

BILAGA I

RAPPORTERING OM FINANSIERINGSPLANER

Innehåll

DEL I: ALLMÄNNA INSTRUKTIONER	3
1. Uppbyggnad och system	3
1.1. Uppbyggnad	3
1.2. Numreringsregler	3
1.3. Teckensystem	3
DEL II: INSTRUKTIONER OM MALLAR	4
1. Prognoser	4
2. Avsnitt 1A: översikt över balansräkningen	5
2.1. Allmänna anmärkningar	5
2.2. Tillgångar (P01.01)	5
2.2.1. Instruktioner om specifika positioner	5
2.3.1. Instruktioner om specifika positioner	10
3. Avsnitt 1B: likviditetskvoter (P01.03)	15
3.1. Allmänna anmärkningar	15
3.1.1. Instruktioner om specifika positioner	15
4. Avsnitt 2A: specifikt finansieringsberoende	16
4.1. Allmän anmärkning	16
4.2. Försäkrade och oförsäkrade insättningar och oförsäkrade insättningsliknande finansiella instrument (P02.01)	17
4.2.1. Instruktioner om specifika positioner	17
4.3. Finansieringskällor i den offentliga sektorn och i centralbanker (P02.02)	17
4.3.1. Instruktioner om specifika positioner	17
4.4. Innovativa finansieringsstrukturer (P02.03)	19
4.4.1. Instruktioner om specifika positioner	19
5. Avsnitt 2B: prissättning	20
5.1. Allmänna anmärkningar	20
5.2. Prissättning: lånetillgångar (P02.04)	20
5.3. Prissättning: insättningar och andra skulder (P02.05)	20
6. Avsnitt 2C: tillgångar och skulder i utländska valutor och i rapportvalutan (P02.06)	20
6.1. Allmänna anmärkningar	20
7. Avsnitt 2D: omstruktureringsplaner för tillgångar och skulder (P02.07 och P02.08)	21

7.1.	Allmänna anmärkningar.....	21
8.	Avsnitt 4: resultaträkning (P04.01 och P04.02).....	22
8.1.	Allmänna anmärkningar.....	22
8.1.1.	Instruktioner om specifika positioner i P04.01	22
8.1.2.	Instruktioner om specifika positioner i P04.02	23
9.	Avsnitt 5: planerade emissioner (P05.00).....	23
9.1.	Allmänna anmärkningar.....	23

DEL I: ALLMÄNNA INSTRUKTIONER

1. Uppbyggnad och system

1.1. Uppbyggnad

1. I allmänhet består rapporteringsramverket för finansieringsplaner av fyra grupper av mallar:

a) Avsnitt 1: översikt över balansräkningen och likviditetskvoter (mallarna P01.01, P01.02 och P01.03).

b) Avsnitt 2:

- i) specifikt finansieringsberoende (P02.01, P02.02 och P02.03),
- ii) prissättning (P02.04 och P02.05),
- iii) tillgångar och skulder i utländska valutor och i rapportvalutan (P02.06),
- iv) omstruktureringsplaner för tillgångar och skulder (P02.07 och P02.08).

c) Avsnitt 4: resultaträkning (P04.01 och P04.02).

d) Avsnitt 5: planerade emissioner (P05.00).

2. Hänvisningar till rättsakter anges för varje mall. Närmare detaljerad information om mer allmänna aspekter av rapportering av varje grupp av mallar och instruktioner om specifika positioner anges i denna del av riktlinjerna.

1.2. Numreringsregler

3. Dokumentet följer nedan angivna beteckningssystem vid hänvisning till kolumner, rader och celler i mallarna. Dessa numeriska koder används genomgående i valideringsreglerna.

4. Det nedan angivna allmänna beteckningen används i instruktionerna: {mall; rad; kolumn}.

5. Vid valideringar inom en mall där endast dataposter i samma mall används hänvisar inte beteckningarna till en mall: {rad; kolumn}.

6. För rapportering om balansräkningar (avsnitt 1), finansieringsberoende (avsnitt 2) och emissioner (avsnitt 5) avser ”varav” en post som utgör en undergrupp av en högre kategori av tillgångar eller skulder medan ”memorandumpost” avser en separat post, inte någon undergrupp. Rapportering av båda fälttyper är obligatorisk om inget annat anges.

1.3. Teckensystem

7. I allmänhet bör alla belopp rapporteras som positiva värden. Följande bör tas i beaktande:

a) Vid avsnitt 1 (översikt över balansräkningen) och avsnitt 4 (resultaträkning) bör det teckensystem som används för ramverket för tillsynsrapportering av

finansiell information (FINREP) i enlighet med instruktionerna i del 1 tabell 1 i bilaga V till förordning (EU) nr 680/2014 tillämpas.

- b) Vid underskott av likviditetstäckningskvoten (LCR) eller den stabila nettofinansieringskvoten (NSFR) bör respektive värden rapporteras som negativa värden i mall P01.03 för likviditetskvoter.
- c) Under vissa marknadsförhållanden, nämligen om en negativ räntesats tillämpas på ett visst instrument, kan negativa värden rapporteras i avsnitt 2B (prissättning).
- d) De belopp som rapporteras i mallarna i avsnitt 2 (P02.07 och P02.08) kan anges som negativa värden, dvs. om avvecklingar och avyttringar överskrider förvärv.
- e) Inlösen i raderna ”utlöpande (bruttoutflöde)” i avsnitt 5 (emissioner) bör rapporteras som positiva värden.

DEL II: INSTRUKTIONER OM MALLAR

1. Prognoser

8. Uppgiftsposter bör prognostiseras för tre år från referensdatumet. Undantag är likviditetstäckningskvoten (P01.03) och uppgifter om prissättning (P02.04 och P02.05) som kräver ettårsprognoser.

9. Referensdatumet bör vara den 31 december det föregående året.

10. Om den nationella lagstiftningen tillåter att kreditinstitut rapporterar sin finansiella information på grundval av slutet av räkenskapsåret, som avviker från slutet av kalenderåret, så bör det senaste tillgängliga slutet av räkenskapsåret användas som referensdatum.

11. Vad gäller referensdatumet för slutet av räkenskapsåret (t) bör de rapporterade värdena avse följande:

Kolumner	
010	<u>Faktisk nuvarande position</u> Den faktiska nuvarande positionen (slutet av räkenskapsåret t), som representerar referensdatumet för rapportering av finansieringsplanerna.
030	<u>Planerad position om 1 år</u> Planerad position om 1 år (slutet av räkenskapsåret $t + 1$ år).
040	<u>Planerad position om 2 år</u> Planerad position om 2 år (slutet av räkenskapsåret $t + 2$ år).
050	<u>Planerad position om 3 år</u> Planerad position om 3 år (slutet av räkenskapsåret $t + 3$ år).

12. Om inget annat anges bör det rapporterade beloppet vara det redovisade värdet.

2. Avsnitt 1A: översikt över balansräkningen

2.1. Allmänna anmärkningar

13. Kreditinstitut bör rapportera den planerade utvecklingen av sina balansräkningar, specifikt en treårsprognos för den totala positionen tillgångar i balansräkningen (P01.01) och skulder i balansräkningen (P01.02).

14. Balansräkningsprognoser bör även beakta omstruktureringsplaner, dvs. de uppgifter som även rapporteras separat i mallarna P02.07 och P02.08.

2.2. Tillgångar (P01.01)

2.2.1. Instruktioner för specifika positioner

Rader	
010	<u>Kontanta medel och kassabehållning hos centralbanker</u> Denna post inkluderar kontanta medel och kassabehållning hos centralbanker enligt definitionen i förordning (EU) nr 680/2014, del 2 punkt 2 i bilaga V.
020	<u>Omvända repolån</u> Omvända repolån definieras i förordning (EU) nr 680/2014, del 2 punkt 85 e i bilaga V.
030	<u>Lån och förskott till hushåll (utom omvända repolån)</u> Lån och förskott definieras i förordning (EU) nr 680/2014, del 1 punkt 32 i bilaga V. Denna post inkluderar lån och förskott vars motpart är ett hushåll enligt definitionen i del 1 punkt 42 f i samma bilaga. Vid lån och förskott bör motparten vara den direkta låntagaren enligt del 1 punkterna 43 och 44 a. Omvända repolån enligt definitionen i del 2 punkt 85 e i bilaga V är undantagna.
035	<u>varav nödlidande</u> Denna post inkluderar nödlidande exponeringar enligt definitionen i förordning (EU) nr 680/2014, del 2 punkt 213 i bilaga V och följande text.
040	<u>Inhemska verksamheter</u> ”Inhemska” bör inkludera de verksamheter som erkänns i den medlemsstat där det rapporterade institutet är beläget i enlighet med förordning (EU) nr 680/2014, del 2 punkt 270 i bilaga V.

041	<p><u>Akkumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar av verkligt värde på grund av kreditrisk för inhemska verksamheter (memorandumpost)</u></p> <p>Akkumulerad nedskrivning och ackumulerade negativa förändringar av verkligt värde på grund av kreditrisk definieras i förordning (EU) nr 680/2014, del 2 punkterna 69-71 i bilaga V.</p>
070	<p><u>varav lån med säkerhet i bostadsfastigheter</u></p> <p>Lån med säkerhet i fastigheter definieras i förordning (EU) nr 680/2014, del 2 punkterna 86 a och 87 i bilaga V. Skillnaden mellan bolån och kommersiella lån med säkerhet i fastigheter beskrivs i del 2 punkt 173 a i bilaga V.</p>
091	<p><u>Verksamheter i andra EES-länder</u></p> <p>Denna post inkluderar verksamheter som är erkända i andra EES-länder än den rapporterade enhetens land.</p>
092	<p><u>Akkumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar av verkligt värde på grund av kreditrisk för verksamheter i andra EES-länder (memorandumpost):</u></p> <p>Akkumulerad nedskrivning och ackumulerade negativa förändringar av verkligt värde på grund av kreditrisk definieras i förordning (EU) nr 680/2014, del 2 punkterna 69–71 i bilaga V.</p>
093	<p><u>varav lån med säkerhet i bostadsfastighet</u></p> <p>Lån med säkerhet i fastigheter definieras i förordning (EU) nr 680/2014, del 2 punkterna 86 a och 87 i bilaga V. Skillnaden mellan bolån och kommersiella lån med säkerhet i fastigheter beskrivs i del 2 punkt 173 a i bilaga V.</p>
096	<p><u>Verksamheter i icke-EES-länder</u></p> <p>Denna post inkluderar verksamheter som är erkända i icke-EES-länder.</p>
097	<p><u>Akkumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar av verkligt värde på grund av kreditrisk för verksamheter i icke-EES-länder (memorandumpost):</u></p> <p>Akkumulerad nedskrivning och ackumulerade negativa förändringar av verkligt värde på grund av kreditrisk definieras i förordning (EU) nr 680/2014, del 2 punkterna 69–71 i bilaga V.</p>
100	<p><u>Lån och förskott till icke-finansiella företag (utom omvända repolån)</u></p> <p>Lån och förskott definieras i förordning (EU) nr 680/2014, del 1 punkt 32 i bilaga V.</p> <p>Denna post inkluderar lån och förskott vars motpart är ett icke-finansiellt företag enligt definitionen i samma bilaga i del 1 punkt 42 e. Vid lån och förskott bör motparten vara den direkta låntagaren enligt del 1 punkterna 43 och 44 a.</p>

	Omvända repolån enligt definitionen i del 2 punkt 85 e i bilaga V är undantagna.
105	<u>varav nödlidande</u> Denna post inkluderar nödlidande exponeringar enligt definitionen i förordning (EU) nr 680/2014, del 2 punkt 213 i bilaga V och följande text.
110	<u>Inhemska verksamheter</u> ”Inhemska” bör inkludera de verksamheter som erkänns i den medlemsstat där det rapporterade institutet är beläget i enlighet med förordning (EU) nr 680/2014, del 2 punkt 270 i bilaga V.
111	<u>Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk för inhemska verksamheter (memorandumpost):</u> Ackumulerad nedskrivning och ackumulerade negativa förändringar av verkligt värde på grund av kreditrisk definieras i förordning (EU) nr 680/2014, del 2 punkterna 69–71 i bilaga V.
140	<u>Små och medelstora företag</u> Denna post inkluderar inhemska lån och förskott (utom omvända repolån) till små och medelstora företag enligt definitionen i förordning (EU) nr 680/2014, del 1 punkt 5 i bilaga V.
150	<u>Andra icke-finansiella företag än små och medelstora företag</u> Denna post inkluderar inhemska lån och förskott (utom omvända repolån) till andra icke-finansiella företag än små och medelstora företag.
161	<u>Verksamheter i andra EES-länder</u> Denna post inkluderar verksamheter som är erkända i andra EES-länder än den rapporterade enhetens land.
162	<u>Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar av verkligt värde på grund av kreditrisk för verksamheter i andra EES-länder (memorandumpost):</u> Ackumulerad nedskrivning och ackumulerade negativa förändringar av verkligt värde på grund av kreditrisk definieras i förordning (EU) nr 680/2014, del 2 punkterna 69–71 i bilaga V.
163	<u>Små och medelstora företag</u> Denna post inkluderar lån och förskott (utom omvända repolån) beviljade i andra EES-länder än den rapporterade enhetens land till små och medelstora företag enligt definitionen i förordning (EU) nr 680/2014, del 1 punkt 5 i bilaga V.
164	<u>Andra icke-finansiella företag än små och medelstora företag</u>

	Denna post inkluderar lån och förskott (utom omvända repolån) beviljade i andra EES-länder än den rapporterade enhetens land till andra icke-finansiella företag än små och medelstora företag.
167	<u>Verksamheter i icke-EES-länder</u> Denna post inkluderar verksamheter som är erkända i icke-EES-länder.
168	<u>Akkumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar av verkligt värde på grund av kreditrisk för verksamheter i icke-EES-länder (memorandumpost):</u> Akkumulerad nedskrivning och ackumulerade negativa förändringar av verkligt värde på grund av kreditrisk definieras i förordning (EU) nr 680/2014, del 2 punkterna 69–71 i bilaga V.
180	<u>Lån och förskott till kreditinstitut (utom omvända repolån)</u> Lån och förskott (utom omvända repolån) till kreditinstitut definieras i förordning (EU) nr 680/2014, del 1 punkt 42 c i bilaga V.
181	<u>Inhemska verksamheter</u> ”Inhemska” bör inkludera de verksamheter som erkänns i den medlemsstat där det rapporterade institutet är beläget i enlighet med förordning (EU) nr 680/2014, del 2 punkt 270 i bilaga V.
182	<u>Verksamheter i andra EES-länder</u> Denna post inkluderar verksamheter som är erkända i andra EES-länder än den rapporterade enhetens land.
183	<u>Verksamheter i icke-EES-länder</u> Denna post inkluderar verksamheter som är erkända i icke-EES-länder.
190	<u>Lån och förskott till andra finansiella företag (utom omvända repolån)</u> Lån och förskott (utom omvända repolån) till andra finansiella företag definieras i förordning (EU) nr 680/2014, del 1 punkt 42 d i bilaga V.
191	<u>Inhemska verksamheter</u> ”Inhemska” bör inkludera de verksamheter som erkänns i den medlemsstat där det rapporterade institutet är beläget i enlighet med förordning (EU) nr 680/2014, del 2 punkt 270 i bilaga V.
192	<u>Verksamheter i andra EES-länder</u> Denna post inkluderar verksamheter som är erkända i andra EES-länder än den rapporterade enhetens land.
193	<u>Verksamheter i icke-EES-länder</u> Denna post inkluderar verksamheter som är erkända i icke-EES-länder.

195	<p><u>Lån och förskott till centralbanker (utom omvända repolån)</u></p> <p>Lån och förskott (utom omvända repolån) till centralbanker definieras i förordning (EU) nr 680/2014, del 1 punkt 42 a i bilaga V.</p>
197	<p><u>Lån och förskott till den offentliga sektorn (utom omvända repolån)</u></p> <p>Lån och förskott (utom omvända repolån) till den offentliga sektorn definieras i förordning (EU) nr 680/2014, del 1 punkt 42 b i bilaga V.</p>
200	<p><u>Derivat</u></p> <p>Denna post inkluderar derivat som innehas för handel och säkringsredovisning i enlighet med förordning (EU) nr 680/2014, del 1 punkterna 15 a, 16 a, 17 och 22 i bilaga V.</p>
205	<p><u>Emitterade räntebärande värdepapper</u></p> <p>Emitterade räntebärande värdepapper definieras i förordning (EU) nr 680/2014, del 1 punkt 31 i bilaga V.</p>
207	<p><u>Aktieinstrument</u></p> <p>Denna post inkluderar innehav av andra enheters aktieinstrument utom investeringar i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag samt sådana som kategoriseras som anläggningstillgångar och avyttringsgrupper som enligt klassificeringen innehas för försäljning.</p>
211	<p><u>Övriga tillgångar</u></p> <p>Denna post inkluderar eventuella andra tillgångar enligt definitionen på rad 220 vilka inte redan har rapporterats på raderna 010–207 ovan.</p>
220	<p><u>Summa tillgångar</u></p> <p>Denna post inkluderar summan av tillgångar enligt definitionen i förordning (EU) nr 680/2014, del 2 punkterna 1–7 i bilaga V.</p> <p>Internationella redovisningsstandarderna (IAS) 1.9 a, genomföranderiktlinje 6 och artikel 4 (Tillgångar) i bankredovisningsdirektivet.</p>
230	<p><u>Outnyttjade beviljade kreditlinor</u>Denna post inkluderar det nominella beloppet för outnyttjade beviljade kreditlinor enligt definitionen i förordning (EU) nr 680/2014, del 2 punkt 113 b i bilaga V.</p>
240	<p><u>Lån och förskott till koncernenheter som inte omfattas av kraven på konsolidering under tillsyn (utom omvända repolån)</u></p> <p>Denna post inkluderar lån och förskott vars motparter är enheter inom samma redovisningsgrupp men inte omfattas av kraven på konsolidering under tillsyn. Den inkluderar ”dotterföretag och andra enheter i samma grupp” samt ”intresseföretag och joint ventures” på grundval av principerna i förordning (EU) nr 680/2014, del 2 punkt 289 i bilaga V. Omvända repolån är undantagna.</p>

2.3. Skulder (P01.02)

2.3.1. Instruktioner för specifika positioner

Rader	
010	<u>Repoavtal</u> Repoavtal definieras i förordning (EU) nr 680/2014, del 2 punkterna 183 och 184.
020	<u>Insättningar från hushåll (utom repoavtal)</u> Insättningar definieras i förordning (EU) nr 680/2014, del 1 punkt 36 och del 2 punkt 97 i bilaga V. Denna post inkluderar insättningar vars motpart, dvs. insättaren, är ett hushåll enligt definitionen i förordning (EU) nr 680/2014, del 1 punkt 42 f i bilaga V. ”Repoavtal” enligt definitionen i förordning (EU) nr 680/2014, del 2, punkterna 183 och 184 i bilaga V är undantagna.
030	<u>Inhemska verksamheter</u> ”Inhemska” bör inkludera de verksamheter som erkänns i den medlemsstat där det rapporterade institutet är beläget i enlighet med förordning (EU) nr 680/2014, del 2 punkt 270 i bilaga V.
051	<u>Verksamheter i andra EES-länder</u> Denna post inkluderar verksamheter som är erkända i andra EES-länder än den rapporterade enhetens land.
052	<u>Verksamheter i icke-EES-länder</u> Denna post inkluderar verksamheter som är erkända i icke-EES-länder.
060	<u>Insättningar från icke-finansiella företag (utom repoavtal)</u> Insättningar definieras i förordning (EU) nr 680/2014, del 1 punkt 36 och del 2 punkt 97 i bilaga V. Denna post inkluderar insättningar vars motpart, dvs. insättaren, är ett icke-finansiellt företag enligt definitionen i förordning (EU) nr 680/2014, del 1 punkt 42 e i bilaga V. Repoavtal enligt definitionen i förordning (EU) nr 680/2014, del 2 punkterna 183 och 184 i bilaga V är undantagna.
070	<u>Inhemska verksamheter</u> ”Inhemska” bör inkludera de verksamheter som erkänns i den medlemsstat där det rapporterade institutet är beläget i enlighet med förordning (EU) nr 680/2014, del 2 punkt 270 i bilaga V.
090	<u>Små och medelstora företag</u>

	Denna post inkluderar inhemska insättningar (utom repoavtal) till små och medelstora företag enligt definitionen i förordning (EU) nr 680/2014, del 1 punkt 5 i bilaga V.
100	<u>Andra icke-finansiella företag än små och medelstora företag</u> Denna post inkluderar inhemska insättningar (utom repoavtal) till andra icke-finansiella företag än små och medelstora företag.
111	<u>Verksamheter i andra EES-länder</u> Denna post inkluderar verksamheter som är erkända i andra EES-länder än den rapporterade enhetens land.
112	<u>Små och medelstora företag</u> Denna post inkluderar insättningar (utom repor) i andra EES-länder än den rapporterade enhetens land från små och medelstora företag enligt definitionen i förordning (EU) nr 680/2014, del 1 punkt 5 i bilaga V.
113	<u>Andra icke-finansiella företag än små och medelstora företag</u> Denna post inkluderar insättningar (utom repor) i andra EES-länder än den rapporterade enhetens land från andra icke-finansiella företag än små och medelstora företag.
115	<u>Verksamheter i andra EES-länder</u> Denna post inkluderar verksamheter som är erkända i icke-EES-länder.
130	<u>Insättningar från kreditinstitut (utom repoavtal)</u> Denna post inkluderar insättningar (utom repoavtal) från kreditinstitut enligt definitionen i förordning (EU) nr 680/2014, del 1 punkt 42 c i bilaga V.
131	<u>Inhemska verksamheter</u> ”Inhemska” bör inkludera de verksamheter som erkänns i den medlemsstat där det rapporterade institutet är beläget i enlighet med förordning (EU) nr 680/2014, del 2 punkt 270 i bilaga V.
132	<u>Verksamheter i andra EES-länder</u> Denna post inkluderar verksamheter som är erkända i andra EES-länder än den rapporterade enhetens land.
133	<u>Verksamheter i icke-EES-länder</u> Denna post inkluderar verksamheter som är erkända i icke-EES-länder.
140	<u>Insättningar från andra finansiella företag (utom repoavtal)</u> Denna post inkluderar insättningar (utom repoavtal) från andra finansiella företag enligt definitionen i förordning (EU) nr 680/2014, del 1 punkt 42 d i bilaga V.

141	<p><u>Inhemska verksamheter</u></p> <p>”Inhemska” bör inkludera de verksamheter som erkänns i den medlemsstat där det rapporterade institutet är beläget i enlighet med förordning (EU) nr 680/2014, del 2 punkt 270 i bilaga V.</p>
142	<p><u>Verksamheter i andra EES-länder</u></p> <p>Denna post inkluderar verksamheter som är erkända i andra EES-länder än den rapporterade enhetens land.</p>
143	<p><u>Verksamheter i icke-EES-länder</u></p> <p>Denna post inkluderar verksamheter som är erkända i icke-EES-länder.</p>
145	<p><u>Insättningar från centralbanker (utom repoavtal)</u></p> <p>Denna post inkluderar insättningar (utom repoavtal) från centralbanker enligt definitionen i förordning (EU) nr 680/2014, del 1 punkt 42 a i bilaga V.</p>
147	<p><u>Insättningar från den offentliga sektorn (utom repoavtal)</u></p> <p>Denna post inkluderar insättning (utom repoavtal) från den offentliga sektorn enligt definitionen i förordning (EU) nr 680/2014, del 1 punkt 42 b.</p>
150	<p><u>Kortfristiga emitterade räntebärande värdepapper (ursprunglig löptid < 1 år)</u></p> <p>Denna post inkluderar emitterade räntebärande värdepapper enligt definitionen i förordning (EU) nr 680/2014, del 1 punkt 37 och del 2 punkt 98.</p> <p>Denna post inkluderar emitterade räntebärande värdepapper med en ursprunglig löptid på mindre än ett år och sådana vars tidigaste möjliga inlösendatum på emissionsdatumet är under tolv månader.</p>
160	<p><u>Kortfristiga emitterade räntebärande värdepapper utan säkerhet</u></p> <p>Denna post inkluderar kortfristiga emitterade räntebärande värdepapper (enligt definitionen på rad 150) utan säkerhet.</p>
170	<p><u>Kortfristiga emitterade värdepapper utan säkerhet</u></p> <p>Denna post inkluderar kortfristiga emitterade räntebärande värdepapper (enligt definitionen på rad 150) med säkerhet.</p>
180	<p><u>Långfristiga emitterade räntebärande värdepapper (ursprunglig löptid \geq 1 år)</u></p> <p>Denna post inkluderar emitterade räntebärande värdepapper enligt definitionen i förordning (EU) nr 680/2014, del 1 punkt 37 och del 2 punkt 98 i bilaga V.</p> <p>Denna post inkluderar emitterade räntebärande värdepapper med ursprunglig löptid på ett år eller mer och sådana vars tidigaste möjliga inlösendatum på emissionsdatumet är om tolv månader eller senare.</p>
190	<p><u>Summa långfristiga emitterade räntebärande värdepapper utan säkerhet</u></p>

	Denna post inkluderar långfristiga emitterade räntebärande värdepapper (enligt definitionen på rad 180) utan säkerhet.
191	<p><u>Primärkapitaltillskottinstrument</u></p> <p>Denna post inkluderar kapitalinstrument som uppfyller villkoren enligt artikel 52.1 i förordning (EU) nr 575/2013.</p>
192	<p><u>Supplementärkapitalinstrument</u></p> <p>Denna post inkluderar kapitalinstrument eller efterställda lån som uppfyller villkoren enligt artikel 63 i förordning (EU) nr 575/2013.</p>
193	<p><u>Efterställda instrument (som inte redan ingår i primärkapital- eller supplementärkapitalinstrument)</u></p> <p>Denna post inkluderar skulder som endast ska återbetalas med stöd i nationell insolvenslagstiftning efter att alla kategorier av vanliga gäldenärer och seniora oprioriterade gäldenärer har erhållit full ersättning. Detta omfattar både avtalsenligt och lagenligt efterställda skulder. Endast efterställda instrument som inte erkänns som kapitalbas ska inkluderas i denna kategori. Denna rad ska även inkludera den del av efterställda skulder som i princip betraktas som kapitalbas men som inte ingår i kapitalbas på grund av utfasningsbestämmelser såsom artikel 64 i förordning (EU) nr 575/2013 (återstående löptid) eller del 10 av förordning (EU) nr 575/2013 (övergångsbestämmelser).</p>
194	<p><u>Oprioriterade skuldinstrument med förmånsrätt utan säkerhet</u></p> <p>Denna post inkluderar följande skulder:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Fordringar utan säkerhet som härrör från skuldinstrument som uppfyller villkoren enligt punkt 2 a, b och c och punkt 3 i artikel 108 i direktiv 2014/59/EU, - fordringar utan säkerhet som härrör från skuldinstrument som nämns i artikel 108.5 första stycket led b i direktiv 2014/59/EU, - skuldinstrument med lägsta prioritet bland ordinarie fordringar utan säkerhet som härrör från skuldinstrument som nämns i artikel 108.7 i direktiv 2014/59/EU, om vilka en medlemsstat i enlighet med denna punkt har angett att de har samma rangordning som fordringar som uppfyller villkoren enligt punkt 2 a, b och c och punkt 3 i artikel 108 i direktiv 2014/59/EU.
195	<p><u>Skuldinstrument utan säkerhet med förmånsrätt (holdingbolag)</u></p> <p>För holdingbolag rapporteras icke-efterställda värdepapper i denna kategori (dvs. strukturell efterställning).</p> <p>Denna post inkluderar ordinarie instrument utan säkerhet som emitteras av en resolutionsenhet vars balansräkning inte innehåller några av de undantagna skulder som nämns i artikel 72a.2 i förordning (EU) nr 575/2013 som är likställda med eller har lägre prioritet än kvalificerade skuldinstrument.</p>
196	<p><u>Övriga långfristiga icke säkerställda instrument</u></p>

	Denna post inkluderar långfristiga icke säkerställda instrument som inte omfattas av raderna 191–195, vilket främst avser instrument som normalt kallas för prioriterade skuldinstrument med förmånsrätt utan säkerhet.
220	<u>Summa långfristiga emitterade räntebärande värdepapper med säkerhet</u> Denna post inkluderar långfristiga emitterade räntebärande värdepapper (enligt definitionen på rad 180) med säkerhet.
250	<u>Säkerställda obligationer</u> Denna post inkluderar obligationer som är berättigade till behandlingen i artikel 129.1 i förordning (EU) nr 575/2013.
280	<u>Värdepapper med bakomliggande tillgångar</u> ”Värdepapper med bakomliggande tillgångar” definieras i artikel 4.1.61 i förordning (EU) nr 575/2013.
310	<u>Övriga långfristiga emitterade räntebärande värdepapper med säkerhet</u> Denna post inkluderar eventuella andra långfristiga emitterade räntebärande värdepapper (enligt definitionen på rad 180) utan säkerhet vilka inte redan har rapporterats på rad 250 eller rad 280.
340	<u>Summa emitterade räntebärande värdepapper</u> Denna post inkluderar räntebärande värdepapper som emitterats enligt definitionen i förordning (EU) nr 680/2014, del 1 punkt 37 och del 2 punkt 98 i bilaga V.
350	<u>varav (ursprunglig löptid >=3 år)</u> Denna post inkluderar emitterade räntebärande värdepapper (enligt definitionen på rad 340) med ursprunglig löptid på tre år eller mer och sådana vars tidigaste möjliga inlösendatum vid emissionsdatumet är om tre år eller senare.
360	<u>Derivat</u> Denna post inkluderar derivat för säkringsredovisning enligt definitionen i förordning (EU) nr 680/2014, del 1 punkterna 25 och 26 i bilaga V.
370	<u>Summa eget kapital</u> Denna post inkluderar summan av eget kapital enligt definitionen i förordning (EU) nr 680/2014, del 2 punkterna 16–30 i bilaga V.
381	<u>Övriga skulder</u> Denna post inkluderar eventuella andra skulder som kan inkluderas i rad 390 och som inte redan har rapporterats på raderna ovan.
390	<u>Summa skulder och eget kapital</u> Denna post inkluderar summan av skulder och eget kapital enligt definitionen i förordning (EU) nr 680/2014, del 2 punkterna 8–30 i bilaga V.

	IAS 1.IG6 och artikel 4 (Skulder) i bankredovisningsdirektivet.
400	<p><u>Insättningar från andra koncernenheter som inte omfattas av kraven på konsolidering under tillsyn (utom repoavtal)</u></p> <p>Denna post inkluderar insättningar vars motparter är enheter inom redovisningsgruppen men som står utanför kraven på konsolidering under tillsyn. Den inkluderar ”dotterföretag och andra enheter i samma grupp” och ”intresseföretag och joint ventures” på grundval av principen som fastställs i förordning (EU) nr 680/2014, del 2 punkt 289 i bilaga V. Repoavtal är undantagna.</p>

3. Avsnitt 1B: likviditetskvoter (P01.03)

3.1. Allmänna anmärkningar

15. Denna mall omfattar prognoser för

- a) likviditetstäckningskvoten och dess huvudelement under en ettårig tidshorisont,
- b) den stabila nettofinansieringskvoten och dess huvudelement under en treårig tidshorisont (P01.03).

16. Uppgifter som definieras i mall P01.03 bör rapporteras om kreditinstitutet är skyldigt att beräkna likviditetskvoter i enlighet med förordning (EU) nr 575/2013 och kommissionens delegerade förordning (EU) 2015/61 på individuell nivå eller koncernnivå efter behov. Om uppgifter på koncernnivå krävs bör dessa uppgifter tillhandahållas i enlighet med den nödvändiga omfattningen för likviditet enligt förordning (EU) nr 575/2013, avdelning II, kapitel II, och enligt artikel 2.3 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 2015/61.

3.1.1. Instruktioner för specifika positioner

Rader	
010	<p><u>Stabil nettofinansieringskvot</u></p> <p>Denna post inkluderar den stabila nettofinansieringskvoten i enlighet med del 7 avdelning IV kapitel 1 i förordning (EU) nr 575/2013.</p>
012	<p><u>Stabil nettofinansieringskvot – Tillgänglig stabil finansiering (ASF)¹</u></p> <p>Denna post inkluderar tillgänglig stabil finansiering i enlighet med del 6 avdelning IV kapitel 3 i förordning (EU) nr 575/2013.</p>
014	<p><u>Stabil nettofinansieringskvot – Nödvändig stabil finansiering (RSF)¹</u></p> <p>Denna post inkluderar nödvändig stabil finansiering i enlighet med del 6 avdelning IV kapitel 4 i förordning (EU) nr 575/2013.</p>
020	<p><u>Överskott/(underskott) av den stabila nettofinansieringskvoten</u></p> <p>Denna post inkluderar tillgänglig stabil finansiering enligt definitionen på rad 012 minus nödvändig stabil finansiering enligt definitionen på rad 014.</p>

030	<u>Likviditetstäckningskvot</u> Denna post inkluderar likviditetstäckningskvoten som specificeras i artikel 4.1 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 2015/61 samt bilagorna XXIV och XXV till kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 680/2014.
032	<u>Likviditetstäckningskvot – Likviditetsbuffert</u> Denna post inkluderar likviditetsbufferten som specificeras i avdelning II i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 2015/61 samt bilagorna XXIV och XXV till kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 680/2014.
034	<u>Likviditetstäckningskvot – Nettolikviditetsutflöde</u> Denna post inkluderar nettolikviditetsutflödet som specificeras i avdelning III, kapitel 1 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 2015/61 samt bilagorna XXIV och XXV till kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 680/2014.
035	<u>Summa likviditetsutflöde</u> Här bör kreditinstitut rapportera utflöden i enlighet med avdelning III kapitel 2 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 2015/61 samt bilagorna XXIV och XXV till kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 680/2014.
036	<u>Summa inlösen för inflöden</u> Här bör kreditinstitut rapportera inlösen för inflöden i enlighet med avdelning III kapitel 3 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 2015/61 samt bilagorna XXIV och XXV till kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 680/2014. Denna post inkluderar summan av inlösen för fullständigt undantagna inflöden, för inflöden med tak på 90 procent och för inflöden med tak på 75 procent.
040	<u>Överskott/(underskott) av likviditetstäckningskvoten</u> Denna post inkluderar likviditetsbufferten enligt definitionen på rad 032 minus nettolikviditetsutflödet enligt definitionen på rad 034.

4. Avsnitt 2A: specifikt finansieringsberoende

4.1. Allmän anmärkning

17. Kreditinstitut bör rapportera om följande:

- a) Prognosen av insättningar säkerställda av ett insättningsgarantisystem enligt direktiv 2014/49/EU eller av ett likvärdigt insättningsgarantisystem i ett tredjeland och de insättningar som är oförsäkrade (P02.01).
- b) Prognosen av andra insättningsliknande finansiella instrument som säljs till privatkunder (P02.01).
- c) Prognosen av finansieringskällor som antingen direkt eller indirekt tillhandahålls av den offentliga sektorn och centralbanker. Detta inkluderar medel- och långfristiga repofinansieringsprogram, kreditgarantifinansieringsprogram och stödprogram för realekonomins kreditgaranti/-tillgång (P02.02).

d) Prognosen av skulder eller skuldlänkande innovativa finansieringsstrukturer, bl.a. innovativa insättningsliknande instrument (P02.03).

4.2. Försäkrade och oförsäkrade insättningar och oförsäkrade insättningsliknande finansiella instrument (P02.01)

18. Ett oförsäkrat insättningsliknande instrument är ett finansiellt instrument som kan likna insättning men som medför andra risker än insättning eftersom detta finansiella instrument inte omfattas av något insättningsgarantisystem.

4.2.1. Instruktioner för specifika positioner

Rader	
010	<p><u>Insättningar som omfattas av ett insättningsgarantisystem i enlighet med direktiv 2014/49/EU eller ett likvärdigt insättningsgarantisystem i ett tredjeland.</u></p> <p>Kreditinstitut bör rapportera om garanterade insättningar enligt artikel 2.1.5 i direktiv 2014/49/EU om insättningsgarantisystem, dvs. samtliga insättningar som är kvalificerade för ersättning för var och en av kreditinstitutets kunder med upp till 100 000 euro per insättare. Även tillfälliga höga insättningssaldon som omfattas av ett insättningsgarantisystem enligt artikel 6.2 bör rapporteras här.</p> <p>Andra instrument än insättningar bör inte rapporteras, oavsett om de omfattas av insättningsgarantisystem eller inte.</p>
020	<p><u>De insättningar som inte omfattas av något insättningsgarantisystem enligt direktiv 2014/49/EU eller ett likvärdigt insättningsgarantisystem i ett tredjeland.</u></p> <p>Denna post inkluderar insättningar som inte rapporteras på rad 010, bl.a. den icke-garanterade delen av insättningar som rapporteras på rad 010.</p>
030	<p><u>Insättningsliknande finansiella instrument som liknar insättningar men inte klassas som insättningar och som säljs till privatkunder.</u></p> <p>Kreditinstitut bör rapportera om produkter som inbegriper att visst abstrakt eller konkret koncept för kapitalskydd, men som kan ha varierande resultat. Denna post inkluderar endast de instrument som inte omfattas av insättningsgarantisystem.</p>

4.3. Finansieringskällor i den offentliga sektorn och i centralbanker (P02.02)

4.3.1. Instruktioner för specifika positioner

19. Det rapporterade beloppet bör vara det redovisade värdet av utestående finansiering i slutet av varje år.

Rader

005	<p><u>Nationella eller överstatliga repofinansieringsprogram med fastställd period (mindre än ett år)</u></p> <p>Denna post inkluderar program som gäller för många kreditinstitut inom en EU-medlemsstat, till skillnad från program som gäller enskilda institut. Kreditinstitut bör rapportera beloppet för erhållen säkerställd kapitalmarknadsfinansiering med fastställd period (via repotransaktion från centralbanker). Perioden avser att den ursprungliga löptiden eller första tidsfristen för inlösen är kortare än ett år.</p> <p>Finansiering som erhålls via centralbankers finansieringsprogram såsom Europeiska centralbankens (ECB) huvudsakliga refinansieringstransaktioner (MRO) bör rapporteras på denna rad, oavsett transaktionens juridiska form, dvs. om den genomfördes som repotransaktion eller på annat sätt.</p>
010	<p><u>Nationella och överstatliga repofinansieringsprogram med fastställd period (ett år eller längre)</u></p> <p>Denna post inkluderar program som gäller för många kreditinstitut inom en EU-medlemsstat, till skillnad från program som gäller enskilda institut. Kreditinstitut bör rapportera beloppet för erhållen säkerställd kapitalmarknadsfinansiering med fastställd period (via repotransaktion från centralbanker) Perioden innebär att den ursprungliga löptiden eller första tidsfristen för inlösen är ett år eller längre.</p> <p>Finansiering genom centralbankers finansieringsprogram, såsom ECB:s långsiktiga refinansieringstransaktioner (LTRO), bland annat riktade långfristiga refinansieringstransaktioner (TLTRO), bör rapporteras på denna rad oavsett transaktionens juridiska form, dvs. om den genomfördes som repotransaktion eller på annat sätt.</p>
020	<p><u>Nationella och överstatliga kreditgarantifinansieringsprogram med fastställd period (ett år eller längre)</u></p> <p>Denna post inkluderar program som gäller för många kreditinstitut inom en EU-medlemsstat, till skillnad från program som gäller enskilda institut. Kreditinstitut bör rapportera beloppet för icke säkerställd kapitalmarknadsskuld med fastställd period som garanteras av en nationell och/eller överstatlig myndighet om kreditinstitutet underlåter att fullgöra sina skyldigheter. Perioden avser att den ursprungliga löptiden eller första tidsfristen för inlösen är längre än ett år eller att den funktion för förlängning av garantin som erbjuds av myndigheterna möjliggör en implicit faktisk garantilöptid på ett år eller längre.</p>
030	<p><u>Nationella och överstatliga incitamentsystem för realekonomins kredit tillgång med fastställd period (ett år eller längre) – stöd till skuldemission</u></p> <p>Denna post inkluderar program som gäller för många kreditinstitut inom en EU-medlemsstat, till skillnad från program som gäller enskilda institut. Kreditinstitut bör rapportera beloppet för mottaget säkerställt eller icke säkerställt emissionsstöd för kapitalmarknadsskuld med fastställd period som uteslutande är avsett för kreditförmedling till realekonomin via incitament från en nationell och/eller överstatlig myndighet. Perioden avser att den ursprungliga löptiden eller första tidsfristen för inlösen är längre än ett år eller att funktionen för förlängning av strukturen som erbjuds av myndigheterna möjliggör ett implicit incitament med en faktisk löptid på ett år eller längre.</p>

040	<p><u>Nationell och överstatliga kreditillgångssystem till realekonomin med fastställd period (ett år eller längre) – beviljade lån</u></p> <p>Denna post inkluderar program som gäller för många kreditinstitut inom en EU-medlemsstat, till skillnad från program som gäller enskilda institut. Kreditinstitut bör rapportera beloppet för direkt finansiering som erhållits från den offentliga sektorn för finansiering av realekonomin, t.ex. lån från en statsägd bank eller andra offentliga institutioner som bör användas för att tillhandahålla lån åt hushåll eller icke-finansiella företag. Perioden avser att den ursprungliga löptiden är ett år eller längre eller att funktionen för förlängning av lånet som beviljas av myndigheterna möjliggör en implicit faktisk löptid på mer än ett år.</p>
-----	--

4.4. Innovativa finansieringsstrukturer (P02.03)

20. Som noteras i bilagan till ESRB-rekommendationen (ESRB/2012/2) kan innovativa finansieringsinstrument inkludera följande (men är inte begränsade till det nedan angivna):

- a) Likviditetssvappar: en typ av utlåning mot säkerhet där en långivare ger en låntagare högljvida tillgångar (t.ex. kontanter och statliga obligationer) mot en pant bestående av mindre likvida säkerheter (t.ex. värdepapper med bakomliggande tillgångar). I denna process sker en likviditetsupgradering.
- b) Strukturerade produkter: produkter med en fördefinierad återbetalningsstruktur beroende på värdet vid löptidens utgång eller på utveckling av en eller flera underliggande faktorer såsom aktier, aktieindex, valutaväxelkurser, inflationsindex, skuldebrev eller råvaror. Dessa kan vara i form av strukturerade värdepapper eller strukturerad inlåning.
- c) Börshandlade fonder.

4.4.1. Instruktioner för specifika positioner

Rader	
010	<p><u>Aktuella skulder eller skuldliknande innovativa finansieringsstrukturer</u></p> <p>Här bör kreditinstitut rapportera utestående volym av skulder eller skuldliknande innovativa finansieringsstrukturer per referensdatum och i prognoser över tre år.</p>
020	<p><u>varav sålda till små och medelstora företag</u></p> <p>Små och medelstora företag definieras i förordning (EU) nr 680/2014, del 1 punkt 5 i bilaga V.</p>
030	<p><u>varav sålda till hushåll</u></p> <p>Hushåll definieras i förordning (EU) nr 680/2014, del 1 punkt 42 f i bilaga V.</p>
040	<p><u>varav sålda till hushåll som redan innehar bankinsättningar</u></p>

	Här bör kreditinstitut rapportera beloppet som sålts till hushåll som innehade insättning(ar) hos kreditinstitutet före köpet av den innovativa finansieringsprodukten.
--	---

Kolumner	
060	<u>Kommentardelen</u> Kreditinstitut bör ange information om de underliggande produkterna som rapporteras på raderna 010–040. Den kompletterande informationen bör minst inkludera uppgifter om produkternas struktur, beloppen för individuella produkter, motparter, löptider och datum för första emittering.

5. Avsnitt 2B: prissättning

5.1. Allmänna anmärkningar

21. Kreditinstitut bör rapportera följande:

a) Prognoser för avkastningar på tillgångar över en ettårig tidshorisont. Företag bör rapportera den totala erhållna avkastningen och spread bör inte rapporteras (P02.04).

(b) Prognoser om kostnader för finansiering över en ettårig tidshorisont (P02.05).

22. Vid rapportering om avkastning på tillgångar och finansieringskostnader för varje rad i mallarna P02.04 och P02.05 bör prisnivån motsvara det vägda medelvärdet av avkastningen/kostnaden av respektive verksamheter. Avkastningen/kostnaden bör vägas mot det redovisade värdet av respektive verksamheter i slutet av varje år.

5.2. Prissättning: lånetillgångar (P02.04)

23. Definitionerna på raderna i mall P01.01 tillämpas.

5.3. Prissättning: insättningar och andra skulder (P02.05)

24. Definitionerna på raderna i mall P01.02 tillämpas.

6. Avsnitt 2C: tillgångar och skulder i utländska valutor och i rapportvalutan (P02.06)

6.1. Allmänna anmärkningar

25. Mall P02.06 innehåller information om tillgångar och skulder i utländska valutor för de två största signifikanta valutorna och i rapportvalutan. Denna mall bör rapporteras för de kreditinstitut som inte klassas som små och icke-komplexa institut enligt definitionen i artikel 4.145 i förordning (EU) nr 575/2013.

26. Kreditinstitut bör ange en uppdelning av balansräkningen i de två största signifikanta valutorna och i rapportvalutan. En valuta anses signifikant om den står för över 5 procent av summan av skulder enligt definitionen i artikel 415.2 a i förordning (EU) nr 575/2013. Inga skillnader görs i rangordningen av valutorna,

förutsatt att de två största och rapportvalutan anges. Valutor rapporteras som z-axeln för mall P02.06.

27. Kreditinstitut bör ange de signifikanta valutorna utifrån det ovan angivna tröskelvärdet. Rapportvalutan bör även anges i mall P02.06.

28. Uppgifter bör anges i denomineringsvalutan.

29. Mall P02.06 avser "bruttobeloppet av lån och förskott samt andra finansiella tillgångar – före säkring via valutaterminer, valutaswappar, valutaränteswappar eller andra instrument" medan omvända repolån är undantagna. Definitionerna i mall P01.01 tillämpas på raderna 015–037. Uppgifterna på dessa rader bör sändas in utan beaktande av säkringseffekten av valutaterminer, valutaswappar, valutaränteswappar eller andra instrument.

30. "Övriga finansiella tillgångar" bör inkludera finansiella tillgångar som inte ingår i raderna 015–037 enligt ovan och som också är denominerade i respektive väsentlig valuta eller i rapportvalutan, bl.a. investeringar i aktieinstrument i denna valuta. Uppgifter på denna rad bör även sändas in utan beaktande av säkringseffekten av valutaterminer, valutaswappar, valutaränteswappar eller andra instrument.

31. Mall P02.06 avser "bruttobeloppet av insättningar och andra finansiella skulder – före säkring via valutaterminer, valutaränteswappar eller andra instrument" medan repoavtal är undantagna. Definitionerna i mall P01.02 tillämpas på raderna 045–080. Uppgifter på dessa rader bör sändas in utan beaktande av säkringseffekten av valutaterminer, valutaswappar, valutaränteswappar eller andra instrument.

32. "Övriga finansiella skulder" bör inkludera finansiella skulder som inte ingår i raderna 045–080 enligt ovan och som även är denominerade i respektive väsentlig valuta eller rapportvalutan. Uppgifter på denna rad bör sändas in utan beaktande av säkringseffekten av valutaterminer, valutaswappar, valutaränteswappar eller andra instrument.

7. Avsnitt 2D: omstruktureringsplaner för tillgångar och skulder (P02.07 och P02.08)

7.1. Allmänna anmärkningar

33. Kreditinstitut som inte är små och icke-komplexa enligt definitionen i artikel 4.145 i kapitalkravsförordningen (CRR) och som planerar omfattande/väsentlig omstrukturering av sin balansräkning bör rapportera uppgifter i mallarna P02.07 och P02.08.

34. Kreditinstitut bör rapportera om följande:

(a) prognosen av tillgångar som institutet avser att förvärva/avyttra och/eller som har identifierats för avveckling (P02.07);

(b) prognosen av skulder som institutet avser att antingen förvärva eller avyttra (P02.08).

35. För att fastställa när en transaktion (bl.a. förvärv) ska betraktas som väsentlig omstrukturering av balansräkningen bör varje kreditinstitut beakta dess påverkan på institutets affärsstrategi och finansieringsplan.

36. Avveckling och avyttring av tillgångar avser tillgångar som inte strategiskt ska rullas vid löptidens utgång eller där motparter uppmantras att hitta en annan bank att finansiera, antingen direkt eller genom strategisk försäljning av portföljen till ett annat institut. Förvärv av tillgångar avser tillgångar som är strategiskt förvärvade som portföljinköp av befintliga tillgångar från ett annat institut.

37. Förvärv av skulder avser skulder som är strategiskt förvärvade från eller avyttrade till en annan motpart, till exempel som ett resultat av en sammanslagning eller ett förvärv.

38. Förvärv bör rapporteras med avdrag av avyttringar och avvecklingar.

39. Vid ifyllande av mallen för prognos av tillgångar (P02.07) kan ett negativt värde rapporteras om företaget avser att avyttra en tillgång och/eller en tillgång har identifierats för avveckling.

40. Vid ifyllande av mallen för prognos av skulder (P02.08) kan ett negativt värde rapporteras om företaget avser att avyttra en skuld och/eller en skuld har identifierats för avveckling.

41. Definitionerna enligt mallarna P01.01 och P01.02 tillämpas på mall P02.07 respektive P02.08.

8. Avsnitt 4: resultaträkning (P04.01 och P04.02)

8.1. Allmänna anmärkningar

42. Mall P04.01 bör fyllas i för kreditinstitut som inte klassas som små och icke-komplexa institut enligt definitionen i artikel 4.145 i kapitalkravsförordningen och som är skyldiga att rapportera sina finansieringsplaner i enlighet med dessa riktlinjer.

43. Mall P04.02 bör fyllas i för kreditinstitut som klassas som små och icke-komplexa institut enligt definitionen i artikel 4.145 i kapitalkravsförordningen och som är skyldiga att rapportera sina finansieringsplaner i enlighet med dessa riktlinjer.

44. Dessa mallar innehåller utvald information från mall F02.00 (resultaträkning) enligt bilagorna III och IV till förordning (EU) nr 680/2014. Instruktionerna för inlämnande av denna information anges i del 2 punkterna 31–56 i bilaga V till denna förordning.

8.1.1. Instruktioner om specifika positioner i P04.01

Rader	
354	<u>Andra poster (+/-) som bidrar till summan av nettorörelseintäkter, netto</u> Denna post inkluderar eventuella andra belopp (netto) som ingår i summan av nettorörelseintäkter och som inte redan har rapporterats på raderna 010–350 ovan.
609	<u>Andra poster (+/-) som bidrar till vinst eller (-) förlust före skatt från kvarvarande verksamheter</u>

	Denna post inkluderar eventuella andra belopp (netto) som bidrar till vinst eller (-) förlust före skatt från kvarvarande verksamheter och som inte redan har rapporterats på raderna 355–590 ovan.
--	---

8.1.2. Instruktioner för specifika positioner i P04.02

Rader	
297	<p><u>Rörelsevinster eller (-) förluster på finansiella tillgångar och skulder</u></p> <p>Följande poster, som definieras i mall F02.00 (resultaträkning) i bilagorna III och IV till förordning (EU) nr 680/2014, bör inkluderas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Vinster eller (-) förluster på borttagande av finansiella tillgångar och skulder som inte värderas till verkligt värde via resultatet, netto, • vinster eller (-) förluster på finansiella tillgångar och skulder som innehas för handel, netto, • vinster eller (-) förluster av handel med finansiella tillgångar och skulder, netto, • vinster eller (-) förluster på finansiella tillgångar som inte är förenade med handel och som obligatoriskt värderas till verkligt värde via resultatet, netto, • vinster eller (-) förluster på finansiella tillgångar och skulder som värderade till verkligt värde via resultatet, netto, • vinster eller (-) förluster på finansiella tillgångar som inte är förenade med handel, netto.
354	<p><u>Andra poster (+/-) som bidrar till summan av nettorörelseintäkter för små och icke-komplexa institut, netto</u></p> <p>Denna post inkluderar eventuella andra belopp (netto) inkluderade i summan av nettorörelsevinst som inte redan har rapporterats på raderna 010–297 ovan.</p>
609	<p><u>Andra poster (+/-) som bidrar till vinst eller (-) förlust före skatt från kvarvarande verksamheter för små och icke-komplexa institut</u></p> <p>Eventuella andra belopp (netto) som bidrar till vinst eller (-) förlust före skatt från kvarvarande verksamheter och som inte redan har rapporterats på raderna 360–460 ovan.</p>

9. Avsnitt 5: planerade emissioner (P05.00)

9.1. Allmänna anmärkningar

45. Instruktionerna om skuldinstrument och uppdelningar i skuldmallen (P01.02) tillämpas.

46. På raderna för ”förfallande (bruttoutflöden)” för respektive instrumenttyp bör kreditinstitut rapportera beloppet av dessa instrument som avtalsenligt förfaller under perioden mellan slutet av den föregående perioden och slutet av den aktuella perioden. Instrument som har blivit återköpta och inlösta av enheterna samt instrument som har blivit kanceleerade före det avtalsenliga förfalldatumet för löptiden bör också ingå här.

47. På raderna ”ej kvarhållna emissioner (bruttoinflöden)” för respektive instrumenttyp bör kreditinstitut rapportera de belopp som institutet avser att emittera och inte hålla kvar under perioden mellan slutet av den föregående perioden och slutet av den aktuella perioden. Dessa bör dock inte inkludera belopp som ska kvarhållas enligt definitionen i nästa stycke.

48. På raderna ”kvarhållna emissioner (memorandumpost)” bör kreditinstitut rapportera de emissioner som inte lanseras på marknaden utan hålls kvar av banken, t.ex. för refinansiering av verksamheter med centralbanker via repoavtal.

49. Vid instrument som flyttas från en kategori till en annan, bl.a. utfasade primärkapitaltillskottsinstrument som blir fullständigt kvalificerade godkända supplementärkapitalinstrument, bör instrumenten registreras som utflöde på raderna för ”förfallande (bruttoutflöden)” för respektive ursprunglig instrumentkategori och som ett inflöde på raderna för ”ej kvarhållna emissioner (bruttoinflöden)” för respektive ny instrumentkategori.