje kredytowe							
185	Inne instytucje finansowe							
186	Przedsiębiorstwa niefinansowe							
191	Kredyty i zaliczki							
192	Banki centralne							
193	Sektor instytucji rządowych i samorządowych							

	Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw	Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw		Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw		Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji Załącznik V część 2 pkt 119		
		Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw	Ekspozycje nieobjęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw	Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie		Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi	Gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi
		120	130	140	150	160	170	180
		Załącznik V część 2 pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 207	Załącznik V część 2 pkt 207	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 268	Załącznik V część 2 pkt 268
Odesłania								
194	Instytucje kredytowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)						
195	Inne instytucje finansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)						
196	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)						
197	Gospodarstwa domowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)						
201	INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ INNE CAŁKOWITE DOCHODY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI PODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI	Załącznik V część 2 pkt 249 lit. b)						
211	Dłużne papiery wartościowe	Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)						
212	Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)						
213	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)						

ZAŁĄCZNIK III

„ZAŁĄCZNIK V

"punkty danych FINREP" na podstawie krajowych przepisów o rachunkowości

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

KOD BARWNY WE WZORACH:


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


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


 Punkt danych podlegający przekazaniu

1. Bilans [sprawozdanie z sytuacji finansowej]

1.1 Aktywa

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	Odniesienia do MSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości	Podział w tabeli	Wartość bilansowa
					Załącznik V część 1 pkt 27–28
					010
010	Kasa, środki w bankach centralnych i inne depozyty płatne na żądanie	Art. 4 Aktywa pkt 1 BAD	MSR 1 pkt 54 lit. i)		
020	Gotówka w kasie	Załącznik V część 2 pkt 1	Załącznik V część 2 pkt 1		
030	Środki w bankach centralnych	Art. 13 ust. 2 BAD; załącznik V część 2 pkt 2	Załącznik V część 2 pkt 2		
040	Inne depozyty płatne na żądanie	Załącznik V część 2 pkt 3	Załącznik V część 2 pkt 3	5	
050	Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu		MSSF 9 załącznik A		
060	Instrumenty pochodne		MSSF 9 załącznik A	10	
070	Instrumenty kapitałowe		MSR 32 pkt 11	4	
080	Dłużne papiery wartościowe		Załącznik V część 1 pkt 31	4	
090	Kredyty i zaliczki		Załącznik V część 1 pkt 32	4	
091	Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Art. 32–33 BAD; załącznik V część 1 pkt 17			
092	Instrumenty pochodne	Załącznik II do CRR; załącznik V część 1 pkt 17, 27		10	
093	Instrumenty kapitałowe	Część 2 pkt 4–5 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33		4	
094	Dłużne papiery wartościowe	Załącznik V część 1 pkt 31		4	
095	Kredyty i zaliczki	Załącznik V część 1 pkt 32		4	
096	Aktywa finansowe nieprzeznaczone do obrotu wyceniane obowiązkowo według wartości godziwej przez wynik finansowy		MSSF 7 pkt 8 lit. a) ppkt (ii); MSSF 9 pkt 4.1.4	4	
097	Instrumenty kapitałowe		MSR 32 pkt 11	4	
098	Dłużne papiery wartościowe		Załącznik V część 1 pkt 31	4	
099	Kredyty i zaliczki		Załącznik V część 1 pkt 32	4	

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

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości	Podział w tabeli	Wartość bilansowa
					Załącznik V część 1 pkt 27–28
					010
181	Aktywa finansowe wyceniane według kosztu zamortyzowanego		MSSF 7 pkt 8 lit. f); MSSF 9 pkt 4.1.2	4	
182	Dłużne papiery wartościowe		Załącznik V część 1 pkt 31	4	
183	Kredyty i zaliczki		Załącznik V część 1 pkt 32	4	
231	Aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi nieprzeznaczone do obrotu wyceniane metodą ceny nabycia	Art. 35 BAD; art. 6 ust. 1 ppkt (i) i art. 8 ust. 2 dyrektywy o rachunkowości; załącznik V część 1 pkt 18, 19		4	
390	Instrumenty kapitałowe	Część 2 pkt 4–5 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33		4	
232	Dłużne papiery wartościowe	Załącznik V część 1 pkt 31		4	
233	Kredyty i zaliczki	Załącznik V część 1 pkt 32		4	
234	Inne aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi nieprzeznaczone do obrotu	Art. 37 BAD; art. 12 ust. 7 dyrektywy o rachunkowości; załącznik V część 1 pkt 20		4	
235	Instrumenty kapitałowe	Część 2 pkt 4–5 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33		4	
236	Dłużne papiery wartościowe	Załącznik V część 1 pkt 31		4	
237	Kredyty i zaliczki	Załącznik V część 1 pkt 32		4	
240	Instrumenty pochodne – rachunkowość zabezpieczeń	Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 i 8 dyrektywy o rachunkowości; MSR 39 pkt 9; załącznik V część 1 pkt 22	MSSF 9 pkt 6.2.1; załącznik V część 1 pkt 22	11	
250	Zmiany wartości godziwej pozycji zabezpieczanych w zabezpieczaniu portfela przed ryzykiem stopy procentowej	Art. 8 ust. 5 i 6 dyrektywy o rachunkowości; MSR 39 pkt 89A lit. a)	MSR 39 pkt 89A lit. a); MSSF 9 pkt 6.5.8		
260	Inwestycje w jednostkach zależnych, wspólnych przedsiębiorstwach i jednostkach stowarzyszonych	Art. 4 Aktywa pkt 7–8 BAD; art. 2 ust. 2 dyrektywy o rachunkowości; załącznik V część 1 pkt 21, część 2 pkt 4	MSR 1 pkt 54 lit. e); załącznik V część 1 pkt 21, część 2 pkt 4	40	
270	Nieruchomości inwestycyjne i rzeczowe aktywa trwałe	Art. 4 Aktywa pkt 10 BAD			

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości	Podział w tabeli	Wartość bilansowa
					Załącznik V część 1 pkt 27–28
					010
280	Rzeczowe aktywa trwałe		MSR 16 pkt 6; MSR 1 pkt 54 lit. a)	21, 42	
290	Nieruchomości inwestycyjne		MSR 40 pkt 5; MSR 1 pkt 54 lit. b)	21, 42	
300	Wartości niematerialne i prawne	Art. 4 Aktywa pkt 9 BAD; art. 4 ust. 1 pkt 115 CRR	MSR 1 pkt 54 lit. c); art. 4 ust. 1 pkt 115 CRR		
310	Wartość firmy	Art. 4 Aktywa pkt 9 BAD; art. 4 ust. 1 pkt 113 CRR	MSSF 3 pkt B67 lit. d); art. 4 ust. 1 pkt 113 CRR		
320	Inne wartości niematerialne i prawne	Art. 4 Aktywa pkt 9 BAD	MSR 38 pkt 8, 118	21, 42	
330	Aktywa z tytułu podatku dochodowego		MSR 1 pkt 54 lit. n)–o)		
340	Bieżące należności podatkowe		MSR 1 pkt 54 lit. n); MSR 12 pkt 5		
350	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Art. 17 ust. 1 lit. f) dyrektywy o rachunkowości; art. 4 ust. 1 pkt 106 CRR	MSR 1 pkt 54 lit. o); MSR 12 pkt 5; art. 4 ust. 1 pkt 106 CRR		
360	Inne aktywa	Załącznik V część 2 pkt 5, 6	Załącznik V część 2 pkt 5		
370	Aktywa trwałe i grupy do zbycia sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		MSR 1 pkt 54 lit. j); MSSF 5 pkt 38, załącznik V część 2 pkt 7		
375	(-) Redukcje wartości w odniesieniu do aktywów przeznaczonych do obrotu według wartości godziwej	Załącznik V część 1 pkt 29			
380	AKTYWA RAZEM	Art. 4 Aktywa BAD	MSR 1 pkt 9 lit. a), WS6		

1.2 Zobowiązania

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

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości	Podział w tabeli	Wartość bilansowa
					Załącznik V część 1 pkt 27–28
					010
020	Instrumenty pochodne		MSSF 9 załącznik A; MSSF 9 pkt 4.2.1 lit. a); MSSF 9 pkt BA.7 lit. a)	10	
030	Pozycje krótkie		MSSF 9 pkt BA.7 lit. b)	8	
040	Depozyty		Część 2 pkt 9 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 1 pkt 36	8	
050	Wyemitowane dłużne papiery wartościowe		Załącznik V część 1 pkt 37	8	
060	Inne zobowiązania finansowe		Załącznik V część 1 pkt 38–41	8	
061	Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 3 i 6 dyrektywy o rachunkowości		8	
062	Instrumenty pochodne	Załącznik II do CRR; załącznik V część 1 pkt 25		10	
063	Pozycje krótkie			8	
064	Depozyty	Część 2 pkt 9 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 1 pkt 36		8	
065	Wyemitowane dłużne papiery wartościowe	Załącznik V część 1 pkt 37		8	
066	Inne zobowiązania finansowe	Załącznik V część 1 pkt 38–41		8	
070	Zobowiązania finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy	Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 dyrektywy o rachunkowości; MSR 39 pkt 9		MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (i); MSSF 9 pkt 4.2.2	8
080	Depozyty	Część 2 pkt 9 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 1 pkt 36	Część 2 pkt 9 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 1 pkt 36	8	
090	Wyemitowane dłużne papiery wartościowe	Załącznik V część 1 pkt 37	Załącznik V część 1 pkt 37	8	
100	Inne zobowiązania finansowe	Załącznik V część 1 pkt 38–41	Załącznik V część 1 pkt 38–41	8	
110	Zobowiązania finansowe wyceniane według kosztu zamortyzowanego		MSSF 7 pkt 8 lit. g); MSSF 9 pkt 4.2.1	8	

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości	Podział w tabeli	Wartość bilansowa
					Załącznik V część 1 pkt 27–28
					010
120	Depozyty		Część 2 pkt 9 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 1 pkt 36	8	
130	Wyemitowane dłużne papiery wartościowe		Załącznik V część 1 pkt 37	8	
140	Inne zobowiązania finansowe		Załącznik V część 1 pkt 38–41	8	
141	Zobowiązania finansowe niebędące instrumentami pochodnymi nieprzeznaczone do obrotu wyceniane metodą ceny nabycia	Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości		8	
142	Depozyty	Część 2 pkt 9 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 1 pkt 36		8	
143	Wyemitowane dłużne papiery wartościowe	Załącznik V część 1 pkt 37		8	
144	Inne zobowiązania finansowe	Załącznik V część 1 pkt 38–41		8	
150	Instrumenty pochodne – rachunkowość zabezpieczeń	Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6, ust. 8 lit. a) dyrektywy o rachunkowości; załącznik V część 1 pkt 26		MSSF 9 pkt 6.2.1; załącznik V część 1 pkt 26	11
160	Zmiany wartości godziwej pozycji zabezpieczanych w zabezpieczaniu portfela przed ryzykiem stopy procentowej	Art. 8 ust. 5 i 6 dyrektywy o rachunkowości; załącznik V część 2 pkt 8; MSR 39 pkt 89A lit. b)	MSR 39 pkt 89A lit. b), MSSF 9 pkt 6.5.8		
170	Rezerwy	Art. 4 Pasywa pkt 6 BAD	MSR 37 pkt 10; MSR 1 pkt 54 lit. l)	43	
175	Fundusze ogólnego ryzyka bankowego [jeżeli przedstawione w ramach zobowiązań]	Art. 38 ust. 1 BAD; art. 4 ust. 1 pkt 112 CRR; załącznik V część 2 pkt 15			
180	Emerytura i inne zobowiązania z tytułu zdefiniowanych świadczeń po okresie zatrudnienia	Załącznik V część 2 pkt 9	MSR 19 pkt 63; MSR 1 pkt 78 lit. d); załącznik V część 2 pkt 9	43	
190	Inne długoterminowe świadczenia pracownicze	Załącznik V część 2 pkt 10	MSR 19 pkt 153; MSR 1 pkt 78 lit. d); załącznik V część 2 pkt 10	43	

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości	Podział w tabeli	Wartość bilansowa
					Załącznik V część 1 pkt 27–28
					010
200	Restrukturyzacja		MSR 37 pkt 71, pkt 84 lit. a)	43	
210	Nierozstrzygnięte sprawy sporne i postępowania podatkowe		MSR 37, załącznik C, przy- kłady 6 i 10	43	
220	Udzielone zobowiązania i gwarancje	Art. 4 Pasywa pkt 6 lit. c), Pozycje pozabilansowe, art. 27 ust. 11, art. 28 ust. 8, art. 33 BAD	MSSF 9 pkt 4.2.1 lit. c), d), pkt 9.5.5, pkt 9.B2.5; MSR 37, MSSF 4, załącznik V część 2 pkt 11	9 12 43	
230	Inne rezerwy	Art. 4 Pasywa pkt 6 lit. c), Pozycje pozabilansowe BAD	MSR 37 pkt 14	43	
240	Zobowiązania podatkowe		MSR 1 pkt 54 lit. n)–o)		
250	Bieżące zobowiązania podatkowe		MSR 1 pkt 54 lit. n); MSR 12 pkt 5		
260	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Art. 17 ust. 1 lit. f) dyrektywy o rachunkowości; art. 4 ust. 1 pkt 108 CRR	MSR 1 pkt 54 lit. o); MSR 12 pkt 5; art. 4 ust. 1 pkt 108 CRR		
270	Kapitał podstawowy płatny na żądanie		MSR 32 PI 33; KIMSF 2; załącznik V część 2 pkt 12		
280	Inne zobowiązania	Załącznik V część 2 pkt 13	Załącznik V część 2 pkt 13		
290	Zobowiązania uwzględnione w grupach do zbycia sklasyfi- kowanych jako przeznaczone do sprzedaży		MSR 1 pkt 54 lit. p); MSSF 5 pkt 38, załącznik V część 2 pkt 14		
295	(-) Redukcje wartości w odnie- sieniu do zobowiązań przezna- czonych do obrotu według wartości godziwej	Załącznik V część 1 pkt 29			
300	ZOBOWIĄZANIA RAZEM		MSR 1 pkt 9 lit. b); WS6		

1.3 Kapitał własny

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości	Podział w tabeli	Wartość bilansowa
					010
010	Kapitał				Art. 4 Pasywa pkt 9 BAD, art. 22 BAD
020	Kapitał wpłacony	Art. 4 Pasywa pkt 9 BAD	MSR 1 pkt 78 lit. e)		

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości	Podział w tabeli	Wartość bilansowa
					010
030	Niewniesiony kapitał zadeklarowany	Art. 4 Pasywa pkt 9 BAD Załącznik V część 2 pkt 17			
040	Ażio	Art. 4 Pasywa pkt 10 BAD Art. 4 ust. 1 pkt 124 CRR	MSR 1 pkt 78 lit. e); art. 4 ust. 1 pkt 124 CRR	46	
050	Wyemitowane instrumenty kapitałowe inne niż kapitał	Załącznik V część 2 pkt 18–19	Załącznik V część 2 pkt 18–19	46	
060	Element kapitałowy złożonych instrumentów finansowych	Art. 8 ust. 6 dyrektywy o rachunkowości; załącznik V część 2 pkt 18	MSR 32 pkt 28–29; załącznik V część 2 pkt 18		
070	Inne wyemitowane instrumenty kapitałowe	Załącznik V część 2 pkt 19	Załącznik V część 2 pkt 19		
080	Pozostałe udziały kapitałowe	Załącznik V część 2 pkt 20	MSSF 2 pkt 10; załącznik V część 2 pkt 20		
090	Skumulowane inne całkowite dochody	Art. 4 ust. 1 pkt 100 CRR	Art. 4 ust. 1 pkt 100 CRR	46	
095	Pozycje, które nie zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty		MSR 1 pkt 82A lit. a)		
100	Nieruchomości inwestycyjne i rzeczowe aktywa trwałe		MSR 16 pkt 39–41		
110	Wartości niematerialne i prawne		MSR 38 pkt 85–87		
120	Zyski lub (-) straty aktuarialne z tytułu programów emerytalnych o zdefiniowanych świadczeniach		MSR 1 pkt 7, WS6; MSR 19 pkt 120 lit. c)		
122	Aktywa trwałe i grupy do zbycia sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		MSSF 5 pkt 38, WS Przykład 12		
124	Udział w innych ujętych przychodach i kosztach z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych, we wspólnych przedsięwzięciach i w jednostkach stowarzyszonych		MSR 1, WS6; MSR 28 pkt 10		
320	Zmiany wartości godziwej instrumentów kapitałowych wycenianych według wartości godziwej przez inne całkowite dochody		MSR 1 pkt 7 lit. d); MSSF 9 pkt 5.7.5, B5.7.1; załącznik V część 2 pkt 21		
330	Niefektywność zabezpieczeń wartości godziwej pod kątem zabezpieczenia instrumentów kapitałowych wycenianych według wartości godziwej przez inne całkowite dochody		MSR 1 pkt 7 lit. e); MSSF 9 pkt 5.7.5; pkt 6.5.3; MSSF 7 pkt 24C; załącznik V część 2 pkt 22		

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości	Podział w tabeli	Wartość bilansowa
					010
340	Zmiany wartości godziwej instrumentów kapitałowych wycenianych według wartości godziwej przez inne całkowite dochody [pozycja zabezpieczana]		MSSF 9 pkt 5.7.5; 6.5.8 lit. b); załącznik V część 2 pkt 22		
350	Zmiany wartości godziwej instrumentów kapitałowych wycenianych według wartości godziwej przez inne całkowite dochody [instrument zabezpieczający]		MSR 1 pkt 7 lit. e); MSSF 9 pkt 5.7.5; pkt 6.5.8 lit. a); załącznik V część 2 pkt 57		
360	Zmiany wartości godziwej zobowiązań finansowych wycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy wynikające ze zmian w ich ryzyku kredytowym		MSR 1 pkt 7 lit. f); MSSF 9 pkt 5.7.7; załącznik V część 2 pkt 23		
128	Pozycje, które można przeklasyfikować do zysku lub straty		MSR 1 pkt 82A lit. a) ppkt (ii)		
130	Zabezpieczenie inwestycji netto w jednostkach działających za granicą [efektywna część]	Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 i 8 dyrektywy o rachunkowości	MSSF 9 pkt 6.5.13 lit. a); MSSF 7 pkt 24B lit. b) ppkt (ii), (iii); MSSF 7 pkt 24C lit. b) ppkt (i), (iv), pkt 24E lit. a); załącznik V część 2 pkt 24		
140	Przeliczenie waluty obcej	Art. 39 ust. 6 BAD	MSR 21 pkt 52 lit. b); MSR 21 pkt 32, 38–49		
150	Zabezpieczające instrumenty pochodne. Rezerwa z tytułu zabezpieczeń przepływów pieniężnych [efektywna część]	Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 i 8 dyrektywy o rachunkowości	MSR 1 pkt 7 lit. e); MSSF 7 pkt 24B lit. b) ppkt (ii)(iii); MSSF 7 pkt 24C lit. b) ppkt (i); pkt 24E; MSSF 9 pkt 6.5.11 lit. b); załącznik V część 2 pkt 25		
155	Zmiany wartości godziwej instrumentów dłużnych wycenianych według wartości godziwej przez inne całkowite dochody		MSR 1 pkt 7 lit. da) MSSF 9 pkt 4.1.2A; 5.7.10; załącznik V część 2 pkt 26		
165	Instrumenty zabezpieczające [elementy niewyznaczone]		MSR 1 pkt 7 lit. g), h); MSSF 9 pkt 6.5.15, 6.5.16; MSSF 7 pkt 24E lit. b), c); załącznik V część 2 pkt 60		

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości	Podział w tabeli	Wartość bilansowa
					010
170	Aktywa trwałe i grupy do zbycia sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		MSSF 5 pkt 38, WS Przykład 12		
180	Udział w innych ujętych przychodach i kosztach z tytułu inwestycji w jednostkach zależnych, we wspólnych przedsięwzięciach i w jednostkach stowarzyszonych		MSR 1, WS6; MSR 28 pkt 10		
190	Zyski zatrzymane	Art. 4 Pasywa pkt 13 BAD Art. 4 ust. 1 pkt 123 CRR	Art. 4 ust. 1 pkt 123 CRR		
200	Kapitał z aktualizacji wyceny	Art. 4 Pasywa pkt 12 BAD	MSSF 1 pkt 30, pkt D5–D8; załącznik V część 2 pkt 28		
201	Nieruchomości inwestycyjne i rzeczowe aktywa trwałe	Art. 7 ust. 1 dyrektywy o rachunkowości			
202	Instrumenty kapitałowe	Art. 7 ust. 1 dyrektywy o rachunkowości			
203	Dłużne papiery wartościowe	Art. 7 ust. 1 dyrektywy o rachunkowości			
204	Inne	Art. 7 ust. 1 dyrektywy o rachunkowości			
205	Rezerwa odzwierciedlająca wartość godziwą	Art. 8 ust. 1 lit. a) dyrektywy o rachunkowości			
206	Zabezpieczenie inwestycji netto w jednostkach działających za granicą	Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 8 lit. b) dyrektywy o rachunkowości			
207	Zabezpieczające instrumenty pochodne. Zabezpieczenia przepływów pieniężnych	Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 8 lit. a) dyrektywy o rachunkowości; art. 30 lit. a) CRR			
208	Zabezpieczające instrumenty pochodne. Inne zabezpieczenia	Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 8 lit. a) dyrektywy o rachunkowości			
209	Aktywa finansowe niebędące instrumentami pochodnymi nieprzeznaczone do obrotu wyceniane według wartości godziwej ustalonej metodą praw własności	Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 8 akapit drugi dyrektywy o rachunkowości			
210	Pozostałe kapitały rezerwowe	Art. 4 Pasywa pkt 11–13 BAD	MSR 1 pkt 54; MSR 1 pkt 78 lit. e)		
215	Fundusze ogólnego ryzyka bankowego [jeżeli przedstawione w ramach kapitału własnego]	Art. 38 ust. 1 BAD; art. 4 ust. 1 pkt 112 CRR; załącznik V część 2 pkt 15			

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

2. Rachunek zysków i strat

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości	Podział w tabeli	Bieżący okres
					010
010	Przychody odsetkowe	Art. 27 Układ pionowy pkt 1 BAD; załącznik V część 2 pkt 31	MSR 1 pkt 97; załącznik V część 2 pkt 31	16	
020	Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu		MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (i), pkt B5 lit. e); załącznik V część 2 pkt 33, 34		

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości	Podział w tabeli	Bieżący okres
					010
025	Aktywa finansowe nieprzeznaczone do obrotu wyceniane obowiązkowo według wartości godziwej przez wynik finansowy		MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (i), B5 lit. e), MSSF 9 pkt 5.7.1		
030	Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy		MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (i), pkt B5 lit. e)		
041	Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez inne całkowite dochody		MSSF 7 pkt 20 lit. b); MSSF 9 pkt 5.7.10–11; MSSF 9 pkt 4.1.2A		
051	Aktywa finansowe wyceniane według kosztu zamortyzowanego		MSSF 7 pkt 20 lit. b); MSSF 9 pkt 4.1.2; MSSF 9 pkt 5.7.2		
070	Instrumenty pochodne – rachunkowość zabezpieczeń, ryzyko stopy procentowej		MSSF 9 załącznik A; B6.6.16; Załącznik V część 2 pkt 35		
080	Inne aktywa		Załącznik V część 2 pkt 36		
085	Przychody odsetkowe z tytułu zobowiązań	Załącznik V część 2 pkt 37	MSSF 9 pkt 5.7.1, załącznik V część 2 pkt 37		
090	(Koszty odsetkowe)	Art. 27 Układ pionowy pkt 2 BAD; załącznik V część 2 pkt 31	MSR 1 pkt 97; załącznik V część 2 pkt 31	16	
100	(Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu)		MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (i), pkt B5 lit. e); załącznik V część 2 pkt 33, 34		
110	(Zobowiązania finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy)		MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (i), pkt B5 lit. e)		
120	(Zobowiązania finansowe wyceniane według kosztu zamortyzowanego)		MSSF 7 pkt 20 lit. b); MSSF 9 pkt 5.7.2		
130	(Instrumenty pochodne – rachunkowość zabezpieczeń, ryzyko stopy procentowej)		MSR 39 pkt 9; Załącznik V część 2 pkt 35		
140	(Inne zobowiązania)		Załącznik V część 2 pkt 38		
145	(Koszty odsetkowe z tytułu aktywów)	Załącznik V część 2 pkt 39	MSSF 9 pkt 5.7.1, załącznik V część 2 pkt 39		
150	(Koszty z tytułu kapitału podstawowego płatnego na żądanie)		KIMSF 2 pkt 11		
160	Przychody z tytułu dywidend	Art. 27 Układ pionowy pkt 3 BAD; załącznik V część 2 pkt 40	Załącznik V część 2 pkt 40	31	

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości	Podział w tabeli	Bieżący okres
					010
170	Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu		MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (i), pkt B5 lit. e); załącznik V część 2 pkt 40		
175	Aktywa finansowe nieprzeznaczone do obrotu wyceniane obowiązkowo według wartości godziwej przez wynik finansowy		MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (i), B5 lit. e), MSSF 9 pkt 5.7.1A; załącznik V część 2 pkt 40		
191	Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez inne całkowite dochody		MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (ii); MSSF 9 pkt 4.1.2A; MSSF 9 pkt 5.7.1A; załącznik V część 2 pkt 41		
192	Inwestycje w jednostkach zależnych, wspólnych przedsięwzięciach i jednostkach stowarzyszonych uwzględnione zgodnie z metodą praw własności	Załącznik V część 2 pkt 42	Załącznik V część 2 pkt 42		
200	Przychody z tytułu opłat i prowizji	Art. 27 Układ pionowy pkt 4 BAD	MSSF 7 pkt 20 lit. c)	22	
210	(Koszty z tytułu opłat i prowizji)	Art. 27 Układ pionowy pkt 5 BAD	MSSF 7 pkt 20 lit. c)	22	
220	Zyski lub (-) straty z tytułu zaprzestania ujmowania aktywów i zobowiązań finansowych niewycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy, netto	Art. 27 Układ pionowy pkt 6 BAD	Załącznik V część 2 pkt 45	16	
231	Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez inne całkowite dochody		MSSF 9 pkt 4.12A; MSSF 9 pkt 5.7.10–11		
241	Aktywa finansowe wyceniane według kosztu zamortyzowanego		MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (v); MSSF 9 pkt 4.1.2; MSSF 9 pkt 5.7.2		
260	Zobowiązania finansowe wyceniane według kosztu zamortyzowanego		MSSF 7 pkt 20 lit. a) pkt (v); MSSF 9 pkt 5.7.2		
270	Inne				
280	Zyski lub (-) straty z tytułu aktywów i zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu, netto		MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (i); MSSF 9 pkt 5.7.1; załącznik V część 2 pkt 43, 46	16	
285	Zyski lub (-) straty z tytułu aktywów i zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu, netto	Art. 27 Układ pionowy pkt 6 BAD		16	

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości	Podział w tabeli	Bieżący okres
					010
287	Zyski lub (-) straty z tytułu aktywów finansowych nieprzeznaczonych do obrotu wycenianych obowiązkowo według wartości godziwej przez wynik finansowy, netto		MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (i); MSSF 9 pkt 5.7.1; załącznik V część 2 pkt 46		
290	Zyski lub (-) straty z tytułu aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy, netto		MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (i); MSSF 9 pkt 5.7.1; załącznik V część 2 pkt 44	16, 45	
295	Zyski lub (-) straty z tytułu aktywów i zobowiązań finansowych nieprzeznaczonych do obrotu, netto	Art. 27 Układ pionowy pkt 6 BAD		16	
300	Zyski lub (-) straty z tytułu rachunkowości zabezpieczeń, netto	Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 i 8 dyrektywy o rachunkowości	Załącznik V część 2 pkt 47	16	
310	Różnice kursowe [zysk lub (-) strata] netto	Art. 39 BAD	MSR 21 pkt 28, pkt 52 lit. a)		
320	Zyski lub (-) straty z tytułu zaprzestania ujmowania inwestycji w jednostkach zależnych, we wspólnych przedsięwzięciach i w jednostkach stowarzyszonych, netto	Art. 27 Układ pionowy pkt 13–14 BAD Załącznik V część 2 pkt 56			
330	Zyski lub (-) straty z tytułu zaprzestania ujmowania aktywów niefinansowych, netto	Załącznik V część 2 pkt 48	MSR 1 pkt 34; załącznik V część 2 pkt 48	45	
340	Pozostałe przychody operacyjne	Art. 27 Układ pionowy pkt 7 BAD; załącznik V część 2 pkt 314–316	Załącznik V część 2 pkt 314–316	45	
350	(Pozostałe koszty operacyjne)	Art. 27 Układ pionowy pkt 10 BAD; załącznik V część 2 pkt 314–316	Załącznik V część 2 pkt 314–316	45	
355	CAŁKOWITE PRZYCHODY OPERACYJNE, NETTO				
360	(Koszty administracyjne)	Art. 27 Układ pionowy pkt 8 BAD			
370	(Koszty personelu)	Art. 27 Układ pionowy pkt 8 lit. a) BAD	MSR 19 pkt 7; MSR 1 pkt 102, WS6;	44	
380	(Pozostałe koszty administracyjne)	Art. 27 Układ pionowy pkt 8 lit. b) BAD			
390	(Amortyzacja)		MSR 1 pkt 102, 104		
400	(Rzeczowe aktywa trwałe)	Art. 27 Układ pionowy pkt 9 BAD	MSR 1 pkt 104; MSR 16 pkt 73 lit. e) ppkt (vii)		

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości	Podział w tabeli	Bieżący okres
					010
410	(Nieruchomości inwestycyjne)	Art. 27 Układ pionowy pkt 9 BAD	MSR 1 pkt 104; MSR 40 pkt 79 lit. d) ppkt (iv)		
415	(Wartość firmy)	Art. 27 Układ pionowy pkt 9 BAD			
420	(Inne wartości niematerialne i prawne)	Art. 27 Układ pionowy pkt 9 BAD	MSR 1 pkt 104; MSR 38 pkt 118 lit. e) ppkt (vi)		
425	Zyski lub (-) straty z tytułu modyfikacji, netto		MSSF 9 pkt 5.4.3, MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 49		
426	Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez inne całkowite dochody		MSSF 7 pkt 35J		
427	Aktywa finansowe wyceniane według kosztu zamortyzowanego		MSSF 7 pkt 35J		
430	(Rezerwy lub (-) odwrócenie rezerw)		MSR 37 pkt 59, 84; MSR 1 pkt 98 lit. b), f), g)	9 12 43	
440	(Udzielone zobowiązania i gwarancje)	Art. 27 Układ pionowy pkt 11–12 BAD	MSSF 9 pkt 4.2.1 lit. c), d), pkt B2.5; MSR 37, MSSF 4, załącznik V część 2 pkt 50		
450	(Inne rezerwy)				
455	(Zwiększenia lub (-) zmniejszenia funduszu ogólnego ryzyka bankowego, netto)	Art. 38 ust. 2 BAD			
460	(Utrata wartości lub (-) odwrócenie utraty wartości z tytułu aktywów finansowych niewycenianych według wartości godziwej przez wynik finansowy)	Art. 35–37 BAD, załącznik V część 2 pkt 52, 53	MSSF 7 pkt 20 lit. a) ppkt (viii); MSSF 9 pkt 5.4.4; załącznik V część 2 pkt 51, 53	12	
481	Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez inne całkowite dochody		MSSF 9 pkt 5.4.4, 5.5.1, 5.5.2, 5.5.8	12	
491	Aktywa finansowe wyceniane według kosztu zamortyzowanego		MSSF 9 pkt 5.4.4, 5.5.1, 5.5.8	12	
510	(Utrata wartości lub (-) odwrócenie utraty wartości inwestycji w jednostkach zależnych, we wspólnych przedsięwzięciach i w jednostkach stowarzyszonych)	Art. 27 Układ pionowy pkt 13–14 BAD	MSR 28 pkt 40–43	16	
520	(Utrata wartości lub (-) odwrócenie utraty wartości z tytułu aktywów niefinansowych)		MSR 36 pkt 126 lit. a), b)	16	

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości	Podział w tabeli	Bieżący okres
					010
530	(Rzeczowe aktywa trwałe)	Art. 27 Układ pionowy pkt 9 BAD	MSR 16 pkt 73 lit. e) ppkt (v)–(vi)		
540	(Nieruchomości inwestycyjne)	Art. 27 Układ pionowy pkt 9 BAD	MSR 40 pkt 79 lit. d) ppkt (v)		
550	(Wartość firmy)	Art. 27 Układ pionowy pkt 9 BAD	MSSF 3 załącznik B pkt B67 lit. d) ppkt (v); MSR 36 pkt 124		
560	(Inne wartości niematerialne i prawne)	Art. 27 Układ pionowy pkt 9 BAD	MSR 38 pkt 118 lit. e) ppkt (iv), (v)		
570	(Inne)		MSR 36 pkt 126 lit. a), b)		
580	Ujemna wartość firmy ujęta w zysku lub stracie	Art. 24 ust. 3 lit. f) dyrektywy o rachunkowości	MSSF 3 załącznik B pkt B64 lit. n) ppkt (i)		
590	Udział w zysku lub (-) stracie z inwestycji w jednostkach zależnych, we wspólnych przedsięwzięciach i w jednostkach stowarzyszonych uwzględnionych zgodnie z metodą praw własności	Art. 27 Układ pionowy pkt 13–14 BAD	Załącznik V część 2 pkt 54		
600	Zysk lub (-) strata z tytułu aktywów trwałych i grup do zbycia sklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży i niekwalifikujących się jako działalność zaniechana		MSSF 5 pkt 37; załącznik V część 2 pkt 55		
610	ZYSK LUB (-) STRATA PRZED OPODATKOWANIEM Z TYTUŁU DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ		MSR 1 pkt 102, WS6; MSSF 5 pkt 33A		
620	(Obciążenie lub (-) przychody podatkowe związane z zyskiem lub stratą z tytułu działalności kontynuowanej)	Art. 27 Układ pionowy pkt 15 BAD	MSR 1 pkt 82 lit. d); MSR 12 pkt 77		
630	ZYSK LUB (-) STRATA PO OPODATKOWANIU Z TYTUŁU DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ	Art. 27 Układ pionowy pkt 16 BAD	MSR 1, WS6		
632	Zyski lub (-) straty z tytułu zdarzeń nadzwyczajnych po opodatkowaniu	Art. 27 Układ pionowy pkt 21 BAD			
633	Zyski lub straty z tytułu zdarzeń nadzwyczajnych przed opodatkowaniem	Art. 27 Układ pionowy pkt 19 BAD			
634	(Obciążenie lub (-) przychody podatkowe związane z zyskami lub stratami z tytułu zdarzeń nadzwyczajnych)	Art. 27 Układ pionowy pkt 20 BAD			

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

8. Podział zobowiązań finansowych

8.1 Podział zobowiązań finansowych według produktów i według sektorów kontrahentów

			Wartość bilansowa Załącznik V część 1 pkt 27–28					Skumulowane zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego	
			Przeznaczone do obrotu	Wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy	Koszt zamortyzowany	Obrót	Metodą ceny nabycia		Rachunkowość zabezpieczeń
			MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (ii); MSSF 9 załącznik A, MSSF 9 pkt BA.6–BA.7, MSSF 9 pkt 6.7	MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (i); MSSF 9 pkt 4.2.2, MSSF 9 pkt 4.3.5	MSSF 7 pkt 8 lit. g); MSSF 9 pkt 4.2.1		MSSF 7 pkt 24A lit. a); MSSF 9 pkt 6	Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 101	
				Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 dyrektywy o rachunkowości; MSR 39 pkt 9		Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości; załącznik V część 1 pkt 25	Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 i ust. 8 akapit pierwszy lit. a) dyrektywy o rachunkowości;	Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 102	
010			010	020	030	034	035	037	040
Instrumenty pochodne	Załącznik II do CRR								
Pozycje krótkie									
030	Instrumenty kapitałowe	Część 2 pkt 4–5 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33							
040	Dłużne papiery wartościowe	Załącznik V część 1 pkt 31	Załącznik V część 1 pkt 31						
050	Depozyty	Część 2 pkt 9 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 1 pkt 36	Część 2 pkt 9 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 1 pkt 36						

Skumulowane zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego	Wartość bilansowa Załącznik V część 1 pkt 27-28					Przeznaczone do obrotu	Wyceniane wartości godziwej przez wynik finansowy	Koszt zamortyzowany	Obrót	Metodą ceny nabycia	Rachunkowość zabezpieczeń	Skumulowane zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego
	MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (ii); MSSF 9 załącznik A, MSSF 9 pkt BA.6-BA.7, MSSF 9 pkt 6.7	MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (i); MSSF 9 pkt 4.2.2, MSSF 9 pkt 4.3.5	MSSF 7 pkt 8 lit. g); MSSF 9 pkt 4.2.1	Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości; załącznik V część 1 pkt 25	Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 i ust. 8 akapit pierwszy lit. a) dyrektywy o rachunkowości;							
		Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości	Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a), 44 lit. c)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a), 44 lit. c)	010	020	030	034	035	037	Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 101
060	Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a), 44 lit. c)		Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a), 44 lit. c)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a), 44 lit. c)							Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 102
070	Rachunki bieżące / depozyty O/N	Część 2 pkt 9.1 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33		Część 2 pkt 9.1 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33	Część 2 pkt 9.1 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33							
080	Lokaty o ustalonym terminie zapadalności	Część 2 pkt 9.2 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33		Część 2 pkt 9.2 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33	Część 2 pkt 9.2 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33							
090	Depozyty zwrotne za wypowiedzeniem	Część 2 pkt 9.3 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 2 pkt 97		Część 2 pkt 9.3 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 2 pkt 97	Część 2 pkt 9.3 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 2 pkt 97							
100	Umowy z udzielonym przyrzeczeniem odkupu	Część 2 pkt 9.4 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33		Część 2 pkt 9.4 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33	Część 2 pkt 9.4 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33							

	Wartość bilansowa Załącznik V część 1 pkt 27-28	Skumulowane zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego	Wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy					Przeznaczone do obrotu	Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości	Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	
			Koszt zamortyzowany	Obrót	Metoda nabywania	Rachunkowość zabezpieczeń	Wartość godziwej				
	MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (ii); MSSF 9 załącznik A, MSSF 9 pkt 4.2.2, MSSF 9 pkt 4.3.5	MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (i); MSSF 9 pkt 4.2.2, MSSF 9 pkt 4.3.5	MSSF 7 pkt 8 lit. g); MSSF 9 pkt 4.2.1								
	Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 dyrektywy o rachunkowości; MSR 39 pkt 9	Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 dyrektywy o rachunkowości; MSR 39 pkt 9	Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości; załącznik V część 1 pkt 25	Art. 8 ust. 3 i ust. 8 akapit pierwszy lit. a) dyrektywy o rachunkowości	Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 i ust. 8 akapit pierwszy lit. a) dyrektywy o rachunkowości; CRR; załącznik V część 2 pkt 101	Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 i ust. 8 akapit pierwszy lit. a) dyrektywy o rachunkowości; CRR; załącznik V część 2 pkt 102	Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 101				
	010	020	030	034	035	037	040				
110	Sektor instytucji rządowych i samorządowych							Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b), 44 lit. c)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b), 44 lit. c)		
120	Rachunki bieżące / depozyty O/N							Część 2 pkt 9.1 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33	Część 2 pkt 9.1 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33		
130	Lokaty o ustalonym terminie zapadalności							Część 2 pkt 9.2 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33	Część 2 pkt 9.2 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33		
140	Depozyty zwrotne za wypowiedzeniem							Część 2 pkt 9.3 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 2 pkt 97	Część 2 pkt 9.3 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 2 pkt 97		
150	Umowy z udzielonym przyrzeczeniem odkupu							Część 2 pkt 9.4 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33	Część 2 pkt 9.4 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33		

	Wartość bilansowa Załącznik V część 1 pkt 27–28	Skumulowane zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego	Wartość bilansowa						
			Przeznaczone do obrotu	Wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy	Koszt zamortyzowany	Obrót	Metoda nabycia	Rachunkowość zabezpieczeń	
			MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (ii); MSSF 9 załącznik A, MSSF 9 pkt BA.6–BA.7, MSSF 9 pkt 6.7	MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (i); MSSF 9 pkt 4.2.2, MSSF 9 pkt 4.3.5	MSSF 7 pkt 8 lit. g); MSSF 9 pkt 4.2.1		MSSF 7 pkt 24A lit. a); MSSF 9 pkt 6	Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 101	
				Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 dyrektywy o rachunkowości; MSR 39 pkt 9		Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości; załącznik V część 1 pkt 25	Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 i ust. 8 akapit pierwszy lit. a) dyrektywy o rachunkowości;	Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 102	
					030	034	035	037	040
210	Inne instytucje finansowe		Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d), 44 lit. c)						
220	Rachunki bieżące / depozyty O/N		Część 2 pkt 9.1 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33						
230	Lokaty o ustalonym terminie zapadalności		Część 2 pkt 9.2 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33						
240	Depozyty zwrotne za wypowiedzeniem		Część 2 pkt 9.3 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 2 pkt 97						
250	Umowy z udzielonym przyrzeczeniem odkupu		Część 2 pkt 9.4 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33						
			Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD						
			Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości						

	Wartość bilansowa Załącznik V część 1 pkt 27-28	Skumulowane zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego	Wyceniane wartości godziwej przez wynik finansowy					Przeznaczone do obrotu	Koszt zamortyzowany	Obrót	Metodą ceny nabycia	Rachunkowość zabezpieczeń	Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 101
			Wyceniane wartości godziwej przez wynik finansowy	Koszt zamortyzowany	Obrót	Metodą ceny nabycia	Rachunkowość zabezpieczeń						
	MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (ii); MSSF 9 załącznik A, MSSF 9 pkt 4.2.2, MSSF BA.6-BA.7, MSSF 9 pkt 6.7		MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (i); MSSF 9 pkt 4.2.2, MSSF 9 pkt 4.3.5	MSSF 7 pkt 8 lit. g); MSSF 9 pkt 4.2.1							MSSF 7 pkt 24A lit. a); MSSF 9 pkt 6	Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 101	
			Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 dyrektywy o rachunkowości; MSR 39 pkt 9		Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości; załącznik V część 1 pkt 25	Art. 8 ust. 3 i ust. 8 akapit pierwszy lit. a) dyrektywy o rachunkowości; załącznik V część 1 pkt 25	Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 dyrektywy o rachunkowości; MSR 39 pkt 9	Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 i ust. 8 akapit pierwszy lit. a) dyrektywy o rachunkowości;	Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 i ust. 8 akapit pierwszy lit. a) dyrektywy o rachunkowości;	Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 i ust. 8 akapit pierwszy lit. a) dyrektywy o rachunkowości;	Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 i ust. 8 akapit pierwszy lit. a) dyrektywy o rachunkowości;	Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 102	
			010	020	030	034	035	037	040				
	Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości												
	Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD												
260	Przedsiębiorstwa niefinansowe		Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e), 44 lit. c)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e), 44 lit. c)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e), 44 lit. c)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e), 44 lit. c)							
270	Rachunki bieżące / depozyty O/N		Część 2 pkt 9.1 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33	Część 2 pkt 9.1 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33	Część 2 pkt 9.1 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33	Część 2 pkt 9.1 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33							
280	Lokaty o ustalonym terminie zapadalności		Część 2 pkt 9.2 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33	Część 2 pkt 9.2 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33	Część 2 pkt 9.2 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33	Część 2 pkt 9.2 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33							
290	Depozyty zwrotne za wypowiedzeniem		Część 2 pkt 9.3 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 2 pkt 97	Część 2 pkt 9.3 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 2 pkt 97	Część 2 pkt 9.3 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 2 pkt 97	Część 2 pkt 9.3 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 2 pkt 97							
300	Umowy z udzielonym przyrzeczeniem odkupu		Część 2 pkt 9.4 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33	Część 2 pkt 9.4 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33	Część 2 pkt 9.4 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33	Część 2 pkt 9.4 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33							

	Wartość bilansowa Załącznik V część 1 pkt 27–28	Skumulowane zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego	Wartość bilansowa						
			Przeznaczone do obrotu	Wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy	Koszt zamortyzowany	Obrót	Metoda nabywania	Rachunkowość zabezpieczeń	
			MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (ii); MSSF 9 załącznik A, MSSF 9 pkt 4.2.2, MSSF 9 pkt 4.3.5	MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (i); MSSF 9 pkt 4.2.2, MSSF 9 pkt 4.3.5	MSSF 7 pkt 8 lit. g); MSSF 9 pkt 4.2.1			MSSF 7 pkt 24A lit. a); MSSF 9 pkt 6	Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 101
				Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 dyrektywy o rachunkowości; MSR 39 pkt 9		Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości; załącznik V część 1 pkt 25	Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości	Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 i ust. 8 akapit pierwszy lit. a) dyrektywy o rachunkowości	Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 102
				020	030	034	035	037	040
310	Gospodarstwa domowe								
320	Rachunki bieżące / depozyty O/N	Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f), 44 lit. c)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f), 44 lit. c)					
330	Lokaty o ustalonym terminie zapadalności		Część 2 pkt 9.1 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33	Część 2 pkt 9.1 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33					
340	Depozyty zwrotne za wypowiedzeniem		Część 2 pkt 9.2 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33	Część 2 pkt 9.2 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33					
350	Umowy z udzielonym przyrzeczeniem odkupu		Część 2 pkt 9.3 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 2 pkt 97	Część 2 pkt 9.3 w tabeli w załączniku II do rozporządzenia EBC/2013/33; załącznik V część 2 pkt 97					
		Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości							

	Wartość bilansowa Załącznik V część 1 pkt 27–28					Skumulowane zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego		
	Przeznaczone do obrotu	Wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy	Koszt zamortyzowany	Obrót	Metodą ceny nabycia		Rachunkowość zabezpieczeń	
	MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (ii); MSSF 9 załącznik A, MSSF 9 pkt BA.6–BA.7, MSSF 9 pkt 6.7	MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (i); MSSF 9 pkt 4.2.2, MSSF 9 pkt 4.3.5	MSSF 7 pkt 8 lit. g); MSSF 9 pkt 4.2.1			Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 101		
		Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 dyrektywy o rachunkowości; MSR 39 pkt 9		Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości; załącznik V część 1 pkt 25	Art. 8 ust. 3 i ust. 8 akapit pierwszy lit. a) dyrektywy o rachunkowości	Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 i ust. 8 akapit pierwszy lit. a) dyrektywy o rachunkowości; Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 102		
		010	020	030	034	035	037	040
	Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości							
	Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD							
360	Wyemitowane dłużne papiery wartościowe	Załącznik V część 1 pkt 37, część 2 pkt 98	Załącznik V część 1 pkt 37, część 2 pkt 98					
370	Certyfikaty depozytowe	Załącznik V część 2 pkt 98 lit. a)	Załącznik V część 2 pkt 98 lit. a)					
380	Papiery wartościowe zabezpieczone aktywami	Art. 4 ust. 1 pkt 61 CRR	Art. 4 ust. 1 pkt 61 CRR					
390	Obligacje zabezpieczone	Art. 129 CRR	Art. 129 CRR					
400	Kontrakty hybrydowe	Załącznik V część 2 pkt 98 lit. d)	Załącznik V część 2 pkt 98 lit. d)					
410	Pozostałe wyemitowane dłużne papiery wartościowe	Załącznik V część 2 pkt 98 lit. e)	Załącznik V część 2 pkt 98 lit. e)					

	Wartość bilansowa					Skumulowane zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego	
	Przeznaczone do obrotu	Wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy	Koszt zamortyzowany	Obrót	Metodą ceny nabycia		Rachunkowość zabezpieczeń
	MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (ii); MSSF 9 załącznik A, MSSF 9 pkt BA.6-BA.7, MSSF 9 pkt 6.7	MSSF 7 pkt 8 lit. e) ppkt (i); MSSF 9 pkt 4.2.2, MSSF 9 pkt 4.3.5	MSSF 7 pkt 8 lit. g); MSSF 9 pkt 4.2.1			Art. 33 ust. 1 lit. b), art. 33 ust. 1 lit. c) CRR; załącznik V część 2 pkt 101	
		Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 dyrektywy o rachunkowości; MSR 39 pkt 9		Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości; załącznik V część 1 pkt 25	Art. 8 ust. 3 dyrektywy o rachunkowości	Art. 8 ust. 1 lit. a), ust. 6 i ust. 8 akapit pierwszy lit. a) dyrektywy o rachunkowości;	
		020	030	034	035	037	
420	Zamienne złożone instrumenty finansowe						
430	Niewymienne						
440	Inne zobowiązania finansowe						
450	ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE						
		Odniesienia do MSSF zgodnych z					
		Odniesienia do krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości					
		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD					
		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości					
		MSR 32, OS31					
		Załącznik V część 1 pkt 38-41					

8.2 Podporządkowane zobowiązania finansowe

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

Według rodzaju ryzyka / według produktów lub według rodzaju rynku	Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości	Wartość bilansowa			Wartość godziwa		Kwota referencyjna						
			Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	w tym: Aktywa finansowe wyceniane według metody ceny nabywania / LOCOM	Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	w tym: Zobo- wiązania finansowe wyceniane według metody ceny nabywania / LOCOM	Wartość dodatnia	Wartość ujemna	Ogółem przeznaczone do obrotu	w tym: sprze- dane				
											MSSF 9 pkt BA.7 lit. a); załącznik V część 2 pkt 120, 131		Załącznik V część 1 pkt 25, część 2 pkt 120	
											010	011	020	016
070 Akcje	Załącznik V część 2 pkt 129 lit. b)	Załącznik V część 2 pkt 129 lit. b)												
080 w tym: zabezpie- czenia ekonomiczne	Załącznik V część 2 pkt 137-139	Załącznik V część 2 pkt 137-139												
090 Opcje będące przedmiotem obrotu poza rynkami regulowa- nym	Załącznik V część 2 pkt 136	Załącznik V część 2 pkt 136												
100 Inne będące przed- miotem obrotu poza rynkiem regulowanym	Załącznik V część 2 pkt 136	Załącznik V część 2 pkt 136												
110 Opcje będące przedmiotem obrotu na rynku regulowanym	Załącznik V część 2 pkt 136	Załącznik V część 2 pkt 136												
120 Inne będące przed- miotem obrotu na rynku regulowa- nym	Załącznik V część 2 pkt 136	Załącznik V część 2 pkt 136												

	Wartość bilansowa			Wartość godziwa		Kwota referencyjna		
	Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	w tym: Aktywa finansowe wyceniane według metody ceny nabycia / LOCOM	Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	w tym: Zobowiązania finansowe wyceniane według metody ceny nabycia / LOCOM	Wartość dodatnia	Wartość ujemna	Ogółem przeznaczone do obrotu	w tym: sprzedane
Według rodzaju ryzyka / według produktów lub według rodzaju rynku	Załącznik V część 2 pkt 120, 131		MSSF 9 pkt BA.7 lit. a); załącznik V część 2 pkt 120, 131				Załącznik V część 2 pkt 133-135	Załącznik V część 2 pkt 133-135
	Załącznik V część 1 pkt 17, część 2 pkt 120	Załącznik V część 2 pkt 124	Załącznik V część 1 pkt 25, część 2 pkt 120	Załącznik V część 2 pkt 124	Załącznik V część 2 pkt 132	Załącznik V część 2 pkt 132	Załącznik V część 2 pkt 133-135	Załącznik V część 2 pkt 133-135
	010	011	020	016	022	025	030	040
240 Inne								
250 Towar	Załącznik V część 2 pkt 129 lit. e)	Załącznik V część 2 pkt 129 lit. e)						
260 w tym: zabezpieczenia ekonomiczne	Załącznik V część 2 pkt 137-139	Załącznik V część 2 pkt 137-139						
270 Inne	Załącznik V część 2 pkt 129 lit. f)	Załącznik V część 2 pkt 129 lit. f)						
280 w tym: zabezpieczenia ekonomiczne	Załącznik V część 2 pkt 137-139	Załącznik V część 2 pkt 137-139						
290 INSTRUMENTY POCHODNE	Załącznik II do CRR; załącznik V część 1 pkt 16 lit. a)	MSSF 9 załącznik A						

Według rodzaju ryzyka / według produktów lub według rodzaju rynku	Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości	Wartość bilansowa			Wartość godziwa		Kwota referencyjna					
			Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	w tym: Aktywa finansowe wyceniane według metody ceny nabycia / LOCOM	Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	w tym: Zobowiązania finansowe wyceniane według metody ceny nabycia / LOCOM	Wartość dodatnia	Wartość ujemna	Ogółem przeznaczone do obrotu	w tym: sprzedane			
											010	011	020
300	w tym: instrumenty będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym – instytucje kredytowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c), 44 lit. e), część 2 pkt 141 lit. a), pkt 142	Załącznik V część 1 pkt 17, część 2 pkt 120	Załącznik V część 2 pkt 124	Załącznik V część 1 pkt 25, część 2 pkt 120	Załącznik V część 2 pkt 124	Załącznik V część 2 pkt 124	Załącznik V część 2 pkt 132	Załącznik V część 2 pkt 132	Załącznik V część 2 pkt 133-135	Załącznik V część 2 pkt 133-135	Załącznik V część 2 pkt 133-135	Załącznik V część 2 pkt 133-135
310	w tym: instrumenty będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym – inne instytucje finansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d), 44 lit. e), część 2 pkt 141 lit. b)	Załącznik V część 1 pkt 17, część 2 pkt 120	Załącznik V część 2 pkt 124	Załącznik V część 1 pkt 25, część 2 pkt 120	Załącznik V część 2 pkt 124	Załącznik V część 2 pkt 124	Załącznik V część 2 pkt 132	Załącznik V część 2 pkt 132	Załącznik V część 2 pkt 133-135	Załącznik V część 2 pkt 133-135	Załącznik V część 2 pkt 133-135	Załącznik V część 2 pkt 133-135
320	w tym: instrumenty będące przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym – pozostałe	Załącznik V część 1 pkt 44 lit. e), część 2 pkt 141 lit. c)	Załącznik V część 1 pkt 17, część 2 pkt 120	Załącznik V część 2 pkt 124	Załącznik V część 1 pkt 25, część 2 pkt 120	Załącznik V część 2 pkt 124	Załącznik V część 2 pkt 124	Załącznik V część 2 pkt 132	Załącznik V część 2 pkt 132	Załącznik V część 2 pkt 133-135	Załącznik V część 2 pkt 133-135	Załącznik V część 2 pkt 133-135	Załącznik V część 2 pkt 133-135

18. Informacje na temat ekspozycji obsługiwanych i nieobsługiwanych

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

	Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna	Obsługiwane				Nieobsługiwane	
		Nieprzettermi- wane lub przettermi- wane <= 30 dni	Przettermi- wane > 30 dni <= 90 dni	030	055	060	070
		010	020	030	055	060	070
		Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223-239	Załącznik V część 2 pkt 222, 235	Załącznik V część 2 pkt 222, 235	Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223-239	Załącznik V część 2 pkt 222, 235- 236
		Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223-239	Załącznik V część 2 pkt 222, 235	Załącznik V część 2 pkt 222, 235	Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223-239	Załącznik V część 2 pkt 222, 235- 236
		Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasada- mi rachunkowości					
		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD					
080	Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)				
090	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)				
100	Instytucje kredytowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)				
110	Inne instytucje finansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)				
120	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)				
130	W tym: małe i średnie przedsiębiorstwa	Art. 1 ust. 2 lit. a) zale- cenia dot. definicji MŚP	Art. 1 ust. 2 lit. a) zalecenia dot. definicji MŚP				
140	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami komercyjnymi	Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87	Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87				

		Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna					
		Obsługiwane			Nieobsługiwane		
		Nieprzettermi- nowane lub przettermi- nowane <= 30 dni	Przettermi- nowane > 30 dni <= 90 dni				Istnieje małe prawdopodo- bieństwo wywią- zania się z zob- owiązania, ale zobowiązanie nie jest przettermi- nowane albo jest przettermiowane < = 90 dni
	010	020	030	055	060	070	
	Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223-239	Załącznik V część 2 pkt 222, 235	Załącznik V część 2 pkt 222, 235	Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223-239	Załącznik V część 2 pkt 222, 235- 236	
	Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223-239	Załącznik V część 2 pkt 222, 235	Załącznik V część 2 pkt 222, 235	Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223-239	Załącznik V część 2 pkt 222, 235- 236	
	Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasa- dami rachunkowości						
	Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD						
194	Instytucje kredytowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)				
195	Inne instytucje finansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)				
196	Przedsiębiorstwa niefinan- sowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)				
197	Gospodarstwa domowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)				
201	INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ INNE CAŁKO- WITE DOCHODY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁAS- NOŚCI PODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI	Załącznik V część 2 pkt 233 lit. b)	Załącznik V część 2 pkt 233 lit. b)				

		Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna				
		Obsługiwane		Nieobsługiwane		
		Nieprzeteregowane lub przeteregowane ≤ 30 dni	Przeteregowane > 30 dni ≤ 90 dni		Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie nie jest przeteregowane albo jest przeteregowane < = 90 dni	
010	020	030	055	060	070	
Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223-239	Załącznik V część 2 pkt 222, 235	Załącznik V część 2 pkt 222, 235	Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223-239	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	
Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223-239	Załącznik V część 2 pkt 222, 235	Załącznik V część 2 pkt 222, 235	Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223-239	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	

Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości

Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD

Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)

Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)

Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)

Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)

Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)

Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)

Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)

Dłużne papiery wartościowe

Banki centralne

Sektor instytucji rządowych i samorządowych

Instytucje kredytowe

Inne instytucje finansowe

Przedsiębiorstwa niefinansowe

Kredyty i zaliczki

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

		Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna			Obsługiwane		Nieobsługiwane	
					Nieprzedterminowane lub przedterminowane ≤ 30 dni	Przedterminowane > 30 dni ≤ 90 dni	060	070
231	INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG LOCOM W TRYBIE BEZWARUNKOWYM LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINAN- SOWY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI NIEPODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI	010 Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	020 Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223-239	030 Załącznik V część 2 pkt 222, 235	055 Załącznik V część 2 pkt 222, 235	060 Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223-239	070 Załącznik V część 2 pkt 222, 235- 236	
		Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 221	Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223-239	Załącznik V część 2 pkt 222, 235	Załącznik V część 2 pkt 222, 235	Załącznik V część 2 pkt 213-216, 223-239	Załącznik V część 2 pkt 222, 235- 236	
		Odniesienia do MSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasada- mi rachunkowości						
		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	Załącznik V część 2 pkt 233 lit. c), pkt 234					
			Załącznik V część 2 pkt 233 lit. c), 234					
330	INSTRUMENTY DŁUŻNE INNE NIŻ PRZEZNA- CZONE DO OBROTU		Załącznik V część 2 pkt 217					
335	INSTRUMENTY DŁUŻNE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY		Załącznik V część 2 pkt 220					

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

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

		Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna					
		Nieobsługiwane					
		Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	W tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	W tym: o utraconej wartości
		080	090	100	105	110	120
		Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Art. 178 CRR; Załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)	MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; Załącznik V część 2 pkt 237 lit. a)
		Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Art. 178 CRR; Załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)	Art. 4 ust. 1 pkt 95 CRR; Załącznik V część 2 pkt 237 lit. a)
	Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości						
	Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD						
010	Dłużne papiery wartościowe	Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)					
020	Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)					
030	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)					
040	Institucje kredytowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)					
050	Inne instytucje finansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)					
060	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)					
070	Kredyty i zaliczki	Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)					

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

		Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna					
		Nieobsługiwane					
		Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	W tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	W tym: o utraconej wartości
		080	090	100	105	110	120
		Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)	MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 237 lit. a)
	Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)	Art. 4 ust. 1 pkt 95 CRR; załącznik V część 2 pkt 237 lit. a)
	Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)	Art. 4 ust. 1 pkt 95 CRR; załącznik V część 2 pkt 237 lit. a)
150	Gospodarstwa domowe		Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)				
160	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami mieszkalnymi		Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87				
170	W tym: kredyt konsumpcyjny		Załącznik V część 2 pkt 88 lit. a)				
180	INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG CENY NABYCIA LUB KOSZTU ZAMORTYZOWANEGO		Załącznik V część 2 pkt 233 lit. a)				
181	Dłużne papiery wartościowe		Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)				
182	Banki centralne		Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)				

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

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

Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna									
Nieobslugiwane									
	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat		W tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	W tym: o utraconej wartości		
	080	090	100	105	110	120			
	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 237 lit. a)		
	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 237 lit. a)	Art. 4 ust. 1 pkt 95 CRR; załącznik V część 2 pkt 237 lit. a)		
222	Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)			
223	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)			
224	Instytucje kredytowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)			
225	Inne instytucje finansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)			
226	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)			
227	Gospodarstwa domowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)			

Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna						
Nieobslugiwane						
	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	W tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązań	W tym: o utraconej wartości
	080	090	100	105	110	120
	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Art. 178 CRR; Załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)	MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; Załącznik V część 2 pkt 237 lit. a)
	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Art. 178 CRR; Załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)	Art. 4 ust. 1 pkt 95 CRR; Załącznik V część 2 pkt 237 lit. a)
	Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości					
	Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD					
	Załącznik V część 2 pkt 233 lit. c), pkt 234					
	Załącznik V część 2 pkt 233 lit. c), pkt 234					
231	INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG LOCUM W TRYBIE BEZWARUNKOWYM LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI NIEPODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI					
330	INSTRUMENTY DŁUŻNE INNE NIŻ PRZEZNACZONE DO OBROTU	Załącznik V część 2 pkt 217				
335	INSTRUMENTY DŁUŻNE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	Załącznik V część 2 pkt 220				

Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna					
Nieobslugiwane					
Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	W tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	W tym: o utraconej wartości
080	090	100	105	110	120
Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Art. 178 CRR; Załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)	MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; Załącznik V część 2 pkt 237 lit. a)
Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Załącznik V część 2 pkt 222, 235-236	Art. 178 CRR; Załącznik V część 2 pkt 238 lit. b)	Art. 4 ust. 1 pkt 95 CRR; Załącznik V część 2 pkt 237 lit. a)
Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości					
Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD					
340 Udzielone zobowiązania do udzielenia pożyczki	Załącznik I do CRR; Załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 112, 113, 224	Załącznik I do CRR; Załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 102-105, 113, 116, 224			
350 Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)			
360 Sektor instytucji rządowych i samorządowych	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)			
370 Instytucje kredytowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)			
380 Inne instytucje finansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)			
390 Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)			

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

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

Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw			
Ekspozycje obsługiwane – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy		Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw	
130	140	150	170
Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238
Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238
Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości			
Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD			
010 Dłużne papiery wartościowe	Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)	Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)	Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)
020 Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)
030 Sektor instytucji rządowych i samorządowych	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)
040 Instytucje kredytowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)
050 Inne instytucje finansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)
060 Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)
070 Kredyty i zaliczki	Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)	Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)	Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)

		Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw				Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw	
		Ekspozycje obsługiwane – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	130	140	150		
		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD				Odniesienia do MSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości	
080	Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)				
090	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)				
100	Instytucje kredytowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)				
110	Inne instytucje finansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)				
120	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)				
130	W tym: małe i średnie przedsiębiorstwa	Art. 1 ust. 2 lit. a) zalecenia dot. definicji MŚP	Art. 1 ust. 2 lit. a) zalecenia dot. definicji MŚP				
140	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami komercyjnymi	Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87	Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87				

		Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw			Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw		
		Ekspozycje obsłużane – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	Ekspozycje nieobsłużane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw	Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni	Przeterminowane > 90 dni <= 180 dni		
		130	140	150	160	170	
		Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	
		Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	
		Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości					
		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD					
150	Gospodarstwa domowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)				Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)	
160	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami mieszkalnymi	Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87				Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87	
170	W tym: kredyt konsumpcyjny	Załącznik V część 2 pkt 88 lit. a)				Załącznik V część 2 pkt 88 lit. a)	
180	INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG CENY NABYCIA LUB KOSZTU ZAMORTYZOWANEGO	Załącznik V część 2 pkt 233 lit. a)				Załącznik V część 2 pkt 233 lit. a)	
181	Dłużne papiery wartościowe	Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)				Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)	
182	Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)				Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)	

		Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości	Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw			Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw	
				Ekspozycje obsługiwane – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw	Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni		
				130	140	150	160	170
				Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238
				Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238
183	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)					
184	Instytucje kredytowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)					
185	Inne instytucje finansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)					
186	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)					
191	Kredyty i zaliczki	Załącznik V część 1 pkt 3, 2, 4, 4 lit. a)	Załącznik V część 1 pkt 3, 2, 4, 4 lit. a)					
192	Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)					
193	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)					

Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw		Ekspozycje ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw		Ekspozycje nieobserwowane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw	
Ekspozycje obserwowane – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy		Istnieje małe prawdopodobieństwo wywiązania się z zobowiązania, ale zobowiązanie jest przeterminowane albo jest przeterminowane < = 90 dni		Przeterminowane > 90 dni < = 180 dni	
130	140	150	160	170	
Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238
Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238
Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości					
Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD					
Dłużne papiery wartościowe	Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)	Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)	Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)	Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)	Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)
211	Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)	Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)	Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)	Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)	Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)
212	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)
213	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)
214	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)
215	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)
216	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)
221	Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)	Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)	Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)	Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)	Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)
Kredyty i zaliczki	Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)	Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)	Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)	Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)	Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)

		Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw						Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw	
		Ekspozycje obsługiwane – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw						
222	Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)	Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości	130	140	150	160	170	Przeterminowane > 90 dni ≤ 180 dni
223	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)	Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	
224	Instytucje kredytowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)		Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	
225	Inne instytucje finansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)							
226	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)							
227	Gospodarstwa domowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)							

	Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości	Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw			
			Ekspozycje obsługiwane – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw		
			130	140	150	170
			Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238
			Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238
231 INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG LOCOM W TRYBIE BEZWARUNKOWYM LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINAN- SOWY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI NIEPODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI	Załącznik V część 2 pkt 233 lit. c), pkt 234	Załącznik V część 2 pkt 233 lit. c), 234				
330	Załącznik V część 2 pkt 217	Załącznik V część 2 pkt 217				
335		Załącznik V część 2 pkt 220				

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

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

				Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw	Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji Załącznik V część 2 pkt 119		
						Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe	
				Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw			
				Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat		
						Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi	Gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanymi
				180	190	195	210
			Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 239	Załącznik V część 2 pkt 239
			Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 239	Załącznik V część 2 pkt 239
010	Dłużne papiery wartościowe	Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)					
020	Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)					
030	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)					
040	Instytucje kredytowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)					
050	Inne instytucje finansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)					
060	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)					
070	Kredyty i zaliczki	Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)					

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

Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji Załącznik V część 2 pkt 119	Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe		Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanyymi	Gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanyymi
Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	
Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	
	180	190	195	210
	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 239
	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 239
194	Instytucje kredytowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)
195	Inne instytucje finansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)
196	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)
197	Gospodarstwa domowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)
201	INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ INNE CAŁKOWITE DOCHODY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI PODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI	Załącznik V część 2 pkt 233 lit. b)	Załącznik V część 2 pkt 233 lit. b)	Załącznik V część 2 pkt 233 lit. b)

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

Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji Załącznik V część 2 pkt 119	Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe		Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanyymi	Gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanyymi
Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok
231 INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG LOCUM W TRYBIE BEZWARUNKOWYM LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI NIEPODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI	Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	Załącznik V część 2 pkt 233 lit. c), pkt 234	Załącznik V część 2 pkt 233 lit. c), 234	Załącznik V część 2 pkt 236, 238
330 INSTRUMENTY DŁUŻNE INNE NIŻ PRZEZNACZONE DO OBROTU				
335 INSTRUMENTY DŁUŻNE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY				Załącznik V część 2 pkt 220

Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji Załącznik V część 2 pkt 119	Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw	Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości zgodnych z krajowymi zasadami rachunkowości	Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat	Przeterminowane > 5 lat	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanyymi	Gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami nieobsługiwanyymi
Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe								
	Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw			180	190	195	200	210
Załącznik V część 2 pkt 238		Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 112, 113, 224	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 239	Załącznik V część 2 pkt 239
Załącznik V część 2 pkt 238		Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 102–105, 113, 116, 224	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 239	Załącznik V część 2 pkt 239
Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)	Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)					
Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)					
Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)	Instytucje kredytowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)					
Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)	Inne instytucje finansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)					
Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)					

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

	Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw	Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji <i>Załącznik V część 2 pkt 119</i>	
		Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 1 rok <= 5 lat
	Ekspozycje nieobsługiwane – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw	Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe	
		Przeterminowane > 180 dni <= 1 rok	Przeterminowane > 5 lat
		180	190
		Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238
		Załącznik V część 2 pkt 236, 238	Załącznik V część 2 pkt 236, 238
	Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości		
460	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)
470	Gospodarstwa domowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)
480	Inne udzielone zobowiązania	Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 112, 115, 224	Załącznik I do CRR; załącznik V część 1 pkt 44 lit. g), część 2 pkt 102–105, 115, 116, 224
490	Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)
500	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)
510	Instytucje kredytowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)

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

19. Informacje na temat ekspozycji restrukturyzowanych

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

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

Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi		Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi			
		Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: Obsługiwane ekspozycje restrukturyzowane w okresie warunkowym przeklasyfikowane z kategorii ekspozycji nieobsługiwanych	
	010	020	030	040	050
	Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240-245, 251-258	Załącznik V część 2 pkt 256, 259-262	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265-266	Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261
	Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240-245, 251-255	Załącznik V część 2 pkt 256, 259-262	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265-266	Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261
	Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości				
	Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD				
120	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)		
130	W tym: małe i średnie przedsiębiorstwa	Art. 1 ust. 2 lit. a) zalecenia dot. definicji MSP	Art. 1 ust. 2 lit. a) zalecenia dot. definicji MSP		
140	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami komercyjnymi	Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87	Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87		
150	Gospodarstwa domowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)		
160	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami mieszkalnymi	Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87	Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87		
170	W tym: kredyt konsumpcyjny	Załącznik V część 2 pkt 88 lit. a)	Załącznik V część 2 pkt 88 lit. a)		

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

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

Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi		Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi				
		Instrumenty, których warunki zostały zmienne	Refinansowanie	w tym: Obsługiwane ekspozycje restrukturyzowane w okresie warunkowym przeklasyfikowane z kategorii ekspozycji nieobsługiwanych		
		010	020	030	040	050
		Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240-245, 251-258	Załącznik V część 2 pkt 256, 259-262	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265-266	Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261
		Załącznik V część 1 pkt 34, część 2 pkt 118, 240-245, 251-255	Załącznik V część 2 pkt 256, 259-262	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265-266	Załącznik V część 2 pkt 256 lit. b), pkt 261
	Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości					
	Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD					
195	Inne instytucje finansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)				
196	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)				
197	Gospodarstwa domowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)				
201	INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ INNE CAŁKOWITE DOCHODY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI PODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI	Załącznik V część 2 pkt 249 lit. b)				

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

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

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

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

Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi		Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi				
		Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązań	w tym: o utraconej wartości	w tym: Restrukturyzacja ekspozycji uznanych za nieobsługiwane przed restrukturyzacją
		070	080	090	100	110
		Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265-266	Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)	MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)	Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263
		Załącznik V część 2 pkt 259-263	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266	Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)	Art. 4 ust. 1 pkt 95 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)	Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263
010	Dłużne papiery wartościowe	Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)	Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)			
020	Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)			
030	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)			
040	Instytucje kredytowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)			
050	Inne instytucje finansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)			

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

Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi		Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi				
		Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	w tym: o utraczonej wartości	w tym: Restrukturyzacja ekspozycji uznanych za nieobsługiwane przed restrukturyzacją
	060	070	080	090	100	110
	Załącznik V część 2 pkt 259–263	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266	Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)	MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)	Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263
	Załącznik V część 2 pkt 259–263	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266	Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)	Art. 4 ust. 1 pkt 95 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)	Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263
120	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)		
130	W tym: małe i średnie przedsiębiorstwa	Art. 1 ust. 2 lit. a) zalecenia dot. definicji MŚP	Art. 1 ust. 2 lit. a) zalecenia dot. definicji MŚP	Art. 1 ust. 2 lit. a) zalecenia dot. definicji MŚP		
140	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami komercyjnymi	Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87	Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87	Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87		
150	Gospodarstwa domowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)		
160	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami mieszkalnymi	Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87	Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87	Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87		
170	W tym: kredyt konsumpcyjny	Załącznik V część 2 pkt 88 lit. a)	Załącznik V część 2 pkt 88 lit. a)	Załącznik V część 2 pkt 88 lit. a)		

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

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

Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi		Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi					
		Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	w tym: o utracie wartości	w tym: Restrukturyzacja ekspozycji uznanych za nieobsługiwane przed restrukturyzacją	
		060	070	080	090	100	110
		Załącznik V część 2 pkt 259–263	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266	Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)	MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)	Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263
		Załącznik V część 2 pkt 259–263	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266	Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)	Art. 4 ust. 1 pkt 95 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)	Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263
195	Inne instytucje finansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)			
196	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)			
197	Gospodarstwa domowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)			
201	INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ INNE CAŁKOWITE DOCHODY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI PODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI	Załącznik V część 2 pkt 249 lit. b)	Załącznik V część 2 pkt 249 lit. b)	Załącznik V część 2 pkt 249 lit. b)			

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

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

Wartość bilansowa brutto / kwota nominalna ekspozycji objętych działaniami restrukturyzacyjnymi		Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi				
		Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	w tym: zagrożone niewykonaniem zobowiązania	w tym: o utraczonej wartości	w tym: Restrukturyzacja ekspozycji uznanych za nieobsługiwane przed restrukturyzacją
		060	080	090	100	110
		Załącznik V część 2 pkt 259–263	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 265–266	Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)	MSSF 9 pkt 5.5.1; MSSF 9 załącznik A; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)	Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263
		Załącznik V część 2 pkt 259–263	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 266	Art. 178 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. b)	Art. 4 ust. 1 pkt 95 CRR; załącznik V część 2 pkt 264 lit. a)	Załącznik V część 2 pkt 231, 252 lit. a), pkt 263
	Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD					
	Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości					
226	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)				
227	Gospodarstwa domowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)				
231	INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG LOCOM W TRYBIE BEZWARUNKOWYM LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ USTALANEJ METODĄ PRAW WŁASNOŚCI NIEPODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI	Załącznik V część 2 pkt 249 lit. c)				

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

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

	Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw		Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw		Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw		Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy		Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy		Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw		Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji Załącznik V część 2 pkt 119	
	060	070	080	090	100	110	120	130	140	150	160	170	180	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi
Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)	Załącznik V część 2 pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 207	Załącznik V część 2 pkt 207	Załącznik V część 2 pkt 207	Załącznik V część 2 pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 268	Załącznik V część 2 pkt 268
Kredyty i zaliczki	Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)	Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)	Załącznik V część 2 pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 207	Załącznik V część 2 pkt 207	Załącznik V część 2 pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 268	Załącznik V część 2 pkt 268
Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)	Załącznik V część 2 pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 207	Załącznik V część 2 pkt 207	Załącznik V część 2 pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 268	Załącznik V część 2 pkt 268
Sektor instytucji rządowych i samorządowych	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)	Załącznik V część 2 pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 207	Załącznik V część 2 pkt 207	Załącznik V część 2 pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 268	Załącznik V część 2 pkt 268
Instytucje kredytowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)	Załącznik V część 2 pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 207	Załącznik V część 2 pkt 207	Załącznik V część 2 pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 268	Załącznik V część 2 pkt 268
Inne instytucje finansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)	Załącznik V część 2 pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 207	Załącznik V część 2 pkt 207	Załącznik V część 2 pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. b), pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 268	Załącznik V część 2 pkt 268

Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji Załącznik V część 2 pkt 119	Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe		Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi		Gwarancje gwarantowane otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi
Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw	Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw	Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	150	160
	Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy			140	
	120			130	
	Załącznik V część 2 pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 207	Załącznik V część 2 pkt 207	Załącznik V część 2 pkt 207	Załącznik V część 2 pkt 207
					Załącznik V część 2 pkt 267
					Załącznik V część 2 pkt 267
					Załącznik V część 2 pkt 267
					Załącznik V część 2 pkt 268
					Załącznik V część 2 pkt 268
					Załącznik V część 2 pkt 268

Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości

Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD

120	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)	
130	W tym: małe i średnie przedsiębiorstwa	Art. 1 ust. 2 lit. a) zalecenia dot. definicji MSP	Art. 1 ust. 2 lit. a) zalecenia dot. definicji MSP	
140	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami komercyjnymi	Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87	Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87	
150	Gospodarstwa domowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)	
160	W tym: kredyty zabezpieczone nieruchomościami mieszkalnymi	Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87	Załącznik V część 2 pkt 86 lit. a), pkt 87	
170	W tym: kredyt konsumpcyjny	Załącznik V część 2 pkt 88 lit. a)	Załącznik V część 2 pkt 88 lit. a)	

Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji Załącznik V część 2 pkt 119	Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw			Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji Załącznik V część 2 pkt 119
Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe	Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi	Gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi	Załącznik V część 2 pkt 268
Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	Załącznik V część 2 pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 268
120	130	140	150	160
Załącznik V część 2 pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 207	Załącznik V część 2 pkt 207	Załącznik V część 2 pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 267
Załącznik V część 2 pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 207	Załącznik V część 2 pkt 207	Załącznik V część 2 pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 268
Załącznik V część 2 pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 207	Załącznik V część 2 pkt 207	Załącznik V część 2 pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 268
180	INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG CENY NABYCIA LUB KOSZTU ZAMORTYZOWANEGO	Załącznik V część 2 pkt 249 lit. a)	Załącznik V część 2 pkt 249 lit. a)	Załącznik V część 2 pkt 268
181	Dłużne papiery wartościowe	Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)	Załącznik V część 1 pkt 31, 44 lit. b)	Załącznik V część 2 pkt 268
182	Banki centralne	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)	Załącznik V część 2 pkt 268
183	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)	Załącznik V część 2 pkt 268
184	Instytucje kredytowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)	Załącznik V część 2 pkt 268

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

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

Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości

Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD

Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji Załącznik V część 2 pkt 119	Otrzymaone zabezpieczenia i gwarancje finansowe		Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi	Gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi
	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi	Gwarancje otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi		
Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw	Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw			
	Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie		
	120	130	140	150
	Załącznik V część 2 pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 207	Załącznik V część 2 pkt 207	Załącznik V część 2 pkt 267
	Załącznik V część 2 pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 207	Załącznik V część 2 pkt 207	Załącznik V część 2 pkt 267
Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	Odniesienia do MSFF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)
			Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)	Załącznik V część 1 pkt 32, 44 lit. a)
			Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)
			Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)
			Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)
			Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)
Przedsiębiorstwa niefinansowe	Kredyty i zaliczki	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)
			Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)
			Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)
			Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)
			Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)
			Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)
Banki centralne	Sektor instytucji rządowych i samorządowych	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)
			Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)
			Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)
			Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)
			Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)
			Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)
Instytucje kredytowe	Inne instytucje finansowe	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)
			Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. a)
			Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. b)
			Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. c)
			Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. d)
			Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)

Maksymalna uznawalna kwota zabezpieczenia lub gwarancji Załącznik V część 2 pkt 119	Otrzymane zabezpieczenia i gwarancje finansowe	Zabezpieczenia otrzymane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi		Gwarancje gwarantowane w związku z ekspozycjami objętymi działaniami restrukturyzacyjnymi			
Skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw	Ekspozycje nieobsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości, skumulowane ujemne zmiany wartości godziwej z powodu ryzyka kredytowego i rezerw	Instrumenty, których warunki zostały zmienione	Refinansowanie	160			
	Ekspozycje obsługiwane objęte działaniami restrukturyzacyjnymi – skumulowana utrata wartości i skumulowane rezerwy	130	140	150			
	Załącznik V część 2 pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 207	Załącznik V część 2 pkt 207	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267			
	Załącznik V część 2 pkt 267	Załącznik V część 2 pkt 207	Załącznik V część 2 pkt 207	Załącznik V część 2 pkt 241 lit. a), pkt 267			
Przedsiębiorstwa niefinansowe	Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. e)			
			Gospodarstwa domowe	Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)	Załącznik V część 1 pkt 42 lit. f)
			INSTRUMENTY DŁUŻNE WYCENIANE WEDŁUG LOCUM W TRYBIE BEZWARUNKOWYM LUB WEDŁUG WARTOŚCI GODZIWEJ PRZEZ WYNIK FINANSOWY LUB WEDŁUG WARTOŚCI METODĄ PRAW WŁASNOŚCI NIEPODLEGAJĄCE UTRACIE WARTOŚCI			Odniesienia do krajowych ogólnie przyjętych zasad rachunkowości w oparciu o BAD	Odniesienia do MSSF zgodnych z krajowymi ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości

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