**SV**

**BILAGA II**

**RAPPORTERING OM MINIMIKRAVEN FÖR KAPITALBAS OCH KVALIFICERADE SKULDER – INSTRUKTIONER**

## DEL I: ALLMÄNNA INSTRUKTIONER

1. Struktur och praxis
   1. Struktur
2. Denna ram för rapportering om MREL och TLAC består av fyra grupper av mallar:
   1. belopp: nyckeltal för MREL och TLAC,
   2. sammansättning och löptid
   3. rangordning av borgenärer,
   4. avtalsspecifik information.
3. För varje mall ges hänvisningar till lagstiftningen. Denna del av förordningen innehåller utförligare information om de mer allmänna aspekterna på rapporteringen för varje uppsättning mallar och instruktioner för särskilda positioner.
   1. Numreringssystem
4. För att hänvisa till kolumner, rader och celler i en mall används i detta dokument beteckningssystemet enligt punkterna a–d. Dessa sifferkoder används i stor utsträckning i valideringsreglerna som definieras i enlighet med bilaga III.
   1. Följande allmänna beteckning följs: {Mall;Rad;Kolumn}
   2. Hänvisningar i en mall inkluderar inte en angivelse av mallen: {Rad;Kolumn}
   3. Om mallen bara har en kolumn anges endast rader: {Mall;Rad}
   4. En asterisk betyder att hänvisningen omfattar de rader eller kolumner som anges före den.
   5. Teckensystem
5. Varje belopp som ökar kapitalbasen och de kvalificerade skulderna, de riskvägda exponeringsbeloppen, bruttosoliditetsgradens exponeringsvärde eller kraven ska redovisas som ett positivt tal. Å andra sidan ska varje belopp som minskar kapitalbasen och de kvalificerade skulderna, de riskvägda exponeringsbeloppen, bruttosoliditetsgradens exponeringsvärde eller kraven redovisas som ett negativt tal. Om namnet på en post föregås av ett minustecken (–) förväntas inga positiva belopp rapporteras för den posten.
   1. Förkortningar
6. Följande förkortningar gäller vid tillämpningen av bilagorna till denna förordning:
   1. Med MREL avses minimikravet för kapitalbas och kvalificerade skulder enligt definitionen i artikel 45 i direktiv 2014/59/EU[[1]](#footnote-2).
   2. Med TLAC avses kraven på kapitalbas och kvalificerade skulder för globala systemviktiga institut enligt definitionen i artikel 92a i förordning (EU) nr 575/2013[[2]](#footnote-3).
   3. Med internt TLAC avses kravet för kapitalbas och kvalificerade skulder för globala systemviktiga institut hemmahörande utanför EU enligt definitionen i artikel 92b i förordning (EU) nr 575/2013.
   4. Med internt MREL avses det MREL-krav som tillämpas för enheter som själva inte utgör resolutionsenheter enligt artikel 45f i direktiv 2014/59/EU.

## DEL II: MALLRELATERADE INSTRUKTIONER

1. Belopp: M 01.00 – Nyckeltal för MREL och TLAC (KM2)
   1. Allmänna kommentarer
2. Den kolumn som avser minimikravet för kapitalbas och kvalificerade skulder (MREL) ska fyllas i av enheter som är föremål för minimikrav för kapitalbas och kvalificerade skulder i enlighet med artikel 45e i direktiv 2014/59/EU. Endast de enheter som är skyldiga att uppfylla kraven i artikel 92a i förordning (EU) nr 575/2013 ska redovisa poster som avser kapitalbaskravet och kravet på kvalificerade skulder för globala systemviktiga institut (TLAC).
   1. Anvisningar för specifika positioner

|  |  |
| --- | --- |
| Kolumner | Rättsliga hänvisningar och instruktioner |
| 0010 | Minimikrav för kapitalbas och kvalificerade skulder (MREL)  Artiklarna 45 och 45e i direktiv 2014/59/EU |
| 0020 | Kapitalbaskrav och krav på kvalificerade skulder för globala systemviktiga institut (TLAC)  artikel 92a i förordning (EU) nr 575/2013 |

|  |  |
| --- | --- |
| Rad | Hänvisningar till lagstiftningen och instruktioner |
| 0100–0120 | Totalt riskvägt exponeringsbelopp och totalt exponeringsmått |
| 0100 | Totalt riskvägt exponeringsbelopp (TREA)  Artikel 45.2 a i direktiv 2014/59/EU, artikel 92.3 i förordning (EU) nr 575/2013.  Det totala riskvägda exponeringsbelopp som redovisas på den här raden ska vara det totala riskvägda exponeringsbelopp som utgör grunden för efterlevnaden av kraven i artikel 45 i direktiv 2014/59/EU eller artikel 92a i förordning (EU) nr 575/2013, beroende på omständigheterna. |
| 0110 | Totalt exponeringsmått (TEM)  Artikel 45.2 b i direktiv 2014/59/EU, artiklarna 429.4 och 429a i förordning (EU) nr 575/2013.  Det exponeringsmått som redovisas på den här raden ska vara det totala exponeringsmått som utgör grunden för efterlevnaden av kraven i artikel 45 i direktiv 2014/59/EU eller artikel 92a i förordning (EU) nr 575/2013, beroende på omständigheterna. |
| 0200–0230 | Kapitalbas och kvalificerade skulder |
| 0200 | Kapitalbas och kvalificerade skulder  *MREL*  Beloppet för kapitalbas och kvalificerade skulder som räknas mot MREL ska redovisas som summan av   1. kapitalbas enligt definitionen i artikel 4.1.118 och artikel 72 i förordning (EU) nr 575/2013 och 2. kvalificerade skulder enligt definition i artikel 2.1.71a i direktiv 2014/59/EU.   När det gäller instrument som styrs av lagstiftningen i ett tredjeland ska instrumentet bara inkluderas i den här raden om det uppfyller kraven i artikel 55 i direktiv 2014/59/EU.  *TLAC*  Det totala beloppet för kapitalbaskrav och krav på kvalificerade skulder som räknas mot kvalificerade skulder för globala systemviktiga institut (TLAC) ska vara det belopp som avses i artikel 72l i förordning (EU) nr 575/2013, bestående av   1. kapitalbas enligt definitionen i artikel 4.1.118 och artikel 72 i förordning (EU) nr 575/2013 och 2. kvalificerade skulder enligt artikel 72k i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0210 | Varav: kapitalbas och efterställda skulder  Beloppet för kapitalbas och efterställda kvalificerade skulder som räknas mot MREL ska redovisas som summan av   1. kapitalbas enligt definitionen i artikel 4.1.118 och artikel 72 i förordning (EU) nr 575/2013, 2. kvalificerade skulder inkluderade i beloppet för kapitalbas och kvalificerade skulder i enlighet med artikel 45b i direktiv 2014/59/EU som är efterställda kvalificerade instrument enligt definition i artikel 2.1.71b i det direktivet, 3. skulder inkluderade i beloppet för kapitalbas och kvalificerade skulder i enlighet med artikel 45b.3 i direktiv 2014/59/EU.   När det gäller instrument som styrs av lagstiftningen i ett tredjeland ska instrumentet bara inkluderas i den här raden om det uppfyller kraven i artikel 55 i direktiv 2014/59/EU. |
| 0220 | Som styrs av lagstiftningen i ett tredjeland  Beloppet för kapitalbas och kvalificerade skulder som styrs av lagstiftningen i ett tredjeland i enlighet med artikel 55 i direktiv 2014/59/EU. |
| 0230 | Som innehåller en klausul om nedskrivning och konvertering som avses i artikel 55 i direktiv 2014/59/EU  Beloppet för kapitalbas och kvalificerade skulder som styrs av lagstiftningen i ett tredjeland och som innehåller en klausul om nedskrivning och konvertering i enlighet med artikel 55 i direktiv 2014/59/EU. |
| 0250–0290 | Övriga nedskrivningsbara skulder  Enheter som, på redovisningsdagen för denna information, innehar belopp för kapitalbas och kvalificerade skulder om minst 150 % av det krav som anges i artikel 45.1 i direktiv 2014/59/EU ska vara undantagna från redovisningen av informationen på raderna 0250–0290. Sådana enheter kan välja att frivilligt redovisa denna information i denna mall. |
| 0250 | Övriga nedskrivningsbara skulder  Beloppet för nedskrivningsbara skulder, enligt definition i artikel 2.1.71 i direktiv 2014/59/EU, som inte ingår i kapitalbas och kvalificerade skulder enligt artikel 45b i det direktivet.  Det beloppet motsvarar skillnaden mellan de skulder som inte är undantagna från skuldnedskrivning som redovisas på {r0300, c0090} i mall Z 02.00 som anges i bilaga I till kommissionens genomförandeförordning (EU) 2018/1624[[3]](#footnote-4) och de kvalificerade skulder som redovisas på{r0200} i denna mall. |
| 0260 | Som styrs av lagstiftningen i ett tredjeland  Beloppet för övriga nedskrivningsbara skulder som styrs av lagstiftningen i ett tredjeland i enlighet med artikel 55 i direktiv 2014/59/EU. |
| 0270 | Som innehåller en klausul om nedskrivning och konvertering som avses i artikel 55 i direktiv 2014/59/EU  Beloppet för övriga nedskrivningsbara skulder som styrs av lagstiftningen i ett tredjeland och som innehåller en klausul om nedskrivning och konvertering i enlighet med artikel 55 i direktiv 2014/59/EU. |
| 0280–0290 | Fördelning av övriga nedskrivningsbara skulder efter återstående löptid |
| 0280 | Återstående löptid på < 1 år |
| 0285 | Återstående löptid på >= 1 år och < 2 år |
| 0290 | Återstående löptid på >= 2 år |
| 0300–0360 | Kvoter och undantag från efterställning |
| 0300 | Kapitalbas och kvalificerade skulder som en procentandel av TREA  I denna rad ska beloppet för kapitalbas och kvalificerade skulder som redovisas på rad 0200 uttryckas som en procentandel av det totala riskvägda exponeringsbeloppet beräknat i enlighet med artikel 92.3 i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0310 | Varav: kapitalbas och efterställda skulder  På denna rad ska beloppet för kapitalbas och efterställda kvalificerade skulder som redovisas på rad 0210 uttryckas som en procentandel av det totala riskvägda exponeringsbeloppet beräknat i enlighet med artikel 92.3 i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0320 | Kapitalbas och kvalificerade skulder som en procentandel av TEM  På denna rad ska beloppet för kapitalbas och kvalificerade skulder som redovisas på rad 0200 uttryckas som en procentandel av det totala exponeringsmåttet beräknat i enlighet med artiklarna 429.4 och 429a i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0330 | Varav: kapitalbas och efterställda skulder  På denna rad ska beloppet för kapitalbas och efterställda kvalificerade skulder som redovisas på rad 0210 uttryckas som en procentandel av det totala exponeringsmåttet beräknat i enlighet med artiklarna 429.4 och 429a i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0340 | Gäller det undantag för efterställning som föreskrivs i artikel 72b.4 i förordning (EU) nr 575/2013? (undantaget på 5 %)  Denna rad ska endast redovisas av enheter som omfattas av kapitalbaskravet och kravet på kvalificerade skulder för globala systemviktiga institut (TLAC-kravet)  När resolutionsmyndigheten tillåter att skulder räknas som kvalificerade skuldinstrument i enlighet med artikel 72b.4 i förordning (EU) nr 575/2013 ska den rapporterande enheten ange ”ja” i kolumn 0020.  När resolutionsmyndigheten inte tillåter att skulder räknas som kvalificerade skuldinstrument i enlighet med artikel 72b.4 i förordning (EU) nr 575/2013 ska den rapporterande enheten ange ”nej” i kolumn 0020.  Eftersom undantagen i artikel 72b.3 och 72b.4 i förordning (EU) nr 575/2013 är ömsesidigt uteslutande ska denna rad inte fyllas i om den rapporterande enheten har fyllt i {r0350}. |
| 0350 | Totalt belopp för tillåtna icke efterställda kvalificerade skuldinstrument om den beslutsrätt avseende underordning som föreskrivs i artikel 72b.3 i förordning (EU) nr 575/2013 tillämpas (högst 3,5 % undantag)  Det totala beloppet för icke efterställda kvalificerade skulder som resolutionsmyndigheten har tillåtit för kvalifikation som kvalificerade skulder avseende kapitalbaskravet och kravet på kvalificerade skulder för globala systemviktiga institut (TLAC) i enlighet med artikel 72b.3 i förordning (EU) nr 575/2013 eller som uppfyller villkoren enligt artikel 494.3 i den förordningen.  Fram till den 31 december 2021 ska det belopp som redovisas på denna rad vara beloppet efter tillämpning av artikel 494.2 i förordning (EU) nr 575/2013 (tak 2,5 %).  Eftersom undantagen i artikel 72b.3 och 72b.4 i förordning (EU) nr 575/2013 är ömsesidigt uteslutande ska denna rad inte fyllas i om den rapporterande enheten anger ”ja” på {r0340, c0020}. |
| 0360 | Andel av de totala icke efterställda skulderna som är inkluderade i kapitalbas och kvalificerade skulder  Denna rad ska endast redovisas av enheter som omfattas av kapitalbaskravet och kravet på kvalificerade skulder för globala systemviktiga institut (TLAC-kravet)  Om ett undantag för efterställning med ett tak som föreskrivs i artikel 72b.3 i förordning (EU) nr 575/2013 gäller ska enheterna redovisa   1. det skuldbelopp som utfärdas som likställs med undantagna skulder enligt artikel 72a.2 i förordning (EU) nr 575/2013 och inkluderas i det belopp som redovisas på rad 0200 (efter tillämpning av taket), 2. dividerat med det skuldbelopp som utfärdas som likställs med undantagna skulder enligt artikel 72a.2 i förordning (EU) nr 575/2013 och som skulle redovisas under rad 0200 om inget tak tillämpades. |

1. Sammansättning och löptid
   1. M 02.00 – Kapacitet och sammansättning för MREL och TLAC (resolutionsgrupper och -enheter) (TLAC1)
      1. Allmänna kommentarer
2. Mall M 02.00 – Kapacitet och sammansättning för MREL och TLAC (resolutionsgrupper och -enheter) (TLAC1) ger ytterligare information om sammansättningen av kapitalbasen och de kvalificerade skulderna.
3. Den kolumn som avser minimikravet för kapitalbas och kvalificerade skulder (MREL) ska fyllas i av enheter som är föremål för minimikrav för kapitalbas och kvalificerade skulder i enlighet med artikel 45e i direktiv 2014/59/EU. Endast de enheter som är skyldiga att uppfylla det krav som föreskrivs i artikel 92a i förordning (EU) nr 575/2013 ska redovisa poster som avser kapitalbaskravet och krav på kvalificerade skulder för globala systemviktiga institut (TLAC).
   * 1. Anvisningar för specifika positioner

|  |  |
| --- | --- |
| Kolumn | Hänvisningar till lagstiftningen och instruktioner |
| 0010 | Minimikrav för kapitalbas och kvalificerade skulder (MREL)  Artiklarna 45 och 45e i direktiv 2014/59/EU |
| 0020 | Kapitalbaskrav och krav på kvalificerade skulder för globala systemviktiga institut (TLAC)  Artikel 92a i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0030 | Memorandumpost: Kvalificerade belopp för MREL, men inte TLAC  Denna kolumn ska endast fyllas i av enheter som omfattas av kapitalbaskravet och kravet på kvalificerade skulder för globala systemviktiga institut (TLAC)  Denna kolumn ska visa skillnaden mellan beloppen för kapitalbas och kvalificerade skulder för att uppfylla kravet i artikel 45 i direktiv 2014/59/EU i enlighet med artikel 45e i det direktivet och beloppet för kapitalbas och kvalificerade skulder för att uppfylla kravet i artikel 92a i förordning (EU) nr 575/2013. |

|  |  |
| --- | --- |
| Rad | Hänvisningar till lagstiftningen och instruktioner |
| 0010 | KAPITALBAS OCH KVALIFICERADE SKULDER  Kapitalbas och kvalificerade skulder enligt artikel 45e i direktiv 2014/59/EU och artikel 92a i förordning (EU) nr 575/2013.  *MREL*  Beloppet för kapitalbas och kvalificerade skulder som räknas mot MREL ska redovisas som summan av   1. kapitalbas enligt definitionen i artikel 4.1.118 och artikel 72 i förordning (EU) nr 575/2013 och 2. kvalificerade skulder enligt definition i artikel 2.1.71a i direktiv 2014/59/EU.   När det gäller instrument som styrs av lagstiftningen i ett tredjeland ska instrumentet bara inkluderas i den här raden om det uppfyller kraven som föreskrivs i artikel 55 i direktiv 2014/59/EU.  *TLAC*  Det totala beloppet för kapitalbaskrav och krav på kvalificerade skulder som räknas mot kvalificerade skulder för globala systemviktiga institut (TLAC) ska vara det belopp som avses i artikel 72l i förordning (EU) nr 575/2013, bestående av   1. kapitalbas enligt definitionen i artikel 4.1.118 och artikel 72 i förordning (EU) nr 575/2013, 2. kvalificerade skulder enligt artikel 72k i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0020 | (Kvalificerad) kapitalbas  Artiklarna 4.1.118 och 72 i förordning (EU) nr 575/2013  När det gäller MREL ska instrument som styrs av lagstiftningen i ett tredjeland endast inkluderas på denna rad och raderna 0040 och 0050 om de uppfyller kraven i artikel 55 i direktiv 2014/59/EU. |
| 0030 | Kärnprimärkapital  Artikel 50 i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0040 | (Godtagbart) övrigt primärkapital  Artikel 61 i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0050 | (Godtagbart) supplementärkapital  Artikel 71 i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0060 | Kvalificerade skulder  *MREL*  Kvalificerade skulder enligt definition i artikel 2.1.71a i direktiv 2014/59/EU. När det gäller instrument som styrs av lagstiftningen i ett tredjeland ska instrumentet bara inkluderas i den här raden om det uppfyller kraven som föreskrivs i artikel 55 i det direktivet.  *TLAC*  Kvalificerade skulder enligt artikel 72k i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0070 | Kvalificerade skuldposter före justeringar  *MREL*  Kvalificerade skulder enligt definition i artikel 2.1.71a i direktiv 2014/59/EU. När det gäller instrument som styrs av lagstiftningen i ett tredjeland ska instrumentet bara inkluderas i den här raden om det uppfyller kraven som föreskrivs i artikel 55 i det direktivet.  *TLAC*  Kvalificerade skulder som uppfyller alla de krav som anges i artiklarna 72a–72d i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0080 | Varav: kvalificerade skulder som anses vara strukturellt efterställda  *MREL*  Skulder som uppfyller villkoren som anges i artikel 45b i direktiv 2014/59/EU på grund av att de utfärdas av en resolutionsenhet som är ett holdingbolag och på grund av att det inte finns några undantagna skulder som avses i artikel 72a.2 i förordning (EU) nr 575/2013 som är likställda med eller lägre prioriterade än kvalificerade skuldinstrument.  När det gäller instrument som styrs av lagstiftningen i ett tredjeland ska instrumentet bara inkluderas i den här raden om det uppfyller kraven som föreskrivs i artikel 55 i direktiv 2014/59/EU.  Den här raden ska också inkludera kvalificerade skulder som uppfyller villkoren till följd av äldre regler i enlighet med artikel 494b.3 i förordning (EU) nr 575/2013.  *TLAC*  Skulder som  a) uppfyller kraven i artiklarna 72a–72d i förordning (EU) nr 575/2013 och särskilt kravet i artikel 72b.2 d iii i den förordningen, men inte kraven i artikel 72b.2 d i eller 72b.2 d ii eller  b) som uppfyller kraven i artiklarna 72a–72d i förordning (EU) nr 575/2013, utom artikel 72b.2 d i den förordningen, och som kan räknas som kvalificerade skuldinstrument av resolutionsmyndigheter i enlighet med artikel 72b.4 i den förordningen.  Den här raden ska också inkludera kvalificerade skulder som uppfyller villkoren till följd av äldre regler i enlighet med artikel 494b.3 i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0090 | Kvalificerade skulder som är efterställda undantagna skulder  *MREL*  Kvalificerade skulder inkluderade i beloppet för kapitalbas och kvalificerade skulder i enlighet med artikel 45b i direktiv 2014/59/EU som är efterställda kvalificerade instrument enligt definition i artikel 2.1.71b i detta direktiv och skulder som är inkluderade i beloppet för kapitalbas och kvalificerade skulder i enlighet med artikel 45b.3 i det direktivet. När det gäller instrument som styrs av lagstiftningen i ett tredjeland ska instrumentet bara inkluderas i den här raden om det uppfyller kraven som föreskrivs i artikel 55 i det direktivet.  *TLAC*  Kvalificerade skulder som uppfyller kraven i artiklarna 72a–72d i förordning (EU) nr 575/2013, med undantag för skulder som får räknas som kvalificerade skuldinstrument enligt artikel 72b.3 eller 72b.4 i den förordningen. |
| 0100 | Kvalificerade skuldinstrument som utfärdas direkt av resolutionsenheten (som inte omfattas av äldre regler)  *MREL*  Kvalificerade skulder inkluderade i beloppet för kapitalbas och kvalificerade skulder i enlighet med artikel 45b i direktiv 2014/59/EU som är efterställda kvalificerade instrument enligt definition i artikel 2.1.71b i det direktivet och som utfärdas direkt av resolutionsenheten. När det gäller instrument som styrs av lagstiftningen i ett tredjeland ska instrumentet bara inkluderas i den här raden om det uppfyller kraven som föreskrivs i artikel 55 i det direktivet.  *TLAC*  Kvalificerade skulder som uppfyller kraven i artiklarna 72a–72d i förordning (EU) nr 575/2013, med undantag för skulder som kan räknas som kvalificerade skuldinstrument enligt artikel 72b.3 eller 72b.4 i den förordningen, och som utfärdas direkt av resolutionsenheten.  Denna rad ska varken inkludera den avbetalda delen av supplementärkapitalinstrument vars resterande löptid är mer än ett år (artikel 72a.1 b i förordning (EU) nr 575/2013) eller kvalificerade skulder som omfattas av äldre regler enligt artikel 494b i den förordningen. |
| 0110 | Kvalificerade skuldinstrument som utfärdas av andra enheter inom resolutionsgruppen (som inte omfattas av äldre regler)  *MREL*  Kvalificerade skulder inkluderade i beloppet för kapitalbas och kvalificerade skulder i enlighet med artikel 45b i direktiv 2014/59/EU som utfärdas av dotterföretag är inkluderade i MREL i enlighet med artikel 45b.3 i det direktivet, När det gäller instrument som styrs av lagstiftningen i ett tredjeland ska instrumentet bara inkluderas i den här raden om det uppfyller kraven som föreskrivs i artikel 55 i det direktivet.  *TLAC*  Kvalificerade skulder som uppfyller kraven i artiklarna 72a–72d i förordning (EU) nr 575/2013, med undantag för skulder som kan räknas som kvalificerade skuldinstrument enligt artikel 72b.3 eller 72b.4 i den förordningen, som utfärdas av dotterföretag och kan inkluderas i de konsoliderade kvalificerade skuldinstrumenten för en enhet i enlighet med artikel 88a i den förordningen.  Denna rad ska varken inkludera den avbetalda delen av supplementärkapitalinstrument vars resterande löptid är mer än ett år (artikel 72a.1 b i förordning (EU) nr 575/2013) eller kvalificerade skulder som omfattas av äldre regler enligt artikel 494b i den förordningen. |
| 0120 | Kvalificerade skuldposter utfärdade före den 27 juni 2019.  *MREL*  Kvalificerade skulder som uppfyller följande villkor:  a) De utfärdades före den 27 juni 2019.  b) De är efterställda kvalificerade instrument enligt definition i artikel 2.1.71b i direktiv 2014/59/EU.  c) De är inkluderade i kapitalbas och kvalificerade skulder i enlighet med artikel 494b.3 i förordning (EU) nr 575/2013.  d) När det gäller instrument som styrs av lagstiftningen i ett tredjeland ska instrumentet bara inkluderas i den här raden om det uppfyller kraven som föreskrivs i artikel 55 i direktiv 2014/59/EU.  *TLAC*  Kvalificerade skulder som uppfyller följande villkor:  a) De utfärdades före den 27 juni 2019.  b) De uppfyller artikel 72b.2 d i förordning (EU) nr 575/2013.  c) De uppfyller villkoren till följd av äldre regler i enlighet med artikel 494b.3 i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0130 | Supplementärkapitalinstrument med en återstående löptid på minst ett år i den mån de inte räknas som supplementärkapitalposter  Artikel 72a.1 b i förordning (EU) nr 575/2013.  Den här raden ska inkludera den avbetalda delen av supplementärkapitalinstrument, när den återstående löptiden är mer än ett år. Endast det belopp som redovisas i kapitalbas, men uppfyller alla kvalifikationskriterier som föreskrivs i artikel 72b i förordning (EU) nr 575/2013 ska redovisas på denna rad.  När det gäller MREL ska instrument som styrs av lagstiftningen i ett tredjeland bara inkluderas i den här raden om de uppfyller kraven som föreskrivs i artikel 55 i direktiv 2014/59/EU. |
| 0140 | Kvalificerade skulder som inte är efterställda undantagna skulder  *MREL*  Skulder som uppfyller villkoren i artikel 45b i direktiv 2014/59/EU och som inte är helt efterställda anspråk till följd av undantagna skulder som avses i artikel 72a.2 i förordning (EU) nr 575/2013. När det gäller instrument som styrs av lagstiftningen i ett tredjeland ska instrumentet bara inkluderas i den här raden om det uppfyller kraven som föreskrivs i artikel 55 i direktiv 2014/59/EU.  *TLAC*  Kvalificerade skulder som uppfyller kraven i artiklarna 72a–72d i förordning (EU) nr 575/2013, utom artikel 72b.2 d i den förordningen, och som redovisas som kvalificerade skulder i enlighet med artikel 72b.3 eller 72b.4 i den förordningen. Om artikel 72b.3 i förordning (EU) nr 575/2013 är tillämplig ska det redovisade beloppet vara beloppet efter tillämpningen av det tak som anges i denna artikel. |
| 0150 | Kvalificerade skulder som inte är efterställda undantagna skulder (inte omfattas av äldre regler före taket)  *MREL*  Skulder som uppfyller villkoren i artikel 45b.1–45b.3 i direktiv 2014/59/EU och som inte är helt efterställda anspråk till följd av undantagna skulder som avses i artikel 72a.2 i förordning (EU) nr 575/2013.När det gäller instrument som styrs av lagstiftningen i ett tredjeland ska instrumentet bara inkluderas i den här raden om det uppfyller kraven i artikel 55 i direktiv 2014/59/EU.  *TLAC*  Kvalificerade skulder som uppfyller kraven i artiklarna 72a–72d i förordning (EU) nr 575/2013, utom artikel 72b.2 d i den förordningen, och som kan ha rätt att kvalificera sig som kvalificerade skulder i enlighet med artikel 72b.3 i den förordningen eller rätt att kvalificera sig som kvalificerade skuldinstrument i enlighet med artikel 72b.4 i den förordningen.  Om artikel 72b.3 eller artikel 494.2 i förordning (EU) nr 575/2013 gäller ska hela beloppet utan tillämpning av taken på 3,5 % respektive 2,5 % redovisas på denna rad.  Den här raden ska inte inkludera något belopp som kan redovisas på övergångsbasis i enlighet med artikel 494b.3 i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0160 | Kvalificerade skulder som inte är efterställda undantagna skulder som emitterats före den 27 juni 2019 (före taket)  *MREL*  Kvalificerade skulder som uppfyller följande villkor:  a) De utfärdades före den 27 juni 2019.  b) De uppfyller villkoren i artikel 45b.1–45b.3 i direktiv 2014/59/EU och är inte helt efterställda anspråk till följd av undantagna skulder som avses i artikel 72a.2 i förordning (EU) nr 575/2013.  c) De uppfyller villkoren till följd av äldre regler i enlighet med artikel 494b.3 i förordning (EU) nr 575/2013.  När det gäller instrument som styrs av lagstiftningen i ett tredjeland ska instrumentet bara inkluderas i den här raden om det uppfyller kraven i artikel 55 i direktiv 2014/59/EU.  *TLAC*  Kvalificerade skulder som uppfyller följande villkor:  a) De utfärdades före den 27 juni 2019.  b) De uppfyller kraven i artiklarna 72a–72d i förordning (EU) nr 575/2013, utom artikel 72b.2 d i den förordningen, och kan ha rätt att kvalificera sig som kvalificerade skulder i enlighet med artikel 72b.3 i den förordningen eller rätt att kvalificera sig som kvalificerade skuldinstrument i enlighet med artikel 72b.4 i den förordningen.  c) De uppfyller villkoren till följd av äldre regler i enlighet med artikel 494b.3 i förordning (EU) nr 575/2013.  Om artikel 72b.3 eller artikel 494.2 i förordning (EU) nr 575/2013 gäller ska hela beloppet utan tillämpning av taken på 3,5 % respektive 2,5 % redovisas på denna rad. |
| 0170 | Belopp som är kvalificerade efter tillämpning av taket i artikel 72b.3 i förordning (EU) nr 575/2013 (som inte omfattas av äldre regler)  *TLAC*  Kvalificerade skulder som uppfyller kraven i artiklarna 72a–72d i förordning (EU) nr 575/2013, utom artikel 72b.2 d i den förordningen, efter tillämpning av artikel 72b.3–72b.5 i den förordningen, med undantag för skulder som redovisas i enlighet med de äldre regler som föreskrivs i artikel 494b.3 i den förordningen.  Om artikel 72b.3 i förordning (EU) nr 575/2013 är tillämplig och fram till den 31 december 2021 ska det belopp som redovisas på den här raden vara beloppet efter tillämpning av artikel 494.2 i den förordningen (tak på 2,5 %). |
| 0180 | Belopp som är kvalificerade efter tillämpning av taket i artikel 72b.3 i förordning (EU) nr 575/2013 bestående av poster som är utfärdade före den 27 juni 2019  *TLAC*  Kvalificerade skulder som uppfyller följande villkor:  a) De utfärdades före den 27 juni 2019.  b) De uppfyller kraven i artiklarna 72a–72d i förordning (EU) nr 575/2013, utom artikel 72b.2 d i den förordningen, efter tillämpning av artikel 72b.3–72b.5 i den förordningen.  c) De uppfyller villkoren till följd av äldre regler i enlighet med artikel 494b.3 i förordning (EU) nr 575/2013.  Om artikel 72b.3 i förordning (EU) nr 575/2013 är tillämplig och fram till den 31 december 2021 ska det belopp som redovisas på den här raden vara beloppet efter tillämpning av artikel 494.2 i den förordningen (tak på 2,5 %). |
| 0190 | (–) Avdrag |
| 0200 | (–) Exponeringar mellan resolutionsgrupper med flera kontaktpunkter  *TLAC*  Den här raden ska visa avdragen för exponeringar mellan resolutionsgrupper med flera kontaktpunkter för globala systemviktiga institut, som motsvarar direkta, indirekta eller syntetiska innehav av kapitalbasinstrument eller kvalificerade skuldinstrument i ett eller flera dotterföretag som inte tillhör samma resolutionsgrupp som resolutionsenheten, i enlighet med artikel 72e.4 i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0210 | (–) Investeringar i andra kvalificerade skuldinstrument  *TLAC*  Enheter ska redovisa avdraget för investeringar i andra kvalificerade skuldinstrument, i enlighet med artikel 72e.1–72e.3 och artiklarna 72f–72j i förordning (EU) nr 575/2013, varigenom det belopp som ska dras av från kvalificerade skuldposter fastställs i enlighet med del två avdelning I kapitel 5a avsnitt 2 i den förordningen. |
| 0220 | Avdrag från kvalificerade skulder som överstiger kvalificerade skulder  Kvalificerade skulder kan inte vara negativa, men det är möjligt att avdragen från kvalificerade skulder är större än de kvalificerade skulderna. När det händer måste de kvalificerade skulderna var lika med noll, och de överskjutande avdragen måste dras av från supplementärkapitalposter i enlighet med artikel 66 e i förordning (EU) nr 575/2013.  Denna post gör att de kvalificerade skulder som redovisas på rad 0060 aldrig understiger noll. |
| 0400–0500 | Memorandumposter |
| 0400 | Kärnprimärkapital (%) som är tillgängligt efter att enhetens krav har uppfyllts  Beloppet för kärnprimärkapital, som är lika med noll eller positivt, och som är tillgängligt efter att alla krav i artikel 141a.1 a, b och c i direktiv 2013/36/EU är uppfyllda[[4]](#footnote-5) och det högre av:  a) i förekommande fall kapitalbaskravet och kravet på kvalificerade skulder för globala systemviktiga institut som föreskrivs i artikel 92a i förordning (EU) nr 575/2013 (TLAC-krav), som beräknas i enlighet med artikel 92a.1 a i den förordningen.  b) minimikravet för kapitalbas och kvalificerade skulder enligt artikel 45 i direktiv 2014/59/EU, som beräknas i enlighet med artikel 45.2 a i det direktivet.  Det tillgängliga kärnprimärkapitalet ska uttryckas som procent av det totala riskvägda exponeringsbelopp som redovisas på rad 0100 i mall M 01.00.  Den redovisade siffran ska vara identisk i både MREL- och TLAC-kolumnen.  Den ska ta hänsyn till effekten av övergångsbestämmelser om kapitalbas och kvalificerade skulder, det totala riskvägda exponeringsbeloppet och kraven själva. Varken vägledningen om ytterligare kapitalbas enligt artikel 104b i direktiv 2013/36/EU eller det kombinerade buffertkravet i artikel 128 första stycket led 6 i det direktivet ska beaktas. |
| 0410 | Kombinerat buffertkrav (%)  Artikel 128 första stycket led 6 i direktiv 2013/36/EU  Det kombinerade buffertkravet ska uttryckas som en procentandel av det totalariskvägda exponeringsbeloppet. |
| 0420 | varav: krav på kapitalkonserveringsbuffert  Beloppet för den institutionsspecifika kombinerade bufferten (uttryckt som en procentandel av det totala riskvägda exponeringsbeloppet) som avser kravet på kapitalkonserveringsbuffert. |
| 0430 | varav: krav på kontracyklisk kapitalbuffert  Beloppet för den institutionsspecifika kombinerade bufferten (uttryckt som en procentandel av det totala riskvägda exponeringsbeloppet) som avser kravet på kontracyklisk kapitalbuffert. |
| 0440 | varav: krav på systemriskbuffert  Beloppet för den institutionsspecifika kombinerade bufferten (uttryckt som en procentandel av det totala riskvägda exponeringsbeloppet) som avser kravet på systemriskbuffert. |
| 0450 | varav: buffert för globalt systemviktigt institut eller för annat systemviktigt institut  Beloppet för den institutionsspecifika kombinerade bufferten (uttryckt som en procentandel av det totala riskvägda exponeringsbeloppet) som avser kravet på buffert för globalt systemviktigt institut eller för annat systemviktigt institut. |
| 0460 | Investeringar i efterställda kvalificerade skulder i andra institut  De positioner som redovisas på denna rad och raderna 0470–0490 ska fastställas med hänsyn till de principer som föreskrivs i artikel 72h i CRR (nettobelopp för långa positioner, genomlysningsmetod). |
| 0470 | Investeringar i efterställda kvalificerade skulder i globala systemviktiga institut  Belopp för innehav av kvalificerade skuldinstrument, som avses i artikel 72b.2 i förordning (EU) nr 575/2013, med undantag för instrument enligt artikel 72b.3–72b.5 i den förordningen, som utfärdas av globala systemviktiga institut. |
| 0480 | Investeringar i efterställda kvalificerade skulder i andra systemviktiga institut  Belopp för innehav av kvalificerade skuldinstrument, som avses i artikel 72b.2 i förordning (EU) nr 575/2013 som utfärdas av andra systemviktiga institut.  Investeringar i efterställda kvalificerade skulder i andra systemviktiga institut som samtidigt är globala systemviktiga institut ska inte redovisas på denna rad, utan endast på rad 0470. |
| 0490 | Investeringar i efterställda kvalificerade skulder i andra institut  Belopp för innehav av kvalificerade skuldinstrument, som avses i artikel 72b.2 i förordning (EU) nr 575/2013 som utfärdas av institut som är varken globala systemviktiga institut eller andra systemviktiga institut. |
| 0500 | Undantagna skulder  Artikel 72a.2 i förordning (EU) nr 575/2013. |

* 1. M 03.00 – Internt MREL och internt TLAC (ILAC)
     1. Allmänna kommentarer

1. I mall M 03.00 presenteras kapitalbas och kvalificerade skulder för

a) kravet på kapitalbas och kvalificerade skulder för enheter som inte själva är resolutionsenheter enligt artikel 45f¨i direktiv 2014/59/EU (internt MREL) och

b) kravet för kapitalbas och kvalificerade skulder för globala systemviktiga institut hemmahörande utanför EU som gäller för större dotterföretag till globala systemviktiga institut i tredjeländer enligt definitionen i artikel 92b i förordning (EU) nr 575/2013 (internt TLAC).

1. Den kolumn som avser internt MREL ska fyllas i av enheter som är föremål för minimikrav för kapitalbas och kvalificerade skulder i enlighet med artiklarna 45 och 45f i direktiv 2014/59/EU. Endast de enheter som är skyldiga att uppfylla kravet i artikel 92b i förordning (EU) nr 575/2013 ska redovisa poster som avser kapitalbaskravet och kravet på kvalificerade skulder för globala systemviktiga institut (TLAC).
   * 1. Anvisningar för specifika positioner

|  |  |
| --- | --- |
| Kolumner | Rättsliga hänvisningar och instruktioner |
| 0010 | Internt MREL  Artiklarna 45 och 45f i direktiv 2014/59/EU. |
| 0020 | Internt TLAC  Artikel 92b i förordning (EU) nr 575/2013. |

|  |  |
| --- | --- |
| Rad | Hänvisningar till lagstiftningen och instruktioner |
| 0010 | Tillämpningsnivå  Om enheten är föremål för internt MREL och i förekommande fall internt TLAC på individuell nivå ska den ange ”individuell”.  Om enheten är föremål för internt MREL och i förekommande fall internt TLAC på konsoliderad nivå ska den ange ”konsoliderad”. |
| 0100–0110 | Totalt riskvägt exponeringsbelopp och totalt exponeringsmått |
| 0100 | Totalt riskvägt exponeringsbelopp (TREA)  Artikel 45.2 a i direktiv 2014/59/EU, artikel 92.3 i förordning (EU) nr 575/2013.  Det totala riskvägda exponeringsbelopp som redovisas på den här raden ska vara det totala riskvägda exponeringsbelopp som utgör grunden för efterlevnaden av kraven i artikel 45 i direktiv 2014/59/EU respektive artikel 92b i förordning (EU) nr 575/2013, beroende på omständigheterna. |
| 0110 | Totalt exponeringsmått (TEM)  Artikel 45.2 b i direktiv 2014/59/EU, artiklarna 429.4 och 429a i förordning (EU) nr 575/2013.  Det exponeringsmått som redovisas på den här raden ska vara det totala exponeringsmått som utgör grunden för efterlevnaden av kraven i artikel 45 i direktiv 2014/59/EU respektive artikel 92b i förordning (EU) nr 575/2013, beroende på omständigheterna. |
| 0200–0270 | Kvalificerad kapitalbas och kvalificerade skulder |
| 0200 | Kvalificerad kapitalbas och kvalificerade skulder  *Internt MREL*  Summan av kvalificerad kapitalbas, kvalificerade skulder och garantier med rätt att räknas mot internt MREL i enlighet med artikel 45f.2 i direktiv 2014/59/EU och även, i förekommande fall, med beaktande av artikel 89.2 fjärde stycket i det direktivet.  När det gäller instrument som styrs av lagstiftningen i ett tredjeland ska instrumentet bara inkluderas i den här raden om det uppfyller kraven i artikel 55 i direktiv 2014/59/EU.  Det belopp som redovisas på den här raden ska vara beloppet efter avdrag eller motsvarande som krävs enligt den metod som anges i den delegerade förordning som avses i artikel 45f.6 i direktiv 2014/59/EU.  *Internt TLAC*  Kvalificerad kapitalbas och kvalificerade skulder med rätt att räknas mot internt TLAC i enlighet med artikel 92b.2 och 92b.3 i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0210 | Kvalificerad kapitalbas  Summan av kärnprimärkapital, godtagbart övrigt primärkapital och godtagbart supplementärkapital  Vid internt MREL ska de instrument som avses i artikel 89.2 fjärde stycket i direktiv 2014/59/EU inkluderas på denna rad och raderna 0230 och 0240, där detta stycke gäller. Instrument som styrs av lagstiftningen i ett tredjeland ska endast inkluderas på denna rad och raderna 0230 och 0240 om de uppfyller kraven i artikel 55 i det direktivet. |
| 0220 | Kärnprimärkapital  Artikel 50 i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0230 | Godtagbart övrigt primärkapital  Artikel 61 i förordning (EU) nr 575/2013  *Internt MREL*  Instrument ska endast beaktas om de uppfyller kriterierna i artikel 45f.2 b ii direktiv 2014/59/EU.  *Internt TLAC*  Instrument ska endast beaktas om de uppfyller kriterierna i artikel 92b.2 i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0240 | Godtagbart supplementärkapital  Artikel 71 i förordning (EU) nr 575/2013  *Internt MREL*  Instrument ska endast beaktas om de uppfyller kriterierna i artikel 45f.2 b ii direktiv 2014/59/EU.  *Internt TLAC*  Instrument ska endast beaktas om de uppfyller kriterierna i artikel 92b.2 i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0250 | Kvalificerade skulder och garantier |
| 0260 | Kvalificerade skulder (utom garantier)  *Internt MREL*  Kvalificerade skulder som uppfyller villkoren i artikel 45f.2 a i direktiv 2014/59/EU, i förekommande fall även med beaktande av artikel 89.2 fjärde stycket i det direktivet.  När det gäller instrument som styrs av lagstiftningen i ett tredjeland ska instrumentet bara inkluderas i den här raden om det uppfyller kraven i artikel 55 i direktiv 2014/59/EU.  *Internt TLAC*  Beloppet för kvalificerade skulder ska beräknas i enlighet med artikel 72k i förordning (EU) nr 575/2013, när dessa skulder uppfyller villkoren i artikel 92b.3 i den förordningen. |
| 0270 | Garantier som lämnas av resolutionsenheten och tillåts av resolutionsmyndigheten  Om dotterföretagets resolutionsmyndighet tillåter att den rapporterande enheten uppfyller det interna MREL-kravet med garantier ska beloppet för de garantier som lämnas av resolutionsenheten och uppfyller alla villkoren i artikel 45f.5 i direktiv 2014/59/EU redovisas. |
| 0280 | Memorandumpost: Säkrad del av garantin  Den del av garantin som redovisas på rad 0270 som är säkrad genom ett finansiellt säkerhetsarrangemang i enlighet med artikel 45f.5 c i direktiv 2014/59/EU. |
| 0290 | (–) Avdrag eller motsvarande  Avdrag eller motsvarande som krävs enligt den metod som anges i den delegerade förordning som avses i artikel 45f.6 i direktiv 2014/59/EU. Denna rad ska inte fyllas i förrän den delegerade förordningen är tillämplig. |
| 0400–0440 | Kvoter för kvalificerad kapitalbas och kvalificerade skulder |
| 0400 | Kapitalbas och kvalificerade skulder som en procentandel av TREA  Belopp för kvalificerad kapitalbas, kvalificerade skulder och tillåtna garantier för den rapporterande enheten som räknas mot internt MREL respektive internt TLAC, uttryckt som en procentandel av det totala riskvägda exponeringsbeloppet beräknat i enlighet med artikel 92.3 i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0410 | varav tillåtna garantier  Belopp för kvalificerad kapitalbas, kvalificerade skulder och tillåtna garantier för den rapporterande enheten som är garantier som lämnas av resolutionsenheten och som erkänns av resolutionsmyndigheten i enlighet med artikel 45f.5 i direktiv 2014/59/EU, som räknas mot internt MREL, uttryckt som en procentandel av det totala riskvägda exponeringsbeloppet som beräknas i enlighet med artikel 92.3 i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0420 | Kapitalbas och kvalificerade skulder som en procentandel av TEM  Belopp för kvalificerad kapitalbas och kvalificerade skulder för den rapporterande enheten som räknas mot internt MREL respektive internt TLAC, uttryckt som en procentandel av det totala exponeringsmåttet som beräknas i enlighet med artiklarna 429.4 och 429a i den förordningen. |
| 0430 | varav tillåtna garantier  Belopp för kvalificerad kapitalbas och kvalificerade skulder för den rapporterande enheten som är garantier som lämnas av resolutionsenheten och som erkänns av resolutionsmyndigheten i enlighet med artikel 45f.5 i direktiv 2014/59/EU, som räknas mot internt MREL, uttryckt som en procentandel av det totala exponeringsmåttet som beräknas i enlighet med artiklarna 429.4 och 429a i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0440 | Kärnprimärkapital (%) som är tillgängligt efter att enhetens krav har uppfyllts  Beloppet för kärnprimärkapital, som är lika med noll eller positivt, och som är tillgängligt efter att alla krav i artikel 141a.1 a, b och c i direktiv 2013/36/EU är uppfyllda och det högre av:  a) i förekommande fall det interna TLAC-kravet enligt artikel 92b i förordning (EU) nr 575/2013, när det i enlighet med artikel 92b.1 i den förordningen beräknas som 90 % av kravet i artikel 92a.1 a i den förordningen.  b) det interna MREL-kravet enligt artikel 45f i direktiv 2014/59/EU, som beräknas i enlighet med artikel 45.2 a i det direktivet.  Det tillgängliga kärnprimärkapitalet ska uttryckas som procent av det totala riskvägda exponeringsbelopp som redovisas på rad 0100.  Den redovisade siffran ska vara identisk i kolumnerna för både internt MREL och internt TLAC.  Den ska ta hänsyn till effekten av övergångsbestämmelser om kapitalbas och kvalificerade skulder, det totala riskvägda exponeringsbeloppet och kraven själva. Varken vägledningen om ytterligare kapitalbas enligt artikel 104b i direktiv 2013/36/EU eller det kombinerade buffertkravet i artikel 128 första stycket led 6 i det direktivet ska beaktas. |
| 0500–0550 | Memorandumposter |
| 0500 | Kombinerat buffertkrav (%)  Artikel 128 första stycket led 6 i direktiv 2013/36/EU  Det kombinerade buffertkravet ska uttryckas som en procentandel av det totala riskvägda exponeringsbeloppet. |
| 0510 | varav: krav på kapitalkonserveringsbuffert  Beloppet för den institutionsspecifika kombinerade bufferten (uttryckt som en procentandel av det totala riskvägda exponeringsbeloppet) som avser kravet på kapitalkonserveringsbuffert. |
| 0520 | varav: krav på kontracyklisk kapitalbuffert  Beloppet för den institutionsspecifika kombinerade bufferten (uttryckt som en procentandel av det totala riskvägda exponeringsbeloppet) som avser kravet på kontracyklisk kapitalbuffert. |
| 0530 | varav: krav på systemriskbuffert  Beloppet för den institutionsspecifika kombinerade bufferten (uttryckt som en procentandel av det totala riskvägda exponeringsbeloppet) som avser kravet på systemriskbuffert. |
| 0540 | varav: buffert för globalt systemviktigt institut eller för annat systemviktigt institut  Beloppet för den institutionsspecifika kombinerade bufferten (uttryckt som en procentandel av det totala riskvägda exponeringsbeloppet) som avser kravet på buffert för globalt systemviktigt institut eller för annat systemviktigt institut. |
| 0550–0600 | Övriga nedskrivningsbara skulder  Enheter som, på redovisningsdagen för denna information, innehåller belopp för kapitalbas och kvalificerade skulder om minst 150 % av det krav som anges i artikel 45.1 i direktiv 2014/59/EU ska vara undantagna från redovisningen av informationen på raderna 0550–0600. Sådana enheter kan välja att frivilligt redovisa denna information i denna mall. |
| 0550 | Övriga nedskrivningsbara skulder  Beloppet för nedskrivningsbara skulder, enligt definition i artikel 2.1.71 i direktiv 2014/59/EU, som inte ingår i kapitalbas och kvalificerade skulder enligt artiklarna 45 och 45f i det direktivet. |
| 0560 | Som styrs av lagstiftningen i ett tredjeland  Beloppet för övriga nedskrivningsbara skulder som styrs av lagstiftningen i ett tredjeland i enlighet med artikel 55 i direktiv 2014/59/EU. |
| 0570 | Som innehåller en klausul om nedskrivning och konvertering som avses i artikel 55 i direktiv 2014/59/EU  Beloppet för övriga nedskrivningsbara skulder som styrs av lagstiftningen i ett tredjeland och som innehåller en klausul om nedskrivning och konvertering i enlighet med artikel 55 i direktiv 2014/59/EU. |
| 0580–0600 | Fördelning av övriga nedskrivningsbara skulder efter återstående löptid |
| 0580 | Återstående löptid på < 1 år |
| 0590 | Återstående löptid på >= 1 år och < 2 år |
| 0600 | Återstående löptid på >= 2 år |
| 0610 | Undantagna skulder  Artikel 72a.2 i förordning (EU) nr 575/2013. |

* 1. M 04.00 – Finansieringsstruktur för kvalificerade skulder
     1. Allmänna kommentarer

1. Den här mallen kräver information om finansieringsstrukturen för de kvalificerade skulderna för enheter som omfattas av MREL. De kvalificerade skulderna fördelas efter typ av skuld och löptid.
2. Enheter ska endast redovisa skulder som kan användas för att uppfylla minimikravet för kapitalbas och kvalificerade skulder som föreskrivs i direktiv 2014/59/EU (MREL/internt MREL) i den här mallen.
3. Om den rapporterande enheten är en resolutionsenhet ska kvalificerade skulder enligt definition i artikel 2.1.71a i direktiv 2014/59/EU redovisas. När det gäller kvalificerade skulder som styrs av lagstiftningen i ett tredjeland ska endast de skulder som uppfyller kraven i artikel 55 i det direktivet inkluderas.
4. Om den rapporterande enheten är en annan enhet än en resolutionsenhet ska den redovisa kvalificerade skulder enligt artikel 45f.2 a i direktiv 2014/59/EU i den här mallen, i förekommande fall även med hänsyn till artikel 89.2 fjärde stycket i det direktivet. När det gäller instrument som styrs av lagstiftningen i ett tredjeland ska instrumentet bara inkluderas i den här raden om det uppfyller kraven som föreskrivs i artikel 55 i det direktivet.
5. Fördelningen efter skuldtyp är baserad på samma uppsättning skuldtyper som används i redovisningen för resolutionsplanering i enlighet med förordning (EU) 2018/1624. Hänvisningar till den förordningen ges för att definiera de olika skuldtyperna.
6. När en uppställning av löptider krävs ska den återstående löptiden vara tiden fram tills avtalet förfaller eller, i enlighet med villkoren i artiklarna 72c.2 eller 72c.3 i förordning (EU) nr 575/2013, den tidigaste möjliga dagen då alternativet kan utnyttjas. Vid mellanliggande betalningar av kapitalbeloppet ska kapitalbeloppet delas upp och fördelas i motsvarande löptidsintervall. I förekommande fall ska löptiden beaktas separat för både kapitalbeloppet och den upplupna räntan.
   * 1. Anvisningar för specifika positioner

|  |  |
| --- | --- |
| Rad | Hänvisningar till lagstiftningen och instruktioner |
| 0100 | KVALIFICERADE SKULDER |
| 0200 | Insättningar, inte garanterade och inte prioriterade >= 1 år  Insättningar, som inte är garanterade och inte prioriterade, enligt definition för rad 0320 i mall Z 02.00 i bilaga I till förordning (EU) 2018/1624, som är kvalificerade avseende artikel 45 i direktiv 2014/59/EU. |
| 0210 | varav: återstående löptid >= 1 år och < 2 år |
| 0220 | varav: återstående löptid >= 2 år |
| 0230 | varav: utfärdade av dotterföretag |
| 0300 | Icke-garanterade skulder med säkerhet >= 1 år  Icke-garanterade skulder med säkerhet, enligt definition för rad 0340 i mall Z 02.00 i bilaga I till förordning (EU) 2018/1624, som är kvalificerade avseende artikel 45 i direktiv 2014/59/EU. |
| 0310 | varav: återstående löptid >= 1 år och < 2 år |
| 0320 | varav: återstående löptid >= 2 år |
| 0330 | varav: utfärdade av dotterföretag |
| 0400 | Strukturerade produkter >= 1 år  Strukturerade produkter, enligt definition för rad 0350 i mall Z 02.00 i bilaga I till förordning (EU) 2018/1624, som är kvalificerade avseende artikel 45 i direktiv 2014/59/EU. |
| 0410 | varav: återstående löptid >= 1 år och < 2 år |
| 0420 | varav: återstående löptid >= 2 år |
| 0430 | varav: utfärdade av dotterföretag |
| 0500 | Prioriterade skulder utan säkerhet >= 1 år  Prioriterade skulder utan säkerhet, enligt definition för rad 0360 i mall Z 02.00 i bilaga I till förordning (EU) 2018/1624, som är kvalificerade avseende artikel 45 i direktiv 2014/59/EU. |
| 0510 | varav: återstående löptid >= 1 år och < 2 år |
| 0520 | varav: återstående löptid >= 2 år |
| 0530 | varav: utfärdade av dotterföretag |
| 0600 | Efterställda prioriterade skulder >= 1 år  Efterställda prioriterade skulder, enligt definition för rad 0365 i mall Z 02.00 i bilaga I till förordning (EU) 2018/1624, som är kvalificerade avseende artikel 45 i direktiv 2014/59/EU. |
| 0610 | varav: återstående löptid >= 1 år och < 2 år |
| 0620 | varav: återstående löptid >= 2 år |
| 0630 | varav: utfärdade av dotterföretag |
| 0700 | Efterställda skulder (inte redovisade som kapitalbas) >= 1 år  Efterställda skulder, enligt definition för rad 0370 i mall Z 02.00 i bilaga I till förordning (EU) 2018/1624, som är kvalificerade avseende artikel 45 i direktiv 2014/59/EU. |
| 0710 | varav: återstående löptid >= 1 år och < 2 år |
| 0720 | varav: återstående löptid >= 2 år |
| 0730 | **varav**: utfärdade av dotterföretag |
| 0800 | Övriga MREL-kvalificerade skulder >= 1 år  Övriga instrument som är kvalificerade avseende artikel 45 i direktiv 2014/59/EU. |
| 0810 | varav: återstående löptid >= 1 år och < 2 år |
| 0820 | varav: återstående löptid >= 2 år |
| 0830 | varav: utfärdade av dotterföretag |

1. Rangordning av borgenärer
2. Mallarna M 05.00 och M 06.00 beskriver förmånsordningen mellan kvalificerade skulder i borgenärshierarkin. Båda mallarna redovisas alltid på individuell nivå.
3. När det gäller enheter som inte själva är resolutionsenheter delas det belopp som är hänförligt till rangordningen upp ytterligare i belopp som de är skyldiga resolutionsenheten och andra belopp som de inte är skyldiga resolutionsenheten, i förekommande fall.
4. Rangordningen presenteras från lägre prioriterad till högre prioriterad. Rader för rangordning ska läggas till tills det kvalificerade instrument som har högst prioritering och alla skulder som är likställda med det har redovisats.
   1. M 05.00 – Rangordning av borgenärer (enhet som inte är resolutionsenhet)
      1. Allmänna kommentarer
5. Enheter som omfattas av skyldigheten att uppfylla kravet i artikel 92b i förordning (EU) nr 575/2013 ska i den här mallen redovisa kapitalbasen och de kvalificerade skulderna för internt MREL, samt andra nedskrivningsbara skulder. Skulder som är undantagna från nedskrivning ska inkluderas om de är likställda med eller har lägre prioritering än något instrument som är inkluderat i beloppet för kvalificerade skulder avseende internt MREL.
6. Enheter som inte omfattas av skyldigheten att uppfylla kravet i artikel 92b i förordning (EU) nr 575/2013, men som är föremål för skyldigheten att uppfylla kravet i artikel 45 i direktiv 2014/59/EU enligt artikel 45f i det direktivet, ska i den här mallen redovisa kapitalbasen och de skulder som är kvalificerade för internt MREL, samt andra nedskrivningsbara skulder. Som undantag från detta kan enheter välja att redovisa samma kapitalbas och skulder som anges i punkt 20 ovan.
7. Enheter som, på redovisningsdagen för denna information, innehåller belopp för kapitalbas och kvalificerade skulder om minst 150 % av det krav som avses i artikel 45.1 i direktiv 2014/59/EU ska vara undantagna från att redovisa information om andra nedskrivningsbara skulder. Sådana enheter kan välja att frivilligt redovisa information om andra nedskrivningsbara skulder i denna mall.
8. Kombinationen av kolumnerna 0010 och 0020 är ett rad-ID som ska vara unikt för alla rader i mallen.
   * 1. Anvisningar för specifika positioner

|  |  |
| --- | --- |
| Kolumner | Rättsliga hänvisningar och instruktioner |
| 0010 | Rangordning vid insolvens  Rangordningen vid insolvens i borgenärshierarkin för den rapporterande enheten ska redovisas, men början med den som har lägst prioritering.  Rangordningen vid insolvens ska vara en av de rangordningar vid insolvens som publiceras av resolutionsmyndigheten i denna jurisdiktion. |
| 0020 | Typ av borgenär  Typen av borgenär ska vara en av följande:   * ”Resolutionsenhet”  Den här posten ska väljas för att redovisa de belopp som resolutionsenheten direkt eller indirekt är skyldig genom enheter längs ägandekedjan, i förekommande fall. * ”Andra enheter än resolutionsenheten”  Denna post ska väljas för att redovisa de belopp som andra borgenärer är skyldiga, i förekommande fall. |
| 0030 | Beskrivning av rangordning vid insolvens  Den beskrivning som är inkluderad i de rangordningar vid insolvens som publiceras av resolutionsmyndigheten i denna jurisdiktion, när en standardiserad lista som innehåller en sådan beskrivning är tillgänglig. Annars gäller den egna beskrivningen av rangordningen vid insolvens av institutet, som nämner minst den huvudsakliga typen av instrument i respektive rangordning vid insolvens. |
| 0040 | Skulder och kapitalbas  Beloppet för kapitalbas, kvalificerade skulder och, i förekommande fall, andra nedskrivningsbara skulder som tilldelas den rangordning vid insolvens som anges i kolumn 0010 ska redovisas.  I förekommande fall ska denna kolumn också inkludera skulder som är undantagna från skuldnedskrivning om de är efterställda eller likställda med kapitalbas och kvalificerade skulder.  När det gäller enheter som avses i den första meningen i punkt 21 ska denna kolumn lämnas tom, om inte dessa enheter väljer att tillämpa undantaget i den sista meningen i punkt 21. |
| 0050 | Varav undantagna skulder  Belopp för skulder som är undantagna i enlighet med artikel 72a.2 i förordning (EU) nr 575/2013 eller artikel 44.2 i direktiv 2014/59/EU. Om resolutionsmyndigheten beslutar att undanta skulder i enlighet med artikel 44.3 i det direktivet ska dessa skulder också redovisas på denna rad.  När det gäller enheter som avses i den första meningen i punkt 21 ska denna kolumn lämnas tom, om inte dessa enheter väljer att tillämpa undantaget i den sista meningen i punkt 21. |
| 0060 | Skulder och kapitalbas minus undantagna skulder  Beloppet för skulder och kapitalbas som redovisas i kolumn 0040 ska redovisas minus beloppet för undantagna skulder som redovisas i kolumn 0050. |
| 0070 | varav: kapitalbas och kvalificerade skulder avseende internt MREL  Beloppet för kapitalbas och kvalificerade skulder som räknas mot internt MREL i enlighet med artikel 45f.2 i direktiv 2014/59/EU ska redovisas. |
| 0080–0110 | **varav: med en återstående löptid på**  Beloppet för kapitalbas och kvalificerade skulder som räknas mot internt MREL, som redovisas i kolumn 0070, ska delas upp efter den återstående löptiden för de olika instrumenten och posterna. Eviga instrument och poster ska inte beaktas i denna uppdelning, utan redovisas separat i kolumn 0120. |
| 0080 | ≥ 1 år < 2 år |
| 0090 | ≥ 2 år < 5 år |
| 0100 | ≥ 5 < 10 år |
| 0110 | ≥ 10 år |
| 0120 | Varav: eviga värdepapper |

* 1. M 06.00 – Rangordning av borgenärer (resolutionsenhet)
     1. Allmänna kommentarer

1. Enheter som omfattas av skyldigheten att uppfylla kravet i artikel 92a i förordning (EU) nr 575/2013 ska i den här mallen redovisa kapitalbasen, de kvalificerade skulderna för MREL och andra nedskrivningsbara skulder. Skulder som är undantagna från nedskrivning ska inkluderas om de är likställda med eller har lägre prioritering än något instrument som är inkluderat i beloppet för kvalificerade skulder avseende MREL.
2. Enheter som inte omfattas av skyldigheten att uppfylla kravet i artikel 92a i förordning (EU) nr 575/2013, men som är föremål för skyldigheten att uppfylla kravet i artikel 45 i direktiv 2014/59/EU enligt artikel 45e i det direktivet, ska i den här mallen redovisa kapitalbasen och de kvalificerade skulderna avseende MREL, samt andra nedskrivningsbara skulder. Dessa enheter kan välja att redovisa samma kapitalbas och skulder som anges i punkt 24 ovan.
3. Enheter som, på redovisningsdagen för denna information, innehåller belopp för kapitalbas och kvalificerade skulder om minst 150 % av det krav som avses i artikel 45.1 i direktiv 2014/59/EU ska vara undantagna från att redovisa information om andra nedskrivningsbara skulder. Sådana enheter kan välja att frivilligt redovisa information om andra nedskrivningsbara skulder i denna mall.
   * 1. Anvisningar för specifika positioner

|  |  |
| --- | --- |
| Kolumner | Rättsliga hänvisningar och instruktioner |
| 0010 | Rangordning vid insolvens  Se instruktionerna för kolumn 0010 i mall M 05.00  Denna kolumn är ett rad-ID som ska vara unikt för alla rader i tabellen. |
| 0020 | Beskrivning av rangordning vid insolvens  Se instruktionerna för kolumn 0030 i mall M 05.00 |
| 0030 | Skulder och kapitalbas  Beloppet för kapitalbas, kvalificerade skulder och, i förekommande fall, andra nedskrivningsbara skulder som tilldelas den rangordning vid insolvens som anges i kolumn 0010 ska redovisas.  I förekommande fall ska denna kolumn också inkludera skulder som är undantagna från skuldnedskrivning om de är likställda med eller har lägre prioritering än kvalificerade skulder.  När det gäller enheter som avses i den första meningen i punkt 25 ska denna kolumn lämnas tom, om inte dessa enheter väljer att tillämpa undantaget i den sista meningen i punkt 25. |
| 0040 | Varav undantagna skulder  Belopp för skulder som är undantagna i enlighet med artikel 72a.2 i förordning (EU) nr 575/2013 eller artikel 44.2 i direktiv 2014/59/EU.  När det gäller enheter som avses i den första meningen i punkt 25 ska denna kolumn lämnas tom, om inte dessa enheter väljer att tillämpa undantaget i den andra meningen i punkt 25. |
| 0050 | Skulder och kapitalbas minus undantagna skulder  Beloppet för skulder och kapitalbas som redovisas i kolumn 0030 ska redovisas minus beloppet för undantagna skulder som redovisas i kolumn 0040. |
| 0060 | varav: kapitalbas och skulder som potentiellt kan vara kvalificerade för att uppfylla MREL  Beloppet för kapitalbas och skulder som är kvalificerade när det gäller att uppfylla kraven i artikel 45 i direktiv 2014/59/EU i enlighet med artikel 45e i det direktivet. |
| 0070–0100 | **varav: med en återstående löptid på**  Beloppet för kapitalbas och skulder som är kvalificerade när det gäller att uppfylla kravet i artikel 45 i direktiv 2014/59/EU i enlighet med artikel 45e i det direktivet, som redovisas i kolumn 0060, ska delas upp efter återstående löptid för de olika instrumenten och posterna. Eviga instrument och poster ska inte beaktas i denna uppdelning, utan redovisas separat i kolumn 0110. |
| 0070 | ≥ 1 år < 2 år |
| 0080 | ≥ 2 år < 5 år |
| 0090 | ≥ 5 < 10 år |
| 0100 | ≥ 10 år |
| 0110 | Varav: eviga värdepapper |

1. M 07.00 – Instrument som styrs av lagstiftningen i ett tredjeland
   1. Allmänna kommentarer
2. Mall M 07.00 ger en uppdelning avtal för avtal för instrument som kan räknas som kapitalbas och kvalificerade skulder avseende MREL. Endast instrument som styrs av lagstiftningen i ett tredjeland ska redovisas i mallen.
3. När det gäller kvalificerade skulder som inte är efterställda undantagna skulder ska enheter endast redovisa värdepapper som är fungibla och förhandlingsbara finansiella instrument, med undantag för lån och insättningar.
4. När det gäller instrument som delvis uppfyller villkoren för två olika klasser av kapitalbas eller kvalificerade skulder ska instrumentet redovisas två gånger för att avspegla de belopp som tilldelas de olika kapitalklasserna var för sig.
5. Kombinationen av kolumnerna 0020 (kod för emittenten), 0040 (ID-kod för avtal) och 0070 (typ av kapitalbas eller kvalificerade skulder) utgör ett rad-ID, som måste vara unikt för varje rad som redovisas i mallen.
   1. Anvisningar för specifika positioner

|  |  |
| --- | --- |
| Kolumner | Rättsliga hänvisningar och instruktioner |
| 0010–0030 | Emittent  Om informationen redovisas med hänvisning till en resolutionsgrupp ska enheten för den grupp som utfärdade respektive instrument anges. Om informationen redovisas med hänvisning till en enda resolutionsenhet ska emittenten vara den rapporterande enheten själv. |
| 0010 | Namn  Namn på den enhet som utfärdade kapitalbasinstrumentet eller det kvalificerade skuldinstrumentet |
| 0020 | Kod  Kod för den enhet som utfärdade kapitalbasinstrumentet eller det kvalificerade skuldinstrumentet.  Koden måste som del av ett rad-ID vara unikt för varje redovisad enhet. För institut ska koden vara LEI-koden. För andra enheter ska koden vara LEI-koden eller, om ingen sådan kod finns, en nationell kod. Koden ska vara unik och användas konsekvent i mallarna och över tiden. Koden ska alltid ha ett värde. |
| 0030 | Typ av kod  Instituten ska ange om typen av kod som rapporteras i kolumn 0020 är ”LEI-kod” eller ”ej LEI-kod”. Typen av kod ska alltid rapporteras. |
| 0040 | ID-kod för avtal  Instrumentets ID-kod för avtal, exempelvis CUSIP, ISIN eller Bloomberg-ID för privat placering ska redovisas.  Denna post är en del av radens ID-kod. |
| 0050 | Gällande lag (tredjeland)  Tredjelandet (andra länder än EES-länderna) vars lagstiftning styr avtalet, eller delar av avtalet, ska anges. |
| 0060 | Avtalsmässigt erkännande av nedskrivnings- och konverteringsbefogenheter  Det ska anges huruvida avtalet innehåller de avtalsvillkor som avses i artikel 55.1 i direktiv 2014/59/EU, artikel 52.1 p och q och artikel 63 n och o i förordning (EU) nr 575/2013. |
| 0070–0080 | Rättslig behandling |
| 0070 | Typ av kapitalbas eller kvalificerade skulder  Typ av kapitalbas eller kvalificerade skulder, som instrumentet uppfyller villkoren för på referensdagen. Övergångsbestämmelser om instruments kvalificering ska beaktas. Instrument som uppfyller villkoren för flera kapitalklasser ska redovisas en gång per tillämplig kapitalklass.  Typen av kapitalbas eller kvalificerade skulder ska vara en av följande:   * Kärnprimärkapital (CET1) * Övrigt primärkapital * Supplementärkapital * Kvalificerade skulder |
| 0080 | Typ av instrument  Typen av instrument som ska anges beror på den gällande lagstiftning enligt vilken det utfärdas.  När det gäller CET1-instrument ska typen av instrument väljas från den lista över CET1-instrument som publiceras av Europeiska bankmyndigheten i enlighet med artikel 26.3 i förordning (EU) nr 575/2013.  När det gäller annan kapitalbas än CET1 och kvalificerade skulder ska typen av instrument väljas från en lista över motsvarande instrument som publiceras av Europeiska centralbanken, behöriga myndigheter eller resolutionsmyndigheter, när en sådan lista finns. Om inga listor finns ska den rapporterande enheten själv ange typen av instrument. |
| 0090 | Belopp  Det belopp som redovisas i kapitalbas eller kvalificerade skulder ska redovisas med hänsyn till den nivå som rapporten avser, när det gäller instrument som är inkluderade på flera nivåer. Beloppet ska vara det belopp som är relevant på referensdagen, med hänsyn till effekten av övergångsbestämmelserna. |
| 0100–0110 | Prioritetsordning i normala insolvensförfaranden  Instrumentets rangordning i normala insolvensförfaranden ska anges.  Den ska bestå av ISO-koden på två bokstäver för det land vars lagstiftning styr avtalets rangordning (kolumn 0100), vilket ska vara lagstiftningen i en medlemsstat, och siffran för den relevanta rangordningen vid insolvens (kolumn 0110).  Den relevanta rangordningen vid insolvens ska fastställas baserat på de rangordningar vid insolvens som offentliggörs genom resolutionsmyndigheter eller andra myndigheter, när det finns en sådan standardiserad lista. |
| 0120 | Löptid  Instrumentets löptid ska redovisas i följande format: dd/mm/åååå. För eviga instrument ska fältet lämnas tomt. |
| 0130 | Första inlösendag  Om emittenten innehar en köpoption ska den första dagen då den kan lösas in redovisas.  Om den första inlösendagen har inträffat före referensdagen ska denna dag redovisas om köpoptionen fortfarande kan lösas in. Om den inte längre kan lösas in ska nästa dag då köpoptionen kan lösas in redovisas.  För emittents köpoptioner med ospecificerad inlösendag eller köpoptioner som är beroende av specifika händelser ska en försiktig uppskattning av den sannolika inlösendagen redovisas.  Optioner som bygger på myndighetskrav eller skattekrav ska inte beaktas i samband med denna kolumn. |
| 0140 | Myndighetsoption (ja/nej)  Det ska anges huruvida emittenten innehar en köpoption som kan lösas in i händelse av en myndighetshändelse som påverkar avtalets kvalificering för MREL. |

1. Europaparlamentets och rådets direktiv 2014/59/EU av den 15 maj 2014 om inrättande av en ram för återhämtning och resolution av kreditinstitut och värdepappersföretag och om ändring av rådets direktiv 82/891/EEG och Europaparlamentets och rådets direktiv 2001/24/EG, 2002/47/EG, 2004/25/EG, 2005/56/EG, 2007/36/EG, 2011/35/EU, 2012/30/EU och 2013/36/EU samt Europaparlamentets och rådets förordningar (EU) nr 1093/2010 och (EU) nr 648/2012 (EUT L 173, 12.6.2014, s. 190). [↑](#footnote-ref-2)
2. Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 575/2013 av den 26 juni 2013 om tillsynskrav för kreditinstitut och värdepappersföretag och om ändring av förordning (EU) nr 648/2012 (EUT L 176, 27.6.2013, s. 1). [↑](#footnote-ref-3)
3. Kommissionens genomförandeförordning (EU) 2018/1624 av den 23 oktober 2018 om fastställande i enlighet med Europaparlamentets och rådets direktiv 2014/59/EU av tekniska genomförandestandarder när det gäller förfaranden, standardformulär och mallar för den information som ska lämnas för upprättandet av resolutionsplaner för kreditinstitut och värdepappersföretag, och om upphävande av kommissionens genomförandeförordning (EU) 2016/1066 (EUT L 277, 7.11.2018, s 1). [↑](#footnote-ref-4)
4. Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/36/EU av den 26 juni 2013 om behörighet att utöva verksamhet i kreditinstitut och om tillsyn av kreditinstitut och värdepappersföretag, om ändring av direktiv 2002/87/EG och om upphävande av direktiv 2006/48/EG och 2006/49/EG (EUT L 176, 27.6.2013, s. 338). [↑](#footnote-ref-5)