**SK**

**PRÍLOHA II**

**VYKAZOVANIE MINIMÁLNEJ POŽIADAVKY NA VLASTNÉ ZDROJE A OPRÁVNENÉ ZÁVÄZKY – POKYNY**

## ČASŤ I: VŠEOBECNÉ POKYNY

1. Štruktúra a pravidlá

1.1. Štruktúra

1. Tento rámec pre vykazovanie MREL a TLAC pozostáva zo štyroch skupín vzorov:

a) sumy: kľúčové parametre MREL a TLAC;

b) zloženie a splatnosť;

c) poradie veriteľov;

d) informácie týkajúce sa konkrétnej zmluvy.

2. Pre každý vzor sa uvádzajú odkazy na právne predpisy. V tejto časti nariadenia sa uvádzajú ďalšie podrobné informácie týkajúce sa všeobecnejších aspektov vykazovania pre jednotlivé súbory vzorov a pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií.

1.2. Pravidlá číslovania

3. V dokumente sa pri odkaze na stĺpce, riadky a bunky vzorov používajú pravidlá označovania stanovené v písmenách a) až d). V pravidlách validácie vymedzených v súlade s prílohou III sa vo veľkej miere používajú uvedené číselné kódy.

a) používa sa tento všeobecný zápis: {vzor;riadok;stĺpec};

b) odkazy vo vzore nezahŕňajú uvedenie, o ktorý vzor ide: {riadok;stĺpec};

c) pri vzoroch len s jedným stĺpcom sa odkazuje len na riadky: {vzor;riadok};

d) symbol hviezdičky sa používa na vyjadrenie toho, že odkaz sa vzťahuje na skôr uvedené riadky alebo stĺpce.

1.3. Pravidlá používania znamienok

4. Každá suma, ktorou sa zvyšujú vlastné zdroje a oprávnené záväzky, rizikovo vážené hodnoty expozícií, veľkosť expozície ukazovateľa finančnej páky alebo požiadavky, sa vykazuje ako kladné číslo. Naopak, každá suma, ktorou sa znižujú vlastné zdroje a oprávnené záväzky, rizikovo vážené hodnoty expozícií, veľkosť expozície ukazovateľa finančnej páky alebo požiadavky, sa vykazuje ako záporné číslo. Ak je pred označením určitej položky záporné znamienko (–), očakáva sa, že v prípade tejto položky sa neuvedie žiadne kladné číslo.

1.4. Skratky

5. Na účely príloh k tomuto nariadeniu sa uplatňujú tieto skratky:

a) „MREL“ sa vzťahuje na minimálnu požiadavku na vlastné zdroje a oprávnené záväzky v zmysle vymedzenia v článku 45 smernice 2014/59/EÚ[[1]](#footnote-2);

b) „TLAC“ sa vzťahuje na požiadavky na vlastné zdroje a oprávnené záväzky pre globálne systémovo významné inštitúcie (G-SII) podľa článku 92a nariadenia (EÚ) č. 575/2013[[2]](#footnote-3);

c) „interná TLAC“ sa vzťahuje na požiadavku na vlastné zdroje a oprávnené záväzky pre G-SII mimo EÚ podľa článku 92b nariadenia (EÚ) č. 575/2013;

d) „interná MREL“ sa vzťahuje na MREL uplatňovanú na subjekty, ktoré nie sú samy subjektmi, ktorých krízová situácia sa rieši, podľa článku 45f smernice 2014/59/EÚ.

1.

## ČASŤ II: POKYNY TÝKAJÚCE SA VZOROV

1. Sumy: M 01.00 – Kľúčové parametre pre MREL a TLAC (KM2)

1.1. Všeobecné poznámky

6. Stĺpec, ktorý sa vzťahuje na minimálnu požiadavku na vlastné zdroje a oprávnené záväzky (MREL), vypĺňajú subjekty, na ktoré sa vzťahuje minimálna požiadavka na vlastné zdroje a oprávnené záväzky v súlade s článkom 45e smernice 2014/59/EÚ. Len tie subjekty, ktoré sú povinné dodržiavať požiadavku uvedenú v článku 92a nariadenia (EÚ) č. 575/2013, vykazujú položky, na ktoré sa vzťahuje požiadavka pre G-SII na vlastné zdroje a oprávnené záväzky (TLAC).

1.2. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

|  |  |
| --- | --- |
| Stĺpce | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
| 0010 | minimálna požiadavka na vlastné zdroje a oprávnené záväzky (MREL)  články 45 a 45e smernice 2014/59/EÚ |
| 0020 | požiadavka na vlastné zdroje a oprávnené záväzky pre G-SII (TLAC)  článok 92a nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |

|  |  |
| --- | --- |
| Riadok | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
| 0100 – 0120 | celková hodnota rizikovej expozície a veľkosť celkovej expozície |
| 0100 | celková hodnota rizikovej expozície (TREA)  článok 45 ods. 2 písm. a) smernice 2014/59/EÚ, článok 92 ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Celková hodnota rizikovej expozície vykazovaná v tomto riadku je celková hodnota rizikovej expozície, ktorá je základom pre súlad s požiadavkami článku 45 smernice 2014/59/EÚ alebo prípadne článku 92a nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0110 | veľkosť celkovej expozície (TEM)  článok 45 ods. 2 písm. b) smernice 2014/59/EÚ, článok 429 ods. 4 a článok 429a nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Veľkosť celkovej expozície vykazovaná v tomto riadku je veľkosť celkovej expozície, ktorá je základom pre súlad s požiadavkami článku 45 smernice 2014/59/EÚ alebo prípadne článku 92a nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0200 – 0230 | vlastné zdroje a oprávnené záväzky |
| 0200 | vlastné zdroje a oprávnené záväzky  *MREL*  výška vlastných zdrojov a oprávnených záväzkov, ktoré sa započítavajú do MREL, sa vykazuje ako súčet:  i) vlastných zdrojov v zmysle článku 4 ods. 1 bodu 118 a článku 72 nariadenia (EÚ) č. 575/2013;  ii) oprávnených záväzkov v zmysle článku 2 ods. 1 bodu 71a smernice 2014/59/EÚ  Pri nástrojoch upravených právom tretej krajiny sa nástroj uvádza v tomto riadku len vtedy, ak spĺňa požiadavky článku 55 smernice 2014/59/EÚ.  *TLAC*  výška vlastných zdrojov a oprávnených záväzkov, ktoré sa započítavajú do požiadavky pre G-SII na vlastné zdroje a oprávnené záväzky (TLAC), je suma uvedená v článku 72l nariadenia (EÚ) č. 575/2013, ktorá pozostáva z:  i) vlastných zdrojov v zmysle článku 4 ods. 1 bodu 118 a článku 72 nariadenia (EÚ) č. 575/2013;  ii) oprávnených záväzkov v súlade s článkom 72k nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0210 | z čoho: vlastné zdroje a podriadené záväzky  výška vlastných zdrojov a podriadených oprávnených záväzkov, ktoré sa započítavajú do MREL, sa vykazuje ako súčet:  i) vlastných zdrojov v zmysle článku 4 ods. 1 bodu 118 a článku 72 nariadenia (EÚ) č. 575/2013;  ii) oprávnených záväzkov zahrnutých do sumy vlastných zdrojov a oprávnených záväzkov v súlade s článkom 45b smernice 2014/59/EÚ, ktoré sú podriadenými oprávnenými nástrojmi v zmysle článku 2 ods. 1 bodu 71b uvedenej smernice;  iii) záväzkov zahrnutých do sumy vlastných zdrojov a oprávnených záväzkov v súlade s článkom 45b ods. 3 smernice 2014/59/EÚ  Pri nástrojoch upravených právom tretej krajiny sa nástroj uvádza v tomto riadku len vtedy, ak spĺňa požiadavky článku 55 smernice 2014/59/EÚ. |
| 0220 | z čoho upravené právom tretej krajiny  suma vlastných zdrojov a oprávnených záväzkov upravených právom tretej krajiny, ako sa uvádza v článku 55 smernice 2014/59/EÚ |
| 0230 | z čoho obsahujúce ustanovenie o odpísaní a konverzii, ako sa uvádza v článku 55 smernice 2014/59/EÚ  suma vlastných zdrojov a oprávnených záväzkov, ktoré upravuje právo tretej krajiny a ktoré obsahujú ustanovenie o odpísaní a konverzii, ako sa uvádza v článku 55 smernice 2014/59/EÚ |
| 0250 – 0290 | iné záväzky použiteľné pri záchrane pomocou vnútorných zdrojov  Subjekty, ktoré k dátumu oznámenia uvedených informácií držia sumy vlastných zdrojov a oprávnených záväzkov vo výške aspoň 150 % požiadavky stanovenej v článku 45 ods. 1 smernice 2014/59/EÚ, sú oslobodené od vykazovania informácií v riadkoch 0250 až 0290. Takéto subjekty sa môžu rozhodnúť vykazovať tieto informácie v tomto vzore na dobrovoľnom základe. |
| 0250 | iné záväzky použiteľné pri záchrane pomocou vnútorných zdrojov  suma záväzkov použiteľných pri záchrane pomocou vnútorných zdrojov v zmysle článku 2 ods. 1 bodu 71 smernice 2014/59/EÚ, ktoré nie sú zahrnuté do vlastných zdrojov a oprávnených záväzkov v súlade s článkom 45b uvedenej smernice  Uvedená suma zodpovedá rozdielu medzi záväzkami, ktoré nie sú vylúčené zo záchrany pomocou vnútorných zdrojov vykázanými v {r0300, c0090} vzoru Z 02.00 stanoveného v prílohe I k vykonávaciemu nariadeniu Komisie (EÚ) 2018/1624[[3]](#footnote-4), a oprávnenými záväzkami vykázanými v {r0200} tohto vzoru. |
| 0260 | z čoho upravené právom tretej krajiny  suma iných záväzkov použiteľných pri záchrane pomocou vnútorných zdrojov, ktoré upravuje právo tretej krajiny, ako sa uvádza v článku 55 smernice 2014/59/EÚ |
| 0270 | z čoho obsahujúce ustanovenie o odpísaní a konverzii, ako sa uvádza v článku 55 smernice 2014/59/EÚ  suma iných záväzkov použiteľných pri záchrane pomocou vnútorných zdrojov, ktoré upravuje právo tretej krajiny a ktoré obsahujú ustanovenie o odpísaní a konverzii, ako sa uvádza v článku 55 smernice 2014/59/EÚ |
| 0280 – 0290 | rozčlenenie iných záväzkov použiteľných pri záchrane pomocou vnútorných zdrojov podľa zostatkovej splatnosti |
| 0280 | zostatková splatnosť < 1 rok |
| 0285 | zostatková splatnosť >= 1 rok a < 2 roky |
| 0290 | zostatková splatnosť >= 2 roky |
| 0300 – 0360 | ukazovatele a výnimky z podriadenosti |
| 0300 | vlastné zdroje a oprávnené záväzky vyjadrené ako percentuálny podiel TREA  Na účely tohto riadku sa výška vlastných zdrojov a oprávnených záväzkov, ktorá sa vykazuje v riadku 0200, vyjadruje ako percentuálny podiel celkovej hodnoty rizikovej expozície vypočítanej v súlade s článkom 92 ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0310 | z čoho: vlastné zdroje a podriadené záväzky  Na účely tohto riadku sa výška vlastných zdrojov a podriadených oprávnených záväzkov, ktorá sa vykazuje v riadku 0210, vyjadruje ako percentuálny podiel celkovej hodnoty rizikovej expozície vypočítanej v súlade s článkom 92 ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0320 | vlastné zdroje a oprávnené záväzky vyjadrené ako percentuálny podiel TEM  Na účely tohto riadku sa suma vlastných zdrojov a oprávnených záväzkov, ktorá sa vykazuje v riadku 0200, vyjadruje ako percentuálny podiel veľkosti celkovej expozície vypočítanej v súlade s článkom 429 ods. 4 a článkom 429a nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0330 | z čoho: vlastné zdroje a podriadené záväzky  Na účely tohto riadku sa suma vlastných zdrojov a podriadených oprávnených záväzkov, ktorá sa vykazuje v riadku 0210, vyjadruje ako percentuálny podiel veľkosti celkovej expozície vypočítanej v súlade s článkom 429 ods. 4 a článkom 429a nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0340 | Uplatňuje sa výnimka z podriadenosti stanovená v článku 72b ods. 4 nariadenia (EÚ) č. 575/2013? (výnimka vo výške 5 %)  Tento riadok vykazujú len subjekty, na ktoré sa vzťahuje požiadavka pre G-SII na vlastné zdroje a oprávnené záväzky (požiadavka TLAC).  Ak orgán pre riešenie krízových situácií povolí, aby sa záväzky kvalifikovali ako nástroje oprávnených záväzkov v súlade s článkom 72b ods. 4 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, vykazujúci subjekt uvedie v stĺpci 0020 „áno“.  Ak orgán pre riešenie krízových situácií nepovolí, aby sa záväzky kvalifikovali ako nástroje oprávnených záväzkov v súlade s článkom 72b ods. 4 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, vykazujúci subjekt uvedie v stĺpci 0020 „nie“.  Keďže výnimky stanovené v článku 72b ods. 3 a 4 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 sa vzájomne vylučujú, tento riadok sa nevypĺňa, ak vykazujúci subjekt vyplnil {r0350}. |
| 0350 | súhrnná suma povolených nástrojov nepodriadených oprávnených záväzkov, ak sa uplatňuje diskrečná právomoc v oblasti podriadenosti stanovená v článku 72b ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 (výnimka vo výške maximálne 3,5 %)  súhrnná suma nepodriadených záväzkov, ktoré orgán pre riešenie krízových situácií povolil kvalifikovať ako nástroje oprávnených záväzkov na účely požiadavky pre G-SII na vlastné zdroje a oprávnené záväzky (TLAC) v súlade s článkom 72b ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, alebo ktoré sa kvalifikujú podľa článku 494 ods. 3 uvedeného nariadenia  Do 31. decembra 2021 je hodnotou vykázanou v tomto riadku hodnota po uplatnení článku 494 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 (horná hranica 2,5 %).  Keďže výnimky stanovené v článku 72b ods. 3 a 4 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 sa vzájomne vylučujú, tento riadok sa nevypĺňa, ak vykazujúci subjekt uviedol v {r0340,c0020} „áno“. |
| 0360 | podiel celkových nepodriadených záväzkov, ktorý je zahrnutý do vlastných zdrojov a oprávnených záväzkov  Tento riadok vykazujú len subjekty, na ktoré sa vzťahuje požiadavka pre G-SII na vlastné zdroje a oprávnené záväzky (požiadavka TLAC).  Ak sa uplatňuje výnimka z podriadenosti s horným ohraničením stanovená v článku 72b ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, subjekty vykazujú:  i) hodnotu emitovaných záväzkov, ktoré majú rovnaké postavenie ako vylúčené záväzky, ako sa uvádza v článku 72a ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, a sú zahrnuté do sumy vykázanej v riadku 0200 (po uplatnení horného ohraničenia);  ii) vydelenú hodnotou emitovaných záväzkov, ktoré majú rovnaké postavenie ako vylúčené záväzky, ako sa uvádza v článku 72a ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, a ktoré by sa vykázali v riadku 0200, ak by sa neuplatnilo horné ohraničenie. |

2. Zloženie a splatnosť

2.1. M 02.00 – Kapacita a zloženie MREL a TLAC (skupiny a subjekty, ktorých krízová situácia sa rieši) (TLAC1)

2.1.1. Všeobecné poznámky

7. Vzor M 02.00 – kapacita a zloženie MREL a TLAC (skupiny a subjekty, ktorých krízová situácia sa rieši) (TLAC1) obsahuje ďalšie podrobnosti o zložení vlastných zdrojov a oprávnených záväzkov.

8. Stĺpec, ktorý sa vzťahuje na minimálnu požiadavku na vlastné zdroje a oprávnené záväzky (MREL), vypĺňajú subjekty, na ktoré sa vzťahuje minimálna požiadavka na vlastné zdroje a oprávnené záväzky v súlade s článkom 45e smernice 2014/59/EÚ. Len tie subjekty, ktoré sú povinné dodržiavať požiadavku stanovenú v článku 92a nariadenia (EÚ) č. 575/2013, vykazujú položky, na ktoré sa vzťahujú požiadavky pre G-SII na vlastné zdroje a oprávnené záväzky (TLAC).

2.1.2. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

|  |  |
| --- | --- |
| Stĺpec | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
| 0010 | minimálna požiadavka na vlastné zdroje a oprávnené záväzky (MREL)  články 45 a 45e smernice 2014/59/EÚ |
| 0020 | požiadavky na vlastné zdroje a oprávnené záväzky pre G-SII (TLAC)  článok 92a nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0030 | doplňujúca položka: sumy oprávnené na účely MREL, ale nie TLAC  Tento stĺpec vypĺňajú subjekty, na ktoré sa vzťahuje požiadavka na vlastné zdroje a oprávnené záväzky pre G-SII (TLAC).  Tento stĺpec odzrkadľuje rozdiel medzi sumami vlastných zdrojov a oprávnených záväzkov na splnenie požiadavky stanovenej v článku 45 smernice 2014/59 v súlade s článkom 45e uvedenej smernice a sumou vlastných zdrojov a oprávnených záväzkov na splnenie požiadavky stanovenej v článku 92a nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |

|  |  |
| --- | --- |
| Riadok | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
| 0010 | VLASTNÉ ZDROJE A OPRÁVNENÉ ZÁVÄZKY  vlastné zdroje a oprávnené záväzky na účely článku 45e smernice 2014/59/EÚ a článku 92a nariadenia (EÚ) č. 575/2013  *MREL*  výška vlastných zdrojov a oprávnených záväzkov, ktoré sa započítavajú do MREL, sa vykazuje ako súčet:  i) vlastných zdrojov v zmysle článku 4 ods. 1 bodu 118 a článku 72 nariadenia (EÚ) č. 575/2013;  ii) oprávnených záväzkov v zmysle článku 2 ods. 1 bodu 71a smernice 2014/59/EÚ  Pri nástrojoch upravených právom tretej krajiny sa nástroj uvádza v tomto riadku len vtedy, ak spĺňa požiadavky stanovené v článku 55 smernice 2014/59/EÚ.  *TLAC*  výška vlastných zdrojov a oprávnených záväzkov, ktoré sa započítavajú do požiadavky na vlastné zdroje a oprávnené záväzky pre G-SII (TLAC), je suma uvedená v článku 72l nariadenia (EÚ) č. 575/2013, ktorá pozostáva z:  i) vlastných zdrojov v zmysle článku 4 ods. 1 bodu 118 a článku 72 nariadenia (EÚ) č. 575/2013;  ii) oprávnených záväzkov v súlade s článkom 72k nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0020 | (oprávnené) vlastné zdroje  článok 4 ods. 1 bod 118 a článok 72 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  V prípade MREL sa nástroje upravené právom tretej krajiny zahŕňajú v tomto riadku a v riadkoch 0040 a 0050 len vtedy, ak spĺňajú požiadavky stanovené v článku 55 smernice 2014/59/EÚ. |
| 0030 | vlastný kapitál Tier 1  článok 50 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0040 | (oprávnený) dodatočný kapitál Tier 1  článok 61 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0050 | (oprávnený) kapitál Tier 2  článok 71 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0060 | oprávnené záväzky  *MREL*  oprávnené záväzky v zmysle článku 2 ods. 1 bodu 71a smernice 2014/59/EÚ; pri nástrojoch upravených právom tretej krajiny sa nástroj uvádza v tomto riadku len vtedy, ak spĺňa požiadavky stanovené v článku 55 uvedenej smernice  *TLAC*  oprávnené záväzky v súlade s článkom 72k nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0070 | položky oprávnených záväzkov pred úpravami  *MREL*  oprávnené záväzky v zmysle článku 2 ods. 1 bodu 71a smernice 2014/59/EÚ; pri nástrojoch upravených právom tretej krajiny sa nástroj uvádza v tomto riadku len vtedy, ak spĺňa požiadavky stanovené v článku 55 uvedenej smernice  *TLAC*  oprávnené záväzky, ktoré spĺňajú všetky požiadavky stanovené v článkoch 72a až 72d nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0080 | z čoho: oprávnené záväzky považované za štrukturálne podriadené  *MREL*  záväzky, ktoré spĺňajú podmienky stanovené v článku 45b smernice 2014/59/EÚ, pretože sú emitované subjektom, ktorého krízová situácia sa rieši, ktorý je holdingovou spoločnosťou, a preto, že neexistujú žiadne vylúčené záväzky uvedené v článku 72a ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, ktoré majú rovnaké alebo podriadené postavenie vo vzťahu k nástrojom oprávnených záväzkov  Pri nástrojoch upravených právom tretej krajiny sa nástroj uvádza v tomto riadku len vtedy, ak spĺňa požiadavky stanovené v článku 55 smernice 2014/59/EÚ.  Tento riadok zahŕňa aj oprávnené záväzky, ktoré sa kvalifikujú v dôsledku zachovania predchádzajúceho stavu v súlade s článkom 494b ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.  *TLAC*  záväzky, ktoré:  a) spĺňajú požiadavky stanovené v článkoch 72a až 72d nariadenia (EÚ) č. 575/2013, a najmä požiadavku stanovenú v článku 72b ods. 2 písm. d) bode iii) uvedeného nariadenia, ale nie požiadavky stanovené v uvedenom odseku písm. d) bodoch i) alebo ii); alebo  b) ktoré spĺňajú požiadavky stanovené v článkoch 72a až 72d nariadenia (EÚ) č. 575/2013 s výnimkou článku 72b ods. 2 písm. d) uvedeného nariadenia a ktoré orgány pre riešenie krízových situácií môžu povoliť kvalifikovať ako nástroje oprávnených záväzkov v súlade s článkom 72b ods. 4 uvedeného nariadenia  Tento riadok zahŕňa aj oprávnené záväzky, ktoré sa kvalifikujú v dôsledku zachovania predchádzajúceho stavu v súlade s článkom 494b ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0090 | oprávnené záväzky podriadené vylúčeným záväzkom  *MREL*  oprávnené záväzky zahrnuté do sumy vlastných zdrojov a oprávnené záväzky v súlade s článkom 45b smernice 2014/59/EÚ, ktoré sú podriadenými oprávnenými nástrojmi v zmysle článku 2 ods. 1 bodu 71b uvedenej smernice a záväzky zahrnuté do sumy vlastných zdrojov a oprávnených záväzkov v súlade s článkom 45b ods. 3 uvedenej smernice pri nástrojoch upravených právom tretej krajiny sa nástroj uvádza v tomto riadku len vtedy, ak spĺňa požiadavky stanovené v článku 55 uvedenej smernice  *TLAC*  oprávnené záväzky, ktoré spĺňajú všetky požiadavky stanovené v článkoch 72a až 72d nariadenia (EÚ) č. 575/2013, s výnimkou záväzkov, ktorým je povolené kvalifikovať sa ako nástroje oprávnených záväzkov v súlade s článkom 72b ods. 3 alebo 4 uvedeného nariadenia |
| 0100 | nástroje oprávnených záväzkov emitované priamo subjektom, ktorého krízová situácia sa rieši (nezachované v predchádzajúcom stave)  *MREL*  oprávnené záväzky zahrnuté do sumy vlastných zdrojov a oprávnených záväzkov v súlade s článkom 45b smernice 2014/59/EÚ, ktoré sú podriadenými oprávnenými nástrojmi v zmysle článku 2 ods. 1 bodu 71b uvedenej smernice a ktoré priamo emituje subjekt, ktorého krízová situácia sa rieši pri nástrojoch upravených právom tretej krajiny sa nástroj uvádza v tomto riadku len vtedy, ak spĺňa požiadavky stanovené v článku 55 uvedenej smernice  *TLAC*  oprávnené záväzky, ktoré spĺňajú všetky požiadavky stanovené v článkoch 72a až 72d nariadenia (EÚ) č. 575/2013, s výnimkou záväzkov, ktorým je povolené kvalifikovať sa ako nástroje oprávnených záväzkov v súlade s článkom 72b ods. 3 alebo 4 uvedeného nariadenia a ktoré priamo emituje subjekt, ktorého krízová situácia sa rieši  Tento riadok nezahŕňa amortizovanú časť nástrojov kapitálu Tier 2, keď je zostávajúca splatnosť dlhšia než jeden rok [článok 72a ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013], ani oprávnené záväzky zachované v predchádzajúcom stave na základe článku 494b uvedeného nariadenia. |
| 0110 | nástroje oprávnených záväzkov emitované inými subjektmi v rámci skupiny, ktorej krízová situácia sa rieši (nezachované v predchádzajúcom stave)  *MREL*  oprávnené záväzky zahrnuté do sumy vlastných zdrojov a oprávnených záväzkov v súlade s článkom 45b smernice 2014/59/EÚ, ktoré emitujú dcérske spoločnosti a ktoré sú zahrnuté do MREL v súlade s článkom 45b ods. 3 uvedenej smernice pri nástrojoch upravených právom tretej krajiny sa nástroj uvádza v tomto riadku len vtedy, ak spĺňa požiadavky stanovené v článku 55 uvedenej smernice  *TLAC*  oprávnené záväzky, ktoré spĺňajú všetky požiadavky stanovené v článkoch 72a až 72d nariadenia (EÚ) č. 575/2013, s výnimkou záväzkov, ktorým je povolené kvalifikovať sa ako nástroje oprávnených záväzkov podľa článku 72b ods. 3 alebo 4 uvedeného nariadenia, ktoré emitujú dcérske spoločnosti a ktoré sa kvalifikujú na zahrnutie medzi nástroje konsolidovaných oprávnených záväzkov subjektu v súlade s článkom 88a uvedeného nariadenia  Tento riadok nezahŕňa amortizovanú časť nástrojov kapitálu Tier 2, keď je zostávajúca splatnosť dlhšia než jeden rok [článok 72a ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013], ani oprávnené záväzky zachované v predchádzajúcom stave na základe článku 494b uvedeného nariadenia. |
| 0120 | položky oprávnených záväzkov emitované pred 27. júnom 2019  *MREL*  oprávnené záväzky, ktoré spĺňajú tieto podmienky:  a) boli emitované pred 27. júnom 2019;  b) sú podriadenými oprávnenými nástrojmi v zmysle článku 2 ods. 1 bodu 71b smernice 2014/59/EÚ;  c) sú zahrnuté do vlastných zdrojov a oprávnených záväzkov v súlade s článkom 494b ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013;  d) nástroje upravené právom tretej krajiny musia spĺňať požiadavky stanovené v článku 55 smernice 2014/59/EÚ  *TLAC*  oprávnené záväzky, ktoré spĺňajú tieto podmienky:  a) boli emitované pred 27. júnom 2019;  b) sú v súlade s článkom 72b ods. 2 písm. d) nariadenia (EÚ) č. 575/2013;  c) kvalifikujú sa ako oprávnené záväzky v dôsledku zachovania predchádzajúceho stavu v súlade s článkom 494b ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0130 | nástroje kapitálu Tier 2 so zostatkovou splatnosťou najmenej jeden rok, ak sa nekvalifikujú ako položky kapitálu Tier 2  článok 72a ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Tento riadok zahŕňa amortizovanú časť nástrojov kapitálu Tier 2, keď je zostávajúca splatnosť dlhšia než jeden rok. V tomto riadku sa vykazuje len suma, ktorá sa neuzná vo vlastných zdrojoch, ale spĺňa všetky kritériá oprávnenosti stanovené v článku 72b nariadenia (EÚ) č. 575/2013.  Pri MREL sa nástroje upravené právom tretej krajiny uvádzajú v tomto riadku len vtedy, ak spĺňajú požiadavky stanovené v článku 55 smernice 2014/59/EÚ. |
| 0140 | oprávnené záväzky nepodriadené vylúčeným záväzkom  *MREL*  záväzky, ktoré spĺňajú podmienky stanovené v článku 45b smernice 2014/59/EÚ a ktoré nie sú plne podriadené pohľadávkam, ktoré vznikli z vylúčených záväzkov uvedených v článku 72a ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 Pri nástrojoch upravených právom tretej krajiny sa nástroj uvádza v tomto riadku len vtedy, ak spĺňa požiadavky stanovené v článku 55 smernice 2014/59/EÚ.  *TLAC*  oprávnené záväzky, ktoré spĺňajú požiadavky stanovené v článkoch 72a až 72d nariadenia (EÚ) č. 575/2013 s výnimkou článku 72b ods. 2 písm. d) uvedeného nariadenia a ktoré sú uznané ako oprávnené záväzky v súlade s článkom 72b ods. 3 alebo ods. 4 uvedeného nariadenia Keď sa uplatňuje článok 72b ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, vykazovaná suma je suma po uplatnení horného ohraničenia stanoveného v uvedenom článku. |
| 0150 | oprávnené záväzky, ktoré nie sú podriadené vylúčeným záväzkom (nezachované v predchádzajúcom stave, pred uplatnením horného ohraničenia)  *MREL*  záväzky, ktoré spĺňajú podmienky stanovené v článku 45b ods. 1 až 3 smernice 2014/59/EÚ a ktoré nie sú plne podriadené pohľadávkam, ktoré vznikli z vylúčených záväzkov uvedených v článku 72a ods. 2 nariadenia (EÚ)č. 575/2013Pri nástrojoch upravených právom tretej krajiny sa nástroj uvádza v tomto riadku len vtedy, ak spĺňa požiadavky článku 55 smernice 2014/59/EÚ.  *TLAC*  oprávnené záväzky, ktoré spĺňajú požiadavky stanovené v článkoch 72a až 72d nariadenia (EÚ) č. 575/2013 s výnimkou článku 72b ods. 2 písm. d) uvedeného nariadenia a ktorým by mohlo byť povolené kvalifikovať sa ako nástroje oprávnených záväzkov v súlade s článkom 72b ods. 3 uvedeného nariadenia alebo ktorým je povolené kvalifikovať sa ako nástroje oprávnených záväzkov v súlade s článkom 72b ods. 4 uvedeného nariadenia  Keď sa uplatňuje článok 72b ods. 3 alebo článok 494 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, v tomto riadku sa vykazuje celá suma bez uplatnenia horných ohraničení vo výške 3,5 %, resp. 2,5 %.  Tento riadok nezahŕňa žiadnu sumu uznateľnú na prechodnom základe v súlade s článkom 494b ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0160 | oprávnené záväzky, ktoré nie sú podriadené vylúčeným záväzkom emitovaným pred 27. júnom 2019 (pred uplatnením horného ohraničenia)  *MREL*  oprávnené záväzky, ktoré spĺňajú tieto podmienky:  a) boli emitované pred 27. júnom 2019;  b) spĺňajú podmienky stanovené v článku 45b ods. 1 až 3 smernice 2014/59/EÚ a nie sú plne podriadené pohľadávkam, ktoré vznikli z vylúčených záväzkov uvedených v článku 72a ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013;  c) kvalifikujú sa ako oprávnené záväzky v dôsledku zachovania predchádzajúceho stavu v súlade s článkom 494b ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Pri nástrojoch upravených právom tretej krajiny sa nástroj uvádza v tomto riadku len vtedy, ak spĺňa požiadavky článku 55 smernice 2014/59/EÚ.  *TLAC*  oprávnené záväzky, ktoré spĺňajú tieto podmienky:  a) boli emitované pred 27. júnom 2019;  b) spĺňajú požiadavky stanovené v článkoch 72a až 72d nariadenia (EÚ) č. 575/2013 s výnimkou článku 72b ods. 2 písm. d) uvedeného nariadenia a mohlo by im byť povolené kvalifikovať sa ako nástroje oprávnených záväzkov v súlade s článkom 72b ods. 3 uvedeného nariadenia alebo im je povolené kvalifikovať sa ako nástroje oprávnených záväzkov v súlade s článkom 72b ods. 4 uvedeného nariadenia;  c) kvalifikujú sa ako oprávnené záväzky v dôsledku zachovania predchádzajúceho stavu v súlade s článkom 494b ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Keď sa uplatňuje článok 72b ods. 3 alebo článok 494 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, v tomto riadku sa vykazuje celá suma bez uplatnenia horných ohraničení vo výške 3,5 %, resp. 2,5 %. |
| 0170 | sumy oprávnené po uplatnení horného ohraničenia podľa článku 72b ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 (nezachované v predchádzajúcom stave)  *TLAC*  oprávnené záväzky, ktoré spĺňajú požiadavky stanovené v článkoch 72a až 72d nariadenia (EÚ) č. 575/2013 s výnimkou článku 72b ods. 2 písm. d) uvedeného nariadenia po uplatnení článku 72b odsekov 3 až 5 uvedeného nariadenia s výnimkou záväzkov uznaných podľa zachovania predchádzajúceho stavu stanoveného v článku 494b ods. 3 uvedeného nariadenia  Keď sa uplatňuje článok 72b ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 a do 31. decembra 2021 je suma vykázaná v tomto riadku suma po uplatnení článku 494 ods. 2 uvedeného nariadenia (horné ohraničenie vo výške 2,5 %). |
| 0180 | sumy oprávnené po uplatnení horného ohraničenia podľa článku 72b ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 pozostávajúce z položiek emitovaných pred 27. júnom 2019  *TLAC*  oprávnené záväzky, ktoré spĺňajú tieto podmienky:  a) boli emitované pred 27. júnom 2019;  b) spĺňajú požiadavky stanovené v článkoch 72a až 72d nariadenia (EÚ) č. 575/2013 s výnimkou článku 72b ods. 2 písm. d) uvedeného nariadenia po uplatnení článku 72b odsekov 3 až 5 uvedeného nariadenia;  c) kvalifikujú sa ako oprávnené záväzky v dôsledku zachovania predchádzajúceho stavu v súlade s článkom 494b ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Keď sa uplatňuje článok 72b ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 a do 31. decembra 2021 je suma vykázaná v tomto riadku suma po uplatnení článku 494 ods. 2 uvedeného nariadenia (horné ohraničenie vo výške 2,5 %). |
| 0190 | (–) odpočty |
| 0200 | (–) expozície medzi skupinami, ktorých krízová situácia sa rieši vo viacerých okamihoch (MPE)  *TLAC*  Tento riadok odzrkadľuje odpočty expozícií medzi skupinami G-SII, ktorých krízová situácia sa rieši vo viacerých okamihoch, ktoré zodpovedajú priamym, nepriamym alebo syntetickým podielom vo forme nástrojov vlastných zdrojov alebo nástrojov oprávnených záväzkov jednej alebo viacerých dcérskych spoločností, ktoré nepatria do tej istej skupiny, ktorej krízová situácia sa rieši, ako subjekt, ktorého krízová situácia sa rieši, v súlade s článkom 72e ods. 4 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0210 | (−) investície do iných nástrojov oprávnených záväzkov  *TLAC*  Subjekty vykazujú odpočty investícií do iných nástrojov oprávnených záväzkov, ako sa uvádza v článku 72e ods. 1 až 3 a článkoch 72f až 72j nariadenia (EÚ) č. 575/2013, pričom suma, ktorá sa má odpočítať od položiek oprávnených záväzkov, sa určuje v súlade s druhou časťou hlavou I kapitolou 5a oddielom 2 uvedeného nariadenia. |
| 0220 | (–) nadbytok odpočtov od oprávnených záväzkov presahujúci oprávnené záväzky  Oprávnené záväzky nemôžu byť záporné, ale je možné, aby odpočty od oprávnených záväzkov boli väčšie než oprávnené záväzky. V takom prípade sa oprávnené záväzky musia rovnať nule a nadbytok odpočtov sa musí odpočítať od Tier 2 v súlade s článkom 66 písm. e) nariadenia (EÚ) č. 575/2013.  Touto položkou sa dosiahne, že oprávnené záväzky vykazované v riadku 0060 nikdy nie sú nižšie než nula. |
| 0400 – 0500 | doplňujúce položky |
| 0400 | CET1 (%) dostupný po splnení požiadaviek subjektom  suma CET1, ktorá sa rovná nule alebo je kladná, dostupná po splnení každej z požiadaviek uvedených v článku 141a ods. 1 písm. a), b) a c) smernice 2013/36/EÚ[[4]](#footnote-5) a vyššej z týchto požiadaviek:  a) prípadne požiadavky pre G-SII na vlastné zdroje a oprávnené záväzky stanovenej v článku 92a nariadenia (EÚ) č. 575/2013 (požiadavka TLAC), keď sa vypočítava v súlade s odsekom 1 písm. a) uvedeného článku;  b) minimálnej požiadavky na vlastné zdroje a oprávnené záväzky podľa článku 45 smernice 2014/59/EÚ, keď sa vypočítava v súlade s článkom 45 ods. 2 písm. a) uvedenej smernice  Dostupný CET1 sa vyjadruje v percentách celkovej hodnoty rizikovej expozície vykázanej v riadku 0100 vzoru M 01.00.  Vykazovaný údaj musí byť rovnaký v stĺpci MREL aj v stĺpci TLAC.  Zohľadňuje sa v ňom vplyv prechodných ustanovení na vlastné zdroje a oprávnené záväzky, celková hodnota rizikovej expozície a samotné požiadavky. Nezohľadňujú sa usmernenia týkajúce sa dodatočných vlastných zdrojov, ako sa uvádza v článku 104b smernice 2013/36/EÚ, ani požiadavka na kombinovaný vankúš uvedené v článku 128 prvom pododseku bode 6 uvedenej smernice. |
| 0410 | požiadavka na kombinovaný vankúš (%)  článok 128 prvý pododsek bod 6 smernice 2013/36/EÚ  Požiadavka na kombinovaný vankúš sa vyjadruje ako percentuálny podiel celkovej hodnoty rizikovej expozície. |
| 0420 | z čoho: požiadavka na vankúš na zachovanie kapitálu  hodnota kombinovaného vankúša špecifického pre inštitúciu (vyjadrená ako percentuálny podiel celkovej hodnoty rizikovej expozície), ktorá súvisí s požiadavkou na vankúš na zachovanie kapitálu |
| 0430 | z čoho: požiadavka na proticyklický vankúš  hodnota kombinovaného vankúša špecifického pre inštitúciu (vyjadrená ako percentuálny podiel celkovej hodnoty rizikovej expozície), ktorá súvisí s požiadavkou na proticyklický vankúš |
| 0440 | z čoho: požiadavka na vankúš na krytie systémového rizika  hodnota kombinovaného vankúša špecifického pre inštitúciu (vyjadrená ako percentuálny podiel celkovej hodnoty rizikovej expozície), ktorá súvisí s požiadavkou na vankúš na krytie systémového rizika |
| 0450 | z čoho: vankúš pre globálne systémovo významnú inštitúciu (G-SII) alebo inak systémovo významnú inštitúciu (O-SII)  hodnota kombinovaného vankúša špecifického pre inštitúciu (vyjadrená ako percentuálny podiel celkovej hodnoty rizikovej expozície), ktorá súvisí s požiadavkou na vankúš pre G-SII alebo O-SII |
| 0460 | investície do podriadených oprávnených záväzkov iných inštitúcií  pozície vykázané v tomto riadku a v riadkoch 0470 až 0490 sa určujú so zohľadnením zásad stanovených v článku 72h CRR (čisté dlhé pozície, prístup založený na prezretí podkladovej expozície) |
| 0470 | investície do podriadených oprávnených záväzkov G-SII  hodnota podielov vo forme nástrojov oprávnených záväzkov, ako sa uvádza v článku 72b ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, s výnimkou nástrojov podľa článku 72b ods. 3 až 5 uvedeného nariadenia, ktoré emitujú G-SII |
| 0480 | investície do podriadených oprávnených záväzkov O-SII  hodnota podielov vo forme nástrojov oprávnených záväzkov, ako sa uvádza v článku 72b ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, ktoré emitujú O-SII  Investície do podriadených oprávnených záväzkov O-SII, ktoré sú zároveň G-SII, sa nevykazujú v tomto riadku, ale výlučne v riadku 0470. |
| 0490 | investície do podriadených oprávnených záväzkov iných inštitúcií  hodnota podielov vo forme nástrojov oprávnených záväzkov, ako sa uvádza v článku 72b ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, ktoré emitujú inštitúcie, ktoré nie sú G-SII ani O-SII |
| 0500 | vylúčené záväzky  článok 72a ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |

2.2. M 03.00 – Interná MREL a interná TLAC (ILAC)

2.2.1. Všeobecné poznámky

9. Vzor M 03.00 predstavuje vlastné zdroje a oprávnené záväzky na účely

a) požiadavky na vlastné zdroje a oprávnené záväzky subjektov, ktoré nie sú samy subjektmi, ktorých krízová situácia sa rieši, podľa článku 45f smernice 2014/59/EÚ (interná MREL); a

b) požiadavky na vlastné zdroje a oprávnené záväzky pre G-SII mimo EÚ uplatniteľné na významné dcérske spoločnosti G-SII z tretích krajín podľa článku 92b nariadenia (EÚ) č. 575/2013 (interná TLAC).

10. Stĺpec, ktorý sa vzťahuje na internú MREL, vypĺňajú subjekty, na ktoré sa vzťahuje minimálna požiadavka na vlastné zdroje a oprávnené záväzky v súlade s článkami 45 a 45f smernice 2014/59/EÚ. Len tie subjekty, ktoré sú povinné dodržiavať požiadavku uvedenú v článku 92b nariadenia (EÚ) č. 575/2013, vykazujú položky, na ktoré sa vzťahujú požiadavky pre G-SII na vlastné zdroje a oprávnené záväzky (TLAC).

2.2.2. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

|  |  |
| --- | --- |
| Stĺpce | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
| 0010 | interná MREL  články 45 a 45f smernice 2014/59/EÚ |
| 0020 | interná TLAC  článok 92b nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |

|  |  |
| --- | --- |
| Riadok | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
| 0010 | úroveň uplatňovania  Ak sa na subjekt vzťahuje interná MREL a prípadne interná TLAC na individuálnom základe, uvedie „individuálna“.  Ak sa na subjekt vzťahuje interná MREL a prípadne interná TLAC na konsolidovanom základe, uvedie „konsolidovaná“. |
| 0100 – 0110 | celková hodnota rizikovej expozície a veľkosť celkovej expozície |
| 0100 | celková hodnota rizikovej expozície (TREA)  článok 45 ods. 2 písm. a) smernice 2014/59/EÚ, článok 92 ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Celková hodnota rizikovej expozície vykazovaná v tomto riadku je celková hodnota rizikovej expozície, ktorá je základom pre súlad s požiadavkami článku 45 smernice 2014/59/EÚ, prípadne článku 92b nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0110 | veľkosť celkovej expozície (TEM)  článok 45 ods. 2 písm. b) smernice 2014/59/EÚ, článok 429 ods. 4 a článok 429a nariadenia (EÚ) č. 575/2013  Veľkosť celkovej expozície vykazovaná v tomto riadku je veľkosť celkovej expozície, ktorá je základom pre súlad s požiadavkami článku 45 smernice 2014/59/EÚ, prípadne článku 92b nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0200 – 0270 | vlastné zdroje a oprávnené záväzky |
| 0200 | vlastné zdroje a oprávnené záväzky  *interná MREL*  súčet oprávnených vlastných zdrojov, oprávnených záväzkov a záruk, ktorým je povolené, aby sa započítali do internej MREL v súlade s článkom 45f ods. 2 smernice 2014/59/EÚ, prípadne aj so zreteľom na článok 89 ods. 2 štvrtý pododsek uvedenej smernice  Pri nástrojoch upravených právom tretej krajiny sa nástroj uvádza v tomto riadku len vtedy, ak spĺňa požiadavky článku 55 smernice 2014/59/EÚ.  Suma vykázaná v tomto riadku je suma po odpočtoch alebo ekvivalent, ktoré sú požadované v súlade s metódou stanovenou v delegovanom nariadení uvedenom v článku 45f ods. 6 smernice 2014/59/EÚ.  *interná TLAC*  oprávnené vlastné zdroje a oprávnené záväzky, ktorým je povolené, aby sa započítali do internej TLAC v súlade s článkom 92b ods. 2 a 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0210 | oprávnené vlastné zdroje  súčet kapitálu CET1, oprávneného dodatočného kapitálu Tier 1 a oprávneného kapitálu Tier 2  Pri internej MREL sa nástroje uvedené v článku 89 ods. 2 štvrtom pododseku smernice 2014/59/EÚ uvádzajú v tomto riadku a v riadkoch 0230 a 0240, keď sa uplatňuje uvedený odsek. Nástroje upravené právom tretej krajiny sa uvádzajú v tomto riadku a v riadkoch 0230 a 0240 len vtedy, ak spĺňajú požiadavky článku 55 uvedenej smernice. |
| 0220 | vlastný kapitál TIER 1 (CET1)  článok 50 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0230 | oprávnený dodatočný kapitál Tier 1  článok 61 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  *interná MREL*  Nástroje sa zohľadňujú len vtedy, keď spĺňajú kritériá uvedené v článku 45f ods. 2 písm. b) bode ii) smernice 2014/59/EÚ.  *interná TLAC*  Nástroje sa zohľadňujú len vtedy, keď spĺňajú kritériá stanovené v článku 92b ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0240 | oprávnený kapitál Tier 2  článok 71 nariadenia (EÚ) č. 575/2013  *interná MREL*  Nástroje sa zohľadňujú len vtedy, keď spĺňajú kritériá stanovené v článku 45f ods. 2 písm. b) bode ii) smernice 2014/59/EÚ.  *interná TLAC*  Nástroje sa zohľadňujú len vtedy, keď spĺňajú kritériá stanovené v článku 92b ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0250 | oprávnené záväzky a záruky |
| 0260 | oprávnené záväzky (okrem záruk)  *interná MREL*  oprávnené záväzky, ktoré spĺňajú podmienky stanovené v článku 45f ods. 2 písm. a) smernice 2014/59/EÚ, prípadne aj so zreteľom na článok 89 ods. 2 štvrtý pododsek uvedenej smernice  Pri nástrojoch upravených právom tretej krajiny sa nástroj uvádza v tomto riadku len vtedy, ak spĺňa požiadavky článku 55 smernice 2014/59/EÚ.  *interná TLAC*  Suma oprávnených záväzkov sa vypočítava v súlade s článkom 72k nariadenia (EÚ) č. 575/2013, keď uvedené záväzky spĺňajú podmienky stanovené v článku 92b ods. 3 uvedeného nariadenia. |
| 0270 | záruky poskytnuté subjektom, ktorého krízová situácia sa rieši, a povolené orgánom pre riešenie krízových situácií  Keď orgán pre riešenie krízových situácií dcérskej spoločnosti povolí vykazujúcemu subjektu splniť internú MREL zárukami, vykazuje sa suma záruk, ktoré poskytuje subjekt, ktorého krízová situácia sa rieši, a ktoré spĺňajú všetky podmienky stanovené v článku 45f ods. 5 smernice 2014/59/EÚ. |
| 0280 | doplňujúca položka: kolaterálom zabezpečená časť záruky  časť záruky vykázaná v riadku 0270, ktorá je zabezpečená kolaterálom prostredníctvom dohody o finančnom kolaterále, ako sa uvádza v článku 45f ods. 5 písm. c) smernice 2014/59/EÚ |
| 0290 | (−) odpočty alebo ekvivalent  odpočty alebo ekvivalent požadované v súlade s metódou stanovenou v delegovanom nariadení uvedenom v článku 45f ods. 6 smernice 2014/59/EÚ Tento riadok sa vypĺňa až vtedy, keď sa uplatňuje delegované nariadenie. |
| 0400 – 0440 | pomery oprávnených vlastných zdrojov a oprávnených záväzkov |
| 0400 | vlastné zdroje a oprávnené záväzky vyjadrené ako percentuálny podiel TREA  hodnoty oprávnených vlastných zdrojov, oprávnených záväzkov a povolených záruk vykazujúceho subjektu, ktoré sa započítavajú do internej MREL, resp. internej TLAC, vyjadrené ako percentuálny podiel celkovej hodnoty rizikovej expozície vypočítanej v súlade s článkom 92 ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0410 | z čoho povolené záruky  hodnota oprávnených vlastných zdrojov, oprávnených záväzkov a povolených záruk vykazujúceho subjektu, ktoré sú zárukami poskytnutými subjektom, ktorého krízová situácia sa rieši, a ktoré uznal orgán pre riešenie krízových situácií v súlade s článkom 45f ods. 5 smernice 2014/59/EÚ, ktorá sa započítava do internej MREL, vyjadrená ako percentuálny podiel celkovej hodnoty rizikovej expozície vypočítanej v súlade s článkom 92 ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0420 | vlastné zdroje a oprávnené záväzky vyjadrené ako percentuálny podiel TEM  hodnoty oprávnených vlastných zdrojov a oprávnených záväzkov vykazujúceho subjektu, ktoré sa započítavajú do internej MREL, resp. internej TLAC, vyjadrené ako percentuálny podiel veľkosti celkovej expozície vypočítanej v súlade s článkom 429 ods. 4 a článkom 429a uvedeného nariadenia |
| 0430 | z čoho povolené záruky  hodnota oprávnených vlastných zdrojov a oprávnených záväzkov vykazujúceho subjektu, ktoré sú zárukami poskytnutými subjektom, ktorého krízová situácia sa rieši, a ktoré uznal orgán pre riešenie krízových situácií v súlade s článkom 45f ods. 5 smernice 2014/59/EÚ, ktorá sa započítava do internej MREL, vyjadrená ako percentuálny podiel veľkosti celkovej expozície vypočítanej v súlade s článkom 429 ods. 4 a článkom 429a nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |
| 0440 | CET1 (%) dostupný po splnení požiadaviek subjektom  suma CET1, ktorá sa rovná nule alebo je kladná, dostupná po splnení každej z požiadaviek uvedených v článku 141a ods. 1 písm. a), b) a c) smernice 2013/36/EÚ a vyššej z týchto požiadaviek:  a) prípadne požiadavky na internú TLAC podľa článku 92b nariadenia (EÚ) č. 575/2013, keď sa vypočítava v súlade s článkom 92b ods. 1 uvedeného nariadenia ako 90 % požiadavky uvedenej v článku 92a ods. 1 písm. a) uvedeného nariadenia;  b) požiadavky na internú MREL podľa článku 45f smernice 2014/59/EÚ, keď sa vypočítava v súlade s článkom 45 ods. 2 písm. a) uvedenej smernice  Dostupný CET1 sa vyjadruje v percentách celkovej hodnoty rizikovej expozície vykázanej v riadku 0100.  Vykazovaný údaj musí byť rovnaký v stĺpci internej MREL aj v stĺpci internej TLAC.  Zohľadňuje sa v ňom vplyv prechodných ustanovení na vlastné zdroje a oprávnené záväzky, celková hodnota rizikovej expozície a samotné požiadavky. Nezohľadňujú sa usmernenia týkajúce sa dodatočných vlastných zdrojov, ako sa uvádza v článku 104b smernice 2013/36/EÚ, ani požiadavka na kombinovaný vankúš uvedené v článku 128 prvom pododseku bode 6 uvedenej smernice. |
| 0500 – 0550 | doplňujúce položky |
| 0500 | požiadavka na kombinovaný vankúš (%)  článok 128 prvý pododsek bod 6 smernice 2013/36/EÚ  Požiadavka na kombinovaný vankúš sa vyjadruje ako percentuálny podiel celkovej hodnoty rizikovej expozície. |
| 0510 | z čoho: požiadavka na vankúš na zachovanie kapitálu  hodnota kombinovaného vankúša špecifického pre inštitúciu (vyjadrená ako percentuálny podiel celkovej hodnoty rizikovej expozície), ktorá súvisí s požiadavkou na vankúš na zachovanie kapitálu |
| 0520 | z čoho: požiadavka na proticyklický vankúš  hodnota kombinovaného vankúša špecifického pre inštitúciu (vyjadrená ako percentuálny podiel celkovej hodnoty rizikovej expozície), ktorá súvisí s požiadavkou na proticyklický vankúš |
| 0530 | z čoho: požiadavka na vankúš na krytie systémového rizika  hodnota kombinovaného vankúša špecifického pre inštitúciu (vyjadrená ako percentuálny podiel celkovej hodnoty rizikovej expozície), ktorá súvisí s požiadavkou na vankúš na krytie systémového rizika |
| 0540 | z čoho: vankúš pre globálne systémovo významnú inštitúciu (G-SII) alebo inak systémovo významnú inštitúciu (O-SII)  hodnota kombinovaného vankúša špecifického pre inštitúciu (vyjadrená ako percentuálny podiel celkovej hodnoty rizikovej expozície), ktorá súvisí s požiadavkou na vankúš pre G-SII alebo O-SII |
| 0550 – 0600 | iné záväzky použiteľné pri záchrane pomocou vnútorných zdrojov  Subjekty, ktoré k dátumu oznámenia uvedených informácií držia sumy vlastných zdrojov a oprávnených záväzkov vo výške aspoň 150 % požiadavky stanovenej v článku 45 ods. 1 smernice 2014/59/EÚ, sú oslobodené od vykazovania informácií v riadkoch 0550 až 0600. Takéto subjekty sa môžu rozhodnúť vykazovať tieto informácie v tomto vzore na dobrovoľnom základe. |
| 0550 | iné záväzky použiteľné pri záchrane pomocou vnútorných zdrojov  suma záväzkov použiteľných pri záchrane pomocou vnútorných zdrojov v zmysle článku 2 ods. 1 bodu 71 smernice 2014/59/EÚ, ktoré nie sú oprávnené na splnenie požiadaviek článkov 45 a 45f uvedenej smernice |
| 0560 | z čoho upravené právom tretej krajiny  suma iných záväzkov použiteľných pri záchrane pomocou vnútorných zdrojov, ktoré upravuje právo tretej krajiny, ako sa uvádza v článku 55 smernice 2014/59/EÚ |
| 0570 | z čoho obsahujúce ustanovenie o odpísaní a konverzii, ako sa uvádza v článku 55 smernice 2014/59/EÚ  suma iných záväzkov použiteľných pri záchrane pomocou vnútorných zdrojov, ktoré upravuje právo tretej krajiny a ktoré obsahujú ustanovenie o odpísaní a konverzii, ako sa uvádza v článku 55 smernice 2014/59/EÚ |
| 0580 – 0600 | rozčlenenie iných záväzkov použiteľných pri záchrane pomocou vnútorných zdrojov podľa zostatkovej splatnosti |
| 0580 | zostatková splatnosť < 1 rok |
| 0590 | zostatková splatnosť >= 1 rok a < 2 roky |
| 0600 | zostatková splatnosť >= 2 roky |
| 0610 | vylúčené záväzky  článok 72a ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 |

2.3. M 04.00 – Štruktúra financovania oprávnených záväzkov (LIAB-MREL)

2.3.1. Všeobecné poznámky

11. V tomto vzore sa požadujú informácie o štruktúre financovania oprávnených záväzkov subjektov, na ktoré sa vzťahuje MREL. Oprávnené záväzky sú rozčlenené podľa druhu záväzku a splatnosti.

12. Subjekty vykazujú v tomto vzore len záväzky oprávnené na splnenie minimálnej požiadavky na vlastné zdroje a oprávnené záväzky stanovenej v smernici 2014/59/EÚ (MREL/interná MREL).

13. Ak je vykazujúci subjekt subjektom, ktorého krízová situácia sa rieši, vykazujú sa oprávnené záväzky v zmysle článku 2 ods. 1 bodu 71a smernice 2014/59/EÚ. Pri oprávnených záväzkoch, ktoré upravuje právo tretej krajiny, sa zahŕňajú len tie záväzky, ktoré spĺňajú požiadavky článku 55 uvedenej smernice.

14. Ak je vykazujúci subjekt subjektom iným, než sú subjekty, ktorých krízová situácia sa rieši, vykazuje oprávnené záväzky uvedené v článku 45f ods. 2 písm. a) smernice 2014/59/EÚ v tomto vzore, pričom prípadne zohľadňuje aj článok 89 ods. 2 štvrtý pododsek uvedenej smernice. Pri nástrojoch upravených právom tretej krajiny sa nástroj uvádza v tomto riadku len vtedy, ak spĺňa požiadavky článku 55 uvedenej smernice.

15. Rozčlenenie podľa druhu záväzku vychádza z rovnakého súboru druhov záväzkov použitých pri vykazovaní na účely plánovania riešenia krízových situácií v súlade s nariadením (EÚ) 2018/1624. Na vymedzenie rôznych druhov záväzkov sa uvádzajú odkazy na uvedené nariadenie.

16. Keď sa vyžaduje rozčlenenie podľa splatnosti, zostatkovou splatnosťou je čas do zmluvnej splatnosti alebo, v súlade s podmienkami článku 72c ods. 2 alebo 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013, najskorší možný dátum, ku ktorému sa opcia môže uplatniť. Pri priebežných splátkach istiny sa istina rozdeľuje a zaraďuje do zodpovedajúcich skupín splatností. Splatnosť sa v prípade potreby posudzuje samostatne pre sumu istiny a pre vzniknutý úrok.

2.3.2. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

|  |  |
| --- | --- |
| Riadok | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
| 0100 | OPRÁVNENÉ ZÁVÄZKY |
| 0200 | vklady, nekryté a nepreferenčné >= 1 rok  vklady, nekryté a nepreferenčné, v zmysle vymedzenia na účely riadku 0320 vzoru Z 02.00 prílohy I k nariadeniu (EÚ) 2018/1624, ktoré sú oprávnené na účely článku 45 smernice 2014/59/EÚ |
| 0210 | z čoho: zostatková splatnosť >= 1 rok a < 2 roky |
| 0220 | z čoho: zostatková splatnosť >= 2 roky |
| 0230 | z čoho: emitované dcérskymi spoločnosťami |
| 0300 | zabezpečené záväzky nezabezpečené kolaterálom >= 1 rok  zabezpečené záväzky nezabezpečené kolaterálom v zmysle vymedzenia na účely riadku 0340 vzoru Z 02.00 prílohy I k nariadeniu (EÚ) 2018/1624, ktoré sú oprávnené na účely článku 45 smernice 2014/59/EÚ |
| 0310 | z čoho: zostatková splatnosť >= 1 rok a < 2 roky |
| 0320 | z čoho: zostatková splatnosť >= 2 roky |
| 0330 | z čoho: emitované dcérskymi spoločnosťami |
| 0400 | štruktúrované cenné papiere >= 1 rok  štruktúrované cenné papiere v zmysle vymedzenia na účely riadku 0350 vzoru Z 02.00 prílohy I k nariadeniu (EÚ) 2018/1624, ktoré sú oprávnené na účely článku 45 smernice 2014/59/EÚ |
| 0410 | z čoho: zostatková splatnosť >= 1 rok a < 2 roky |
| 0420 | z čoho: zostatková splatnosť >= 2 roky |
| 0430 | z čoho: emitované dcérskymi spoločnosťami |
| 0500 | nadriadené nezabezpečené záväzky >= 1 rok  nadriadené nezabezpečené záväzky v zmysle vymedzenia na účely riadku 0360 vzoru Z 02.00 prílohy I k nariadeniu (EÚ) 2018/1624, ktoré sú oprávnené na účely článku 45 smernice 2014/59/EÚ |
| 0510 | z čoho: zostatková splatnosť >= 1 rok a < 2 roky |
| 0520 | z čoho: zostatková splatnosť >= 2 roky |
| 0530 | z čoho: emitované dcérskymi spoločnosťami |
| 0600 | nadriadené záväzky bez prioritného postavenia >= 1 rok  nadriadené záväzky bez prioritného postavenia v zmysle vymedzenia na účely riadku 0365 vzoru Z 02.00 prílohy I k nariadeniu (EÚ) 2018/1624, ktoré sú oprávnené na účely článku 45 smernice 2014/59/EÚ |
| 0610 | z čoho: zostatková splatnosť >= 1 rok a < 2 roky |
| 0620 | z čoho: zostatková splatnosť >= 2 roky |
| 0630 | z čoho: emitované dcérskymi spoločnosťami |
| 0700 | podriadené záväzky (nevykázané ako vlastné zdroje) >= 1 rok  podriadené záväzky v zmysle vymedzenia na účely riadku 0370 vzoru Z 02.00 prílohy I k nariadeniu (EÚ) 2018/1624, ktoré sú oprávnené na účely článku 45 smernice 2014/59/EÚ |
| 0710 | z čoho: zostatková splatnosť >= 1 rok a < 2 roky |
| 0720 | z čoho: zostatková splatnosť >= 2 roky |
| 0730 | z **čoho**: emitované dcérskymi spoločnosťami |
| 0800 | iné oprávnené záväzky pre MREL >= 1 rok  všetky iné nástroje, ktoré sú oprávnené na účely článku 45 smernice 2014/59/EÚ |
| 0810 | z čoho: zostatková splatnosť >= 1 rok a < 2 roky |
| 0820 | z čoho: zostatková splatnosť >= 2 roky |
| 0830 | z čoho: emitované dcérskymi spoločnosťami |

3. Poradie veriteľov

17. Vzory M 05.00 a M 06.00 zachytávajú poradie oprávnených záväzkov v hierarchii veriteľov. Oba vzory sa vždy vykazujú na individuálnej úrovni.

18. Pri subjektoch, ktoré nie sú samy subjektmi, ktorých krízová situácia sa rieši, sa suma priraditeľná každému postaveniu ďalej rozčleňuje na sumy dlhované subjektu, ktorého krízová situácia sa rieši, a prípadne na iné sumy, ktoré nie sú dlhované subjektu, ktorého krízová situácia sa rieši.

19. Poradie sa prezentuje od najpodriadenejšieho po nadriadenejšie postavenie. Riadky týkajúce sa poradia sa pridávajú dovtedy, kým sa nevykáže najnadriadenejší oprávnený nástroj v poradí a všetky záväzky s rovnakým postavením.

3.1. M 05.00 – Poradie veriteľov (subjekt, ktorý nie je subjektom, ktorého krízová situácia sa rieši)

3.1.1. Všeobecné poznámky

20. Subjekty, na ktoré sa vzťahuje povinnosť dodržiavať požiadavku článku 92b nariadenia (EÚ) č. 575/2013, vykazujú v tomto vzore vlastné zdroje a oprávnené záväzky na účely internej MREL, ako aj iné záväzky použiteľné pri záchrane pomocou vnútorných zdrojov. Záväzky vylúčené zo záchrany pomocou vnútorných zdrojov sa zahŕňajú do tej miery, do akej majú rovnaké alebo podriadené postavenie vo vzťahu k akémukoľvek nástroju zahrnutému do sumy oprávnených záväzkov na účely internej MREL.

21. Subjekty, na ktoré sa nevzťahuje povinnosť dodržiavať požiadavku uvedenú v článku 92b nariadenia (EÚ) č. 575/2013, ale na ktoré sa vzťahuje povinnosť dodržiavať požiadavku článku 45 smernice 2014/59/EÚ v súlade s článkom 45f uvedenej smernice, vykazujú v tomto vzore vlastné zdroje a záväzky oprávnené na účely internej MREL, ako aj iné záväzky použiteľné pri záchrane pomocou vnútorných zdrojov. Odchylne od toho sa subjekty môžu rozhodnúť vykazovať rovnaký rozsah vlastných zdrojov a záväzkov, ako sa uvádza v odseku 20.

22. Subjekty, ktoré k dátumu oznámenia uvedených informácií držia sumy vlastných zdrojov a oprávnených záväzkov vo výške aspoň 150 % požiadavky uvedenej v článku 45 ods. 1 smernice 2014/59/EÚ, sú oslobodené od vykazovania informácií o iných záväzkoch použiteľných pri záchrane pomocou vnútorných zdrojov. Takéto subjekty sa môžu rozhodnúť vykazovať informácie o iných záväzkoch použiteľných pri záchrane pomocou vnútorných zdrojov v tomto vzore na dobrovoľnom základe.

23. Kombinácia stĺpcov 0010 a 0020 je identifikátorom riadku, ktorý musí byť pre všetky riadky vzoru jedinečný.

3.1.2. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

|  |  |
| --- | --- |
| Stĺpce | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
| 0010 | postavenie v konkurznom konaní  Vykazuje sa číslo postavenia v konkurznom konaní v hierarchii veriteľov vykazujúceho subjektu, počnúc najnižším postavením.  Postavenie v konkurznom konaní je jedným z postavení zaradených do poradia v konkurznom konaní, ktoré uverejnil orgán pre riešenie krízových situácií danej jurisdikcie. |
| 0020 | typ veriteľa  Veritelia spadajú do jedného z týchto typov:  - „subjekt, ktorého krízová situácia sa rieši“  Táto možnosť sa vyberá pri vykazovaní súm, ktoré priamo alebo nepriamo vlastní subjekt, ktorého krízová situácia sa rieši, prostredníctvom subjektov v reťazci vlastníctva, ak je to uplatniteľné.  - „subjekty iné, než sú subjekty, ktorých krízová situácia sa rieši“  Táto možnosť sa vyberá pri vykazovaní súm, ktoré vlastnia iní veritelia, ak je to uplatniteľné. |
| 0030 | opis postavenia v konkurznom konaní  opis zahrnutý do poradia v konkurznom konaní, ktoré uverejnil orgán pre riešenie krízových situácií danej jurisdikcie, keď je k dispozícii štandardizovaný zoznam vrátane takéhoto opisu V opačnom prípade vlastný opis postavenia v konkurznom konaní inštitúcie, v ktorom sa uvádza aspoň hlavný druh nástroja v príslušnom postavení v konkurznom konaní. |
| 0040 | záväzky a vlastné zdroje  Vykazuje sa suma vlastných zdrojov, oprávnených záväzkov a prípadne iných záväzkov použiteľných pri záchrane pomocou vnútorných zdrojov, ktorá sa prideľuje do postavenia v konkurznom konaní uvedeného v stĺpci 0010.  Tento stĺpec prípadne zahŕňa aj záväzky vylúčené zo záchrany pomocou vnútorných zdrojov, pokiaľ majú nižšie alebo rovnaké postavenie ako vlastné zdroje a oprávnené záväzky.  Pri subjektoch uvedených v odseku 21 prvej vete sa tento stĺpec ponecháva prázdny, pokiaľ sa tieto subjekty nerozhodnú uplatniť výnimku podľa odseku 21 poslednej vety. |
| 0050 | z čoho vylúčené záväzky  suma záväzkov vylúčených v súlade s článkom 72a ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 alebo článkom 44 ods. 2 smernice 2014/59/EÚ Ak sa orgán pre riešenie krízových situácií rozhodne vylúčiť záväzky v súlade s článkom 44 ods. 3 uvedenej smernice, tieto vylúčené záväzky sa vykazujú aj v tomto riadku.  Pri subjektoch uvedených v odseku 21 prvej vete sa tento stĺpec ponecháva prázdny, pokiaľ sa tieto subjekty nerozhodnú uplatniť výnimku podľa odseku 21 poslednej vety. |
| 0060 | záväzky a vlastné zdroje mínus vylúčené záväzky  Vykazuje sa suma záväzkov a vlastných zdrojov vykázaná v stĺpci 0040 znížená o sumu vylúčených záväzkov vykázanú v stĺpci 0050. |
| 0070 | z čoho: vlastné zdroje a oprávnené záväzky na účely internej MREL  Vykazuje sa suma vlastných zdrojov a oprávnených záväzkov započítaných do internej MREL v súlade s článkom 45f ods. 2 smernice 2014/59/EÚ. |
| 0080 – 0110 | **z čoho: so zostatkovou splatnosťou**  Suma vlastných zdrojov a oprávnených záväzkov započítaných do internej MREL vykázaná v stĺpci 0070, sa rozčleňuje podľa zostatkovej splatnosti rôznych nástrojov a položiek. Nástroje a položky trvalej povahy sa v tomto rozčlenení nezohľadňujú, ale vykazujú sa osobitne v stĺpci 0120. |
| 0080 | ≥ 1 rok < 2 roky |
| 0090 | ≥ 2 roky < 5 rokov |
| 0100 | ≥ 5 rokov < 10 rokov |
| 0110 | ≥ 10 rokov |
| 0120 | z čoho: trvalé cenné papiere |

3.2. M 06.00 – Poradie veriteľov (subjekt, ktorého krízová situácia sa rieši) (RANK)

3.2.1. Všeobecné poznámky

24. Subjekty, na ktoré sa vzťahuje povinnosť dodržiavať požiadavku článku 92a nariadenia (EÚ) č. 575/2013, vykazujú v tomto vzore vlastné zdroje a oprávnené záväzky na účely MREL, ako aj iné záväzky použiteľné pri záchrane pomocou vnútorných zdrojov. Záväzky vylúčené zo záchrany pomocou vnútorných zdrojov sa zahŕňajú do tej miery, do akej majú rovnaké alebo podriadené postavenie vo vzťahu k akémukoľvek nástroju zahrnutému do sumy oprávnených záväzkov na účely MREL.

25. Subjekty, na ktoré sa nevzťahuje povinnosť dodržiavať požiadavku uvedenú v článku 92a nariadenia (EÚ) č. 575/2013, ale na ktoré sa vzťahuje povinnosť dodržiavať požiadavku článku 45 smernice 2014/59/EÚ v súlade s článkom 45e uvedenej smernice, vykazujú v tomto vzore vlastné zdroje a záväzky oprávnené na účely MREL, ako aj iné záväzky použiteľné pri záchrane pomocou vnútorných zdrojov. Tieto subjekty sa môžu rozhodnúť vykazovať rovnaký rozsah vlastných zdrojov a záväzkov, ako sa uvádza v odseku 24.

26. Subjekty, ktoré k dátumu oznámenia uvedených informácií držia sumy vlastných zdrojov a oprávnených záväzkov vo výške aspoň 150 % požiadavky uvedenej v článku 45 ods. 1 smernice 2014/59/EÚ, sú oslobodené od vykazovania informácií o iných záväzkoch použiteľných pri záchrane pomocou vnútorných zdrojov. Takéto subjekty sa môžu rozhodnúť vykazovať informácie o iných záväzkoch použiteľných pri záchrane pomocou vnútorných zdrojov v tomto vzore na dobrovoľnom základe.

3.2.2. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

|  |  |
| --- | --- |
| Stĺpce | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
| 0010 | postavenie v konkurznom konaní  pozri pokyny k stĺpcu 0010 vzoru M 05.00  Tento stĺpec je identifikátorom riadku, ktorý musí byť pre všetky riadky vzoru jedinečný. |
| 0020 | opis postavenia v konkurznom konaní  pozri pokyny k stĺpcu 0030 vzoru M 05.00 |
| 0030 | záväzky a vlastné zdroje  Vykazuje sa suma vlastných zdrojov, oprávnených záväzkov a prípadne iných záväzkov použiteľných pri záchrane pomocou vnútorných zdrojov, ktorá sa prideľuje do postavenia v konkurznom konaní uvedeného v stĺpci 0010.  Tento stĺpec prípadne zahŕňa aj záväzky vylúčené zo záchrany pomocou vnútorných zdrojov, pokiaľ majú nižšie alebo rovnaké postavenie ako oprávnené záväzky.  Pri subjektoch uvedených v odseku 25 prvej vete sa tento stĺpec ponecháva prázdny, pokiaľ sa tieto subjekty nerozhodnú uplatniť výnimku podľa odseku 25 poslednej vety. |
| 0040 | z čoho vylúčené záväzky  suma záväzkov vylúčených podľa článku 72a ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 575/2013 alebo článku 44 ods. 2 smernice 2014/59/EÚ  Pri subjektoch uvedených v odseku 25 prvej vete sa tento stĺpec ponecháva prázdny, pokiaľ sa tieto subjekty nerozhodnú uplatniť výnimku podľa odseku 25 druhej vety. |
| 0050 | záväzky a vlastné zdroje mínus vylúčené záväzky  Vykazuje sa suma záväzkov a vlastných zdrojov vykázaná v stĺpci 0030 znížená o sumu vylúčených záväzkov vykázanú v stĺpci 0040. |
| 0060 | z čoho: vlastné zdroje a záväzky potenciálne oprávnené na splnenie MREL  suma vlastných zdrojov a záväzkov oprávnených na účely splnenia požiadaviek článku 45 smernice 2014/59/EÚ v súlade s článkom 45e uvedenej smernice |
| 0070 – 0100 | **z čoho: so zostatkovou splatnosťou**  Suma vlastných zdrojov a záväzkov oprávnených na účely splnenia požiadaviek článku 45 smernice 2014/59/EÚ v súlade s článkom 45e uvedenej smernice vykázaná v stĺpci 0060, sa rozčleňuje podľa zostatkovej splatnosti rôznych nástrojov a položiek. Nástroje a položky trvalej povahy sa v tomto rozčlenení nezohľadňujú, ale vykazujú sa osobitne v stĺpci 0110. |
| 0070 | ≥ 1 rok < 2 roky |
| 0080 | ≥ 2 roky < 5 rokov |
| 0090 | ≥ 5 rokov < 10 rokov |
| 0100 | ≥ 10 rokov |
| 0110 | z čoho: trvalé cenné papiere |

4. M 07.00 – Nástroje upravené právom tretej krajiny (MTCI)

4.1. Všeobecné poznámky

27. Vo vzore M 07.00 sa uvádza rozčlenenie nástrojov podľa jednotlivých zmlúv, ktoré sa kvalifikujú ako vlastné zdroje a oprávnené záväzky na účely MREL. Vo vzore sa vykazujú len nástroje upravené právom tretej krajiny.

28. Subjekty vykazujú vo vzťahu k oprávneným záväzkom, ktoré nie sú podriadené vylúčeným záväzkom, len cenné papiere, ktoré sú zastupiteľné, obchodovateľné finančné nástroje, s výnimkou úverov a vkladov.

29. Pri nástrojoch, ktoré sa čiastočne kvalifikujú do dvoch rôznych tried vlastných zdrojov alebo oprávnených záväzkov, sa nástroj vykazuje dvakrát, aby odzrkadľoval sumy pridelené jednotlivým triedam kapitálu samostatne.

30. Kombinácia stĺpcov 0020 (Kód emitujúceho subjektu), 0040 (Identifikátor zmluvy) a 0070 (Druh vlastných zdrojov alebo oprávnených záväzkov) predstavuje identifikátor riadku, ktorý musí byť jedinečný pre každý riadok vykázaný v tomto vzore.

4.2. Pokyny týkajúce sa konkrétnych pozícií

|  |  |
| --- | --- |
| Stĺpce | Odkazy na právne predpisy a pokyny |
| 0010 – 0030 | emitujúci subjekt  Keď sa informácie vykazujú s odkazom na skupinu, ktorej krízová situácia sa rieši, uvádza sa subjekt skupiny, ktorá emitovala príslušný nástroj. Keď sa informácie vykazujú s odkazom na jediný subjekt, ktorého krízová situácia sa rieši, emitujúcim subjektom je samotný vykazujúci subjekt. |
| 0010 | názov  názov subjektu, ktorý emitoval nástroj vlastných zdrojov alebo nástroj oprávneného záväzku |
| 0020 | kód  kód subjektu, ktorý emitoval nástroj vlastných zdrojov alebo nástroj oprávneného záväzku  Kód ako súčasť identifikátora riadku musí byť jedinečný pre každý vykazovaný subjekt. Pri inštitúciách je kódom kód LEI. Pri ostatných subjektoch je kódom kód LEI alebo, ak nie je k dispozícii, vnútroštátny kód. Kód je jedinečný a používa sa konzistentne vo všetkých vzoroch a v priebehu času. Kód musí mať vždy hodnotu. |
| 0030 | druh kódu  Inštitúcie uvádzajú druh kódu vykazovaného v stĺpci 0020 ako „kód LEI“ alebo „kód iný ako LEI“. Druh kódu sa vykazuje vždy. |
| 0040 | identifikátor zmluvy  Vykazuje sa identifikátor zmluvy nástroja, ako napríklad CUSIP, ISIN alebo identifikátor Bloomberg pre súkromné umiestňovanie.  Táto položka je súčasťou identifikátora riadku. |
| 0050 | rozhodné právo (tretia krajina)  Uvádza sa tretia krajina (krajiny iné než krajiny EHP), ktorej právne predpisy upravujú zmluvu alebo jej časti. |
| 0060 | zmluvné uznanie právomocí na odpísanie a konverziu  Uvádza sa, či zmluva obsahuje zmluvné podmienky uvedené v článku 55 ods. 1 smernice 2014/59/EÚ, v článku 52 ods. 1 písm. p) a q) a v článku 63 písm. n) a o) nariadenia (EÚ) č. 575/2013. |
| 0070 – 0080 | regulačné zaobchádzanie |
| 0070 | druh vlastných zdrojov alebo oprávnených záväzkov  druh vlastných zdrojov alebo oprávnených záväzkov, podľa ktorých sa nástroj kvalifikuje k referenčnému dátumu Zohľadňujú sa prechodné ustanovenia o oprávnenosti nástrojov. Nástroje, ktoré sa kvalifikujú do viacerých tried kapitálu, sa vykazujú raz za uplatniteľnú triedu kapitálu.  vlastné zdroje alebo oprávnené záväzky spadajú do jedného z týchto druhov:  - CET1,  - dodatočný kapitál Tier 1,  - kapitál Tier 2,  - oprávnené záväzky |
| 0080 | druh nástroja  Druh nástroja, ktorý sa má špecifikovať, závisí od rozhodného práva, podľa ktorého sa emituje.  Pri nástrojoch CET1 sa druh nástroja vyberá zo zoznamu nástrojov CET1, ktorý uverejňuje EBA podľa článku 26 ods. 3 nariadenia (EÚ) č. 575/2013.  Pri vlastných zdrojoch iných než CET1 a oprávnených záväzkoch sa druh nástroja vyberá zo zoznamu zodpovedajúcich nástrojov, ktorý uverejňuje EBA, príslušné orgány alebo orgány pre riešenie krízových situácií, ak je takýto zoznam k dispozícii. Keď nie sú k dispozícii žiadne zoznamy, vykazujúci subjekt uvádza samotný druh nástrojov. |
| 0090 | suma  Suma vykázaná vo vlastných zdrojoch alebo oprávnených záväzkoch sa vykazuje so zreteľom na úroveň, na ktorú sa vzťahuje správa, v prípade nástrojov zahrnutých na viacerých úrovniach. Touto sumou je suma, ktorá je relevantná k referenčnému dátumu, so zreteľom na účinok prechodných ustanovení. |
| 0100 – 0110 | postavenie v bežnom konkurznom konaní  Upresní sa poradie nástroja v bežnom konkurznom konaní.  Pozostáva z dvojpísmenového kódu ISO krajiny, ktorej právny poriadok upravuje poradie zmluvy (stĺpec 0100), ktorým je právny poriadok členského štátu, a z čísla príslušného postavenia v konkurznom konaní (stĺpec 0110).  Príslušné postavenie v konkurznom konaní sa určuje na základe poradí v konkurznom konaní, ktoré uverejňujú orgány pre riešenie krízových situácií alebo iné orgány, ak je takýto štandardizovaný zoznam k dispozícii. |
| 0120 | splatnosť  Splatnosť nástroja sa vykazuje v tomto formáte: dd/mm/rrrr. Pri trvalých nástrojoch sa bunka ponechá prázdna. |
| 0130 | (prvý) dátum uplatnenia kúpnej opcie  Ak emitent vlastní kúpnu opciu, vykazuje sa prvý dátum, ku ktorému možno kúpnu opciu uplatniť.  Ak prvý dátum uplatnenia kúpnej opcie nastal pred referenčným dátumom, tento dátum sa vykazuje, ak je kúpna opcia stále uplatniteľná. Ak už nie je uplatniteľná, vykazuje sa ďalší dátum, ku ktorému sa kúpna opcia uplatní.  Pri kúpnych opciách emitenta s nešpecifikovaným dátumom uplatnenia alebo pri kúpnych opciách aktivovaných osobitnými udalosťami sa vykazuje konzervatívne odhadovaný pravdepodobný dátum uplatnenia kúpnej opcie.  Regulačné alebo daňové kúpne opcie sa na účely tohto stĺpca nezohľadňujú. |
| 0140 | regulačná kúpna opcia (Á/N)  Uvádza sa, či emitent vlastní kúpnu opciu uplatniteľnú pri výskyte regulačnej udalosti ovplyvňujúcej oprávnenosť zmluvy na MREL. |

1. Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2014/59/EÚ z 15. mája 2014, ktorou sa stanovuje rámec pre ozdravenie a riešenie krízových situácií úverových inštitúcií a investičných spoločností a ktorou sa mení smernica Rady 82/891/EHS a smernice Európskeho parlamentu a Rady 2001/24/ES, 2002/47/ES, 2004/25/ES, 2005/56/ES, 2007/36/ES, 2011/35/EÚ, 2012/30/EÚ a 2013/36/EÚ a nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1093/2010 a (EÚ) č. 648/2012 (Ú. v. EÚ L 173, 12.6.2014, s. 190). [↑](#footnote-ref-2)
2. Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 575/2013 z 26. júna 2013 o prudenciálnych požiadavkách na úverové inštitúcie a investičné spoločnosti a o zmene nariadenia (EÚ) č. 648/2012 (Ú. v. EÚ L 176, 27.6.2013, s. 1). [↑](#footnote-ref-3)
3. Vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2018/1624 z 23. októbra 2018, ktorým sa stanovujú vykonávacie technické predpisy, pokiaľ ide o postupy, štandardné formy a vzory na poskytovanie informácií na účely plánov riešenia krízových situácií pre úverové inštitúcie a investičné spoločnosti podľa smernice Európskeho parlamentu a Rady 2014/59/EÚ, a ktorým sa zrušuje vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) 2016/1066 (Ú. v. EÚ L 277, 7.11.2018, s. 1). [↑](#footnote-ref-4)
4. Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2013/36/EÚ z 26. júna 2013 o prístupe k činnosti úverových inštitúcií a prudenciálnom dohľade nad úverovými inštitúciami a investičnými spoločnosťami, o zmene smernice 2002/87/ES a o zrušení smerníc 2006/48/ES a 2006/49/ES (Ú. v. EÚ L 176, 27.6.2013, s. 338). [↑](#footnote-ref-5)