

KOMMISJONENS GJENNOMFØRINGSFORORDNING (EU) 2021/763

2025/EØS/12/61

av 23. april 2021

om fastsettelse av tekniske gjennomføringsstandarder for anvendelsen av europaparlaments- og rådsforordning (EU) nr. 575/2013 og europaparlaments- og rådsdirektiv 2014/59/EU med hensyn til tilsynsrapportering og offentliggjøring av minstekravet til ansvarlig kapital og konvertibel gjeld(*)

EUROPAKOMMISJONEN HAR

under henvisning til europaparlaments- og rådsforordning (EU) nr. 575/2013 av 26. juni 2013 om tilsynskrav for kredittinstitusjoner og verdipapirforetak og om endring av forordning (EU) nr. 648/2012⁽¹⁾, særlig artikkel 430 nr. 7 femte ledd og artikkel 434a femte ledd, og

under henvisning til europaparlaments- og rådsdirektiv 2014/59/EU av 15. mai 2014 om fastsettelse av en ramme for gjenoppretting og krisehåndtering av kredittinstitusjoner og verdipapirforetak og om endring av rådsdirektiv 82/891/EØF, europaparlaments- og rådsdirektiv 2001/24/EF, 2002/47/EF, 2004/25/EF, 2005/56/EF, 2007/36/EF, 2011/35/EU, 2012/30/EU og 2013/36/EU og europaparlaments- og rådsforordning (EU) nr. 1093/2010 og (EU) nr. 648/2012⁽²⁾, særlig artikkel 45i nr. 5 og 6, og

ut fra følgende betraktninger:

- 1) Det harmoniserte minstenivået for vilkårene for samlet tapsabsorberende evne («TLAC-standarden») for globalt systemviktige institusjoner (G-SII-er) («TLAC-kravet») ble innført i Unionens regelverk ved europaparlaments- og rådsforordning (EU) 2019/876⁽³⁾ om endring av forordning (EU) nr. 575/2013. Det institusjonsspesifikke tillegget for G-SII-er og det institusjonsspesifikke kravet for institusjoner som ikke er G-SII-er, kalt minstekravet til ansvarlig kapital og konvertibel gjeld (MREL), er fastsatt gjennom målrettede endringer av direktiv 2014/59/EU, som ble innført ved europaparlaments- og rådsdirektiv (EU) 2019/879⁽⁴⁾. Rapporterings- og offentliggjøringskrav for både TLAC-standarden og MREL inngår nå i henholdsvis forordning (EU) nr. 575/2013 og direktiv 2014/59/EU.
- 2) Etersom TLAC-standarden og MREL har samme mål om å sikre at institusjoner og foretak etablert i Unionen har tilstrekkelig tapsabsorberings- og rekapitaliseringsevne, bør de to kravene utfylle hverandre i en felles ramme. Det er derfor hensiktsmessig å utarbeide et sett av maler for rapportering og offentliggjøring av harmoniserte opplysninger om kravet til ansvarlig kapital og konvertibel gjeld for G-SII-er og betydelige datterforetak av G-SII-er etablert i et tredjeland (TLAC) og det institusjonsspesifikke MREL-kravet som får anvendelse på alle institusjoner.

(*) Denne unionsrettsakten, kunngjort i EUT L 168 av 12.5.2021, s. 1, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 325/2022 av 9. desember 2022 om endring av EØS-avtalens vedlegg IX (Finansielle tjenester), se EØS-tillegget til Den europeiske unions tidende nr. 48 av 29.6.2023, s. 58.

⁽¹⁾ EUT L 176 av 27.6.2013, s. 1.

⁽²⁾ EUT L 173 av 12.6.2014, s. 190.

⁽³⁾ Europaparlaments- og rådsforordning (EU) 2019/876 av 20. mai 2019 om endring av forordning (EU) nr. 575/2013 med hensyn til uvektet kjernekapitalandel, netto stabil finansieringsgrad, krav til ansvarlig kapital og konvertibel gjeld, motpartskredittrisiko, markedsrisiko, eksponeringer mot sentrale motparter, eksponeringer mot innretninger for kollektiv investering, store eksponeringer samt rapporterings- og opplysningskrav, og av forordning (EU) nr. 648/2012 (EUT L 150 av 7.6.2019, s. 1).

⁽⁴⁾ Europaparlaments- og rådsdirektiv (EU) 2019/879 av 20. mai 2019 om endring av direktiv 2014/59/EU med hensyn til kredittinstitusjoners og verdipapirforetaks tapsdeknings- og rekapitaliseringskapasitet og av direktiv 98/26/EF (EUT L 150 av 7.6.2019, s. 296).

- 3) I henhold til artikkel 434a i forordning (EU) nr. 575/2013 skal utkastet til tekniske gjennomføringsstandarder som Den europeiske banktilsynsmyndighet (EBA) skal utarbeide for å fastsette ensartede formater for offentliggjøring, ha som mål å sikre samsvar mellom offentliggjøringsformater og internasjonale standarder for offentliggjøring for å gjøre det lettere å sammenligne opplysninger. Basel-komiteen for banktilsyn (BCBS) offentliggjorde i desember 2018 oppdaterte offentliggjøringskrav for pilar 3, herunder krav til TLAC-opplysninger. Offentliggjøringsformatene og tilhørende veiledninger fastsatt i denne forordningen bør derfor være i overensstemmelse med Basel-komiteens oppdaterte offentliggjøringskrav.
- 4) For å sikre at institusjonenes etterlevelseskostnader ikke økes urimelig, og at datakvaliteten opprettholdes, bør rapporterings- og offentliggjøringskravene i størst mulig grad tilpasses hverandre, herunder med hensyn til hyppigheten. Videre kreves det uttrykkelig en tilpasning av de tekniske gjennomføringsstandardene for rapporterings- og offentliggjøringskravene for TLAC og MREL i henhold til artikkel 45i nr. 5 tredje ledd og artikkel 45i nr. 6 tredje ledd i direktiv 2014/59/EU. Det er derfor hensiktsmessig at det i én enkelt forordning fastsettes standarder for både rapportering og offentliggjøring av TLAC og MREL. Samtidig bør detaljnivået på og hyppigheten av både rapportering og offentliggjøring justeres etter behov, idet det tas hensyn til kravene fastsatt i henholdsvis forordning (EU) nr. 575/2013 og direktiv 2014/59/EU, og til behovet for å sikre at institusjonene til enhver tid oppfyller disse kravene.
- 5) I henhold til direktiv 2014/59/EU skal opplysninger om MREL rapporteres til både vedkommende myndigheter og krisehåndteringsmyndigheter. I henhold til forordning (EU) nr. 575/2013 skal opplysninger om TLAC rapporteres bare til vedkommende myndigheter. I henhold til artikkel 45d nr. 1 i direktiv 2014/59/EU består imidlertid minstekravet til ansvarlig kapital og konvertibel gjeld for et foretak som er gjenstand for krisehåndtering og er en G-SII eller del av en G-SII, av TLAC-kravet og eventuelle ytterligere tillegg. Det er derfor hensiktsmessig å sikre at krisehåndteringsmyndighetene får opplysninger om TLAC fra G-SII-er som et ledd i deres MREL-rapportering. Dette bør ikke berøre ordninger som vedkommende myndigheter og krisehåndteringsmyndigheter har inngått for å minimere datastrømmene.
- 6) I henhold til artikkel 45i nr. 5 i direktiv 2014/59/EU skal utkastene til tekniske gjennomføringsstandarder som EBA skal utarbeide, angi en standardisert metode for å gi opplysninger om rangeringen av ansvarlig kapital og forpliktelser som kan anvendes til intern tapsdekning, som av hensyn til sammenlignbarhet og rettsikkerhet får anvendelse ved nasjonal insolvensbehandling i hver medlemsstat. De respektive krisehåndteringsmyndighetene bør derfor gjøre standardiserte og rettidige oppdaterte opplysninger om insolvenshierarkier i hver medlemsstat tilgjengelige for institusjoner i deres jurisdiksjon. Disse opplysningene bør følge en standardisert presentasjon av insolvenshierarkier.
- 7) Når det gjelder forpliktelser som kan anvendes til intern tapsdekning, og som er underlagt et tredjelandts lovgivning, krever artikkel 45i nr. 5 i direktiv 2014/59/EU også at utkastene til tekniske gjennomføringsstandarder som EBA skal utarbeide, skal spesifisere en standardisert metode for å gi opplysninger som angir tredjeland hvis lovgivning slike forpliktelser er underlagt, og for hvert av de identifiserte tredjelandene, om slike forpliktelser inneholder avtalevilkåret hvor det framgår at de i henhold til nevnte direktiv kan bli omfattet av nedskrivnings- og konverteringsfullmakter. Som følge av behovet for ytterligere å vurdere graden av detaljrikdom for rapporteringen av disse elementene, vil EBA i god tid utarbeide og oversende de tilhørende veiledningene og malene separat til Kommisjonen, slik at både vedkommende myndigheter og krisehåndteringsmyndighetene løpende får tilgang til disse opplysningene. Fravær av slike begrensede ytterligere elementer vil verken påvirke eller forsinke anvendelsen av rapporteringskravene fastsatt i denne forordningen.
- 8) Foretak som offentliggjør opplysninger, bør ta hensyn til relevante retningslinjer utstedt av EBA når de vurderer om opplysningene er vesentlige, forretningshemmeligheter eller fortrolige i henhold til artikkel 432 i forordning (EU) nr. 575/2013.

- 9) Forpliktelsen til å rapportere og offentliggjøre opplysninger om TLAC fastsatt i artikkel 430 nr. 1 bokstav b), artikkel 437a og artikkel 447 bokstav h) i forordning (EU) nr. 575/2013 har vært gjeldende siden 27. juni 2019 i samsvar med artikkel 3 nr. 3 annet ledd i forordning (EU) 2019/876. Når denne forordningen trer i kraft, bør derfor G-SII-er og betydelige datterforetak av G-SII-er etablert i et tredjeland umiddelbart offentliggjøre opplysninger om TLAC ved hjelp av malene og i samsvar med veiledningene fastsatt i denne forordningen. Rapportering om TLAC-kravet i samsvar med denne forordningen bør derimot først få anvendelse fra 28. juni 2021 for å gi institusjoner og vedkommende myndigheter tilstrekkelig tid til å gjennomføre de relevante kravene.
- 10) Når det gjelder MREL, får rapporteringsforpliktelsene fastsatt i direktiv 2014/59/EU anvendelse senest fra 28. desember 2020. Av samme årsaker som for TLAC bør imidlertid alle institusjoner rapportere opplysninger om MREL ved hjelp av malene og i samsvar med veiledningene fastsatt i denne forordningen fra 28. juni 2021. Datoen for anvendelse av offentliggjøringsplikten for MREL bør derimot sammenfalle med utløpet av overgangsperioden i henhold til artikkel 45m nr. 1 tredje ledd i direktiv 2014/59/EU, dvs. tidligst 1. januar 2024.
- 11) Etersom institusjoner, vedkommende myndigheter og krisehåndteringsmyndigheter må tilpasse sine rapporteringssystemer og elektroniske systemer til kravene fastsatt i denne forordningen, bør overføringsdatoen for den kvartalsvise rapporteringen av opplysninger som gjelder referansedatoen 30. juni 2021, være senest 30. september 2021.
- 12) Denne forordningen bygger på utkastet til tekniske gjennomføringsstandarder som EBA har framlagt for Kommisjonen.
- 13) EBA har holdt åpne offentlige høringer om utkastet til tekniske gjennomføringsstandarder som ligger til grunn for denne forordningen, analysert de mulige tilknyttede kostnadene og fordelene samt bedt om råd fra interessentgruppen for bankvirksomhet opprettet i samsvar med artikkel 37 i europaparlaments- og rådsforordning (EU) nr. 1093/2010⁽⁵⁾.

VEDTATT DENNE FORORDNINGEN:

AVDELING I

Tilsynsrapportering

Artikkel 1

Referansedatoer for rapportering

Foretak som er omfattet av rapporteringskrav for samlet tapsabsorberende evne (TLAC) og minstekravet til ansvarlig kapital og konvertibel gjeld (MREL) på individuelt eller konsolidert grunnlag (rapporterende foretak), skal oversende opplysninger til vedkommende myndigheter og krisehåndteringsmyndighetene slik de foreligger på følgende referansedatoer for rapportering:

- a) For kvartalsvis rapportering: 31. mars, 30. juni, 30. september og 31. desember.
- b) For halvårlig rapportering: 30. juni og 31. desember.
- c) For årlig rapportering: 31. desember.

Artikkel 2

Overføringsdatoer

1. Rapporterende foretak skal oversende opplysninger til vedkommende myndigheter og krisehåndteringsmyndigheter innen utgangen av arbeidsdagen på følgende overføringsdatoer:

- a) For kvartalsvis rapportering: 19. mai, 18. august, 18. november og 18. februar, med unntak av opplysninger som gjelder referansedatoen 30. juni 2021, der overføringsdatoen skal være senest 30. september 2021.
- b) For halvårlig rapportering: 18. august og 18. februar.
- c) For årlig rapportering: 18. februar.

⁽⁵⁾ Europaparlaments- og rådsforordning (EU) nr. 1093/2010 av 24. november 2010 om opprettelse av en europeisk tilsynsmyndighet (Den europeiske banktilsynsmyndighet), om endring av beslutning nr. 716/2009/EF og om oppheving av kommisjonsbeslutning 2009/78/EF (EUT L 331 av 15.12.2010, s. 12).

2. Dersom overføringsdagen er en lørdag, søndag eller offentlig helligdag i medlemsstaten til vedkommende myndighet eller krisehåndteringsmyndigheten som opplysningene omhandlet i nr. 1 skal oversendes til, skal opplysningene oversendes innen utgangen av påfølgende virkedag.
3. Rapporterende foretak kan oversende tall som ikke har vært gjenstand for en uttalelse fra en ekstern revisor (ureviderte tall). Dersom tall som er revidert av en ekstern revisor og omfattet av en revisoruttalelse (reviderte tall), avviker fra de oversendte ureviderte tallene, skal rapporterende foretak uten unødig opphold oversende de reviderte tallene.
4. Rapporterende foretak skal oversende eventuelle andre rettelser til vedkommende myndigheter og krisehåndteringsmyndigheter uten unødig opphold.

Artikkel 3

Format for og hyppighet av rapportering på individuelt grunnlag for foretak som er gjenstand for krisehåndtering

1. Foretak som er gjenstand for krisehåndtering, men som ikke har datterforetak, og som er omfattet av kravene fastsatt i artikkel 45 i direktiv 2014/59/EU i samsvar med artikkel 45e i nevnte direktiv, skal oversende opplysninger til vedkommende myndigheter og krisehåndteringsmyndigheter på individuelt grunnlag som følger:
 - a) Opplysninger om nøkkelparametere som angitt i kolonne 0010 i mal 1 i vedlegg I til denne forordningen skal rapporteres hvert kvartal i samsvar med veiledningene i del II nr. 1 i vedlegg II til denne forordningen.
 - b) Opplysninger om sammensetningen av ansvarlig kapital og konvertibel gjeld som angitt i kolonne 0010 i mal 2 i vedlegg I til denne forordningen skal rapporteres hvert kvartal i samsvar med veiledningene i del II nr. 2.1 i vedlegg II til denne forordningen.
 - c) Opplysninger om finansieringsstrukturen for konvertibel gjeld som angitt i mal 4 i vedlegg I til denne forordningen skal rapporteres hvert kvartal i samsvar med veiledningene i del II nr. 2.3 i vedlegg II til denne forordningen.
 - d) Opplysninger om instrumenter underlagt et tredjelands lovgivning som angitt i mal 7 i vedlegg I til denne forordningen skal rapporteres hvert kvartal i samsvar med veiledningene i del II nr. 4 i vedlegg II til denne forordningen.
2. Foretak som er gjenstand for krisehåndtering, skal hvert kvartal oversende vedkommende myndigheter og krisehåndteringsmyndigheter opplysninger om fordelingen av ansvarlig kapital og forpliktelser etter prioritet ved insolvens som angitt i mal 6 i vedlegg I på individuelt grunnlag i samsvar med veiledningene i del II nr. 3.2 i vedlegg II.
3. I tillegg til opplysningene omhandlet i nr. 1 og 2 skal foretak som er gjenstand for krisehåndtering, og som er omfattet av kravet fastsatt i artikkel 92a i forordning (EU) nr. 575/2013 på individuelt grunnlag i samsvar med artikkel 6 nr. 1a i nevnte forordning, oversende opplysninger til krisehåndteringsmyndigheter og vedkommende myndigheter på individuelt grunnlag som følger:
 - a) Opplysninger om nøkkelparametere som angitt i kolonne 0020 i mal 1 i vedlegg I til denne forordningen skal rapporteres hvert kvartal i samsvar med veiledningene i del II nr. 1 i vedlegg II til denne forordningen.
 - b) Opplysninger om sammensetningen av ansvarlig kapital og konvertibel gjeld som angitt i kolonne 0020 og 0030 i mal 2 i vedlegg I til denne forordningen skal rapporteres hvert kvartal i samsvar med veiledningene i del II nr. 2.1 i vedlegg II til denne forordningen.

*Artikkel 4***Format for og hyppighet av rapportering på konsolidert grunnlag for foretak som er gjenstand for krisehåndtering**

1. Foretak som er gjenstand for krisehåndtering, og som er omfattet av kravene fastsatt i artikkel 45 i direktiv 2014/59/EU på konsolidert grunnlag i samsvar med artikkel 45e i nevnte direktiv, skal oversende opplysninger til vedkommende myndigheter og krisehåndteringsmyndigheter på konsolidert grunnlag som følger

- a) Opplysninger om nøkkelparametere som angitt i kolonne 0010 i mal 1 i vedlegg I til denne forordningen skal rapporteres hvert kvartal i samsvar med veiledningene i del II nr. 1 i vedlegg II til denne forordningen.
- b) Opplysninger om sammensetningen av ansvarlig kapital og konvertibel gjeld som angitt i kolonne 0010 i mal 2 i vedlegg I til denne forordningen skal rapporteres hvert kvartal i samsvar med veiledningene i del II nr. 2.1 i vedlegg II til denne forordningen.
- c) Opplysninger om finansieringsstrukturen for konvertibel gjeld som angitt i mal 4 i vedlegg I til denne forordningen skal rapporteres hvert kvartal i samsvar med veiledningene i del II nr. 2.3 i vedlegg II til denne forordningen.
- d) Opplysninger om instrumenter underlagt et tredjelands lovgivning som angitt i mal 7 i vedlegg I til denne forordningen skal rapporteres hvert kvartal i samsvar med veiledningene i del II nr. 4 i vedlegg II til denne forordningen.

2. I tillegg til opplysningene omhandlet i nr. 1 skal foretak som er gjenstand for krisehåndtering, og som er omfattet av kravet fastsatt i artikkel 92a i forordning (EU) nr. 575/2013 på konsolidert grunnlag i samsvar med artikkel 11 nr. 3a i nevnte forordning, oversende opplysninger til vedkommende myndigheter og krisehåndteringsmyndigheter på konsolidert grunnlag som følger:

- a) Opplysninger om nøkkelparametere som angitt i kolonne 0020 i mal 1 i vedlegg I til denne forordningen skal rapporteres hvert kvartal i samsvar med veiledningene i del II nr. 1 i vedlegg II til denne forordningen.
- b) Opplysninger om sammensetningen av ansvarlig kapital og konvertibel gjeld som angitt i kolonne 0020 og 0030 i mal 2 i vedlegg I til denne forordningen skal rapporteres hvert kvartal i samsvar med veiledningene i del II nr. 2.1 i vedlegg II til denne forordningen.

*Artikkel 5***Format for og hyppighet av rapportering på individuelt grunnlag for foretak som ikke selv er foretak som er gjenstand for krisehåndtering, og for betydelige datterforetak av globalt systemviktige institusjoner etablert i et tredjeland**

1. Foretak som ikke selv er foretak som er gjenstand for krisehåndtering, og som er omfattet av kravene fastsatt i artikkel 45 i direktiv 2014/59/EU på individuelt grunnlag i samsvar med artikkel 45f i nevnte direktiv, skal oversende opplysninger til vedkommende myndigheter og krisehåndteringsmyndigheter på individuelt grunnlag som følger:

- a) Opplysninger om størrelsen på og sammensetningen av ansvarlig kapital og konvertibel gjeld som angitt i kolonne 0010 i mal 3 i vedlegg I til denne forordningen skal rapporteres hvert kvartal i samsvar med veiledningene i del II nr. 2.2 i vedlegg II til denne forordningen.
- b) Opplysninger om finansieringsstrukturen for konvertibel gjeld som angitt i mal 4 i vedlegg I til denne forordningen skal rapporteres hvert kvartal i samsvar med veiledningene i del II nr. 2.3 i vedlegg II til denne forordningen.

- c) Opplysninger om instrumenter underlagt et tredjelands lovgivning som angitt i mal 7 i vedlegg I til denne forordningen skal rapporteres hvert kvartal i samsvar med veiledningene i del II nr. 4 i vedlegg II til denne forordningen.
2. Foretak som ikke selv er foretak som er gjenstand for krisehåndtering, skal hvert kvartal oversende vedkommende myndigheter og krisehåndteringsmyndigheter opplysninger om fordelingen av ansvarlig kapital og forpliktelser etter prioritet ved insolvens som angitt i mal 5 i vedlegg I på individuelt grunnlag i samsvar med veiledningene i vedlegg II del II nr. 3.1.
3. I tillegg til opplysningene omhandlet i nr. 1 og 2 skal foretak som er betydelige datterforetak av globalt systemviktige institusjoner (G-SII-er) etablert i et tredjeland, og som er omfattet av kravet fastsatt i artikkel 92b i forordning (EU) nr. 575/2013 på individuelt grunnlag i samsvar med artikkel 6 nr. 1a i nevnte forordning, hvert kvartal oversende vedkommende myndigheter og krisehåndteringsmyndigheter opplysninger om størrelsen på og sammensetningen av ansvarlig kapital og konvertibel gjeld som angitt i kolonne 0020 i mal 3 i vedlegg I til denne forordningen på individuelt grunnlag i samsvar med veiledningene i del II nr. 2.2 i vedlegg II til denne forordningen.

Artikkel 6

Format for og hyppighet av rapportering på konsolidert grunnlag for foretak som ikke selv er foretak som er gjenstand for krisehåndtering, og for betydelige datterforetak av globalt systemviktige institusjoner etablert i et tredjeland

1. Foretak som ikke selv er foretak som er gjenstand for krisehåndtering, og som er omfattet av kravene fastsatt i artikkel 45 i direktiv 2014/59/EU på konsolidert grunnlag i samsvar med artikkel 45f i nevnte direktiv, skal oversende opplysninger til vedkommende myndigheter og krisehåndteringsmyndigheter på konsolidert grunnlag som følger:
- a) Opplysninger om størrelsen på og sammensetningen av ansvarlig kapital og konvertibel gjeld som angitt i kolonne 0010 i mal 3 i vedlegg I til denne forordningen skal rapporteres hvert kvartal i samsvar med veiledningene i del II nr. 2.2 i vedlegg II til denne forordningen.
- b) Opplysninger om finansierungsstrukturen for konvertibel gjeld som angitt i mal 4 i vedlegg I til denne forordningen skal rapporteres hvert kvartal i samsvar med veiledningene i del II nr. 2.3 i vedlegg II til denne forordningen.
- c) Opplysninger om instrumenter underlagt et tredjelands lovgivning som angitt i mal 7 i vedlegg I til denne forordningen skal rapporteres hvert kvartal i samsvar med veiledningene i del II nr. 4 i vedlegg II til denne forordningen.
2. I tillegg til opplysningene omhandlet i nr. 1 skal foretak som er betydelige datterforetak av globalt systemviktige institusjoner (G-SII-er) etablert i et tredjeland, og som er omfattet av kravet fastsatt i artikkel 92b i forordning (EU) nr. 575/2013 på konsolidert grunnlag i samsvar med artikkel 11 nr. 3a i nevnte forordning, hvert kvartal oversende vedkommende myndigheter og krisehåndteringsmyndigheter opplysninger om størrelsen på og sammensetningen av ansvarlig kapital og konvertibel gjeld som angitt i kolonne 0020 i mal 3 i vedlegg I til denne forordningen på konsolidert grunnlag i samsvar med veiledningene i del II nr. 2.2 i vedlegg II til denne forordningen.

Artikkel 7

Datautvekslingsformater og opplysninger knyttet til oversendelsene

1. Rapporterende foretak skal oversende opplysninger i samsvar med denne forordningen i de datautvekslingsformater og -former som angis av deres vedkommende myndigheter eller krisehåndteringsmyndigheter, og i samsvar med datapunktdefinisjonene som inngår i datapunktmodellen, og valideringsreglene fastsatt i vedlegg III til denne forordningen.
2. Når rapporterende foretak oversender opplysninger i samsvar med denne forordningen, skal de overholde følgende:
- a) Opplysninger som ikke kreves eller ikke er relevante, skal ikke inngå i dataoversendelsen.

- b) Tallverdier skal oversendes som følger:
 - i) Datapunkter av datatypen «Monetær» skal rapporteres med en minimumspresisjon som tilsvarer tusen enheter.
 - ii) Datapunkter av datatypen «Prosentdel» skal uttrykkes per enhet med en minimumspresisjon som tilsvarer fire desimaler.
 - iii) Datapunkter av datatypen «Heltall» skal rapporteres uten desimaler og med en presisjon som tilsvarer enheter.
 - c) Institusjoner skal identifiseres utelukkende ved hjelp av sin identifikator for juridisk person (LEI-kode). Andre juridiske personer og motparter enn institusjoner skal identifiseres ved hjelp av sin LEI-kode, dersom den er tilgjengelig.
3. Opplysninger som rapporterende foretak oversender i samsvar med denne forordningen, skal ledsages av følgende opplysninger:
- a) Referansedato for rapportering og referanseperiode.
 - b) Rapporteringsvaluta.
 - c) Regnskapsstandard.
 - d) Den rapporterende institusjonens LEI-kode.
 - e) Konsolideringens omfang.

Artikkel 8

Standardisert presentasjon av prioritering ved insolvens

1. Krisehåndteringsmyndighetene skal samle opplysninger om prioriteringen av poster i sin nasjonale insolvensbehandling i det standardiserte formatet angitt i vedlegg IV. De skal oppdatere disse opplysningene uten unødig opphold når det skjer endringer.
2. Krisehåndteringsmyndighetene skal offentliggjøre opplysningene omhandlet i nr. 1 for å gjøre dem tilgjengelige for institusjoner som er underlagt deres tilsyn.

AVDELING II

INSTITUSJONERS OFFENTLIGGJØRING AV OPPLYSNINGER

Artikkel 9

Hypighet av offentliggjøring og offentliggjøringsdatoer

1. Opplysninger omhandlet i artikkel 10 nr. 1 skal offentliggjøres hvert kvartal. Opplysninger omhandlet i artikkel 10 nr. 2 skal offentliggjøres hvert halvår.
2. Opplysninger omhandlet i artikkel 11 nr. 1 og artikkel 14 nr. 1 skal offentliggjøres hvert halvår. Opplysninger omhandlet i artikkel 11 nr. 2 og artikkel 14 nr. 2 skal offentliggjøres hvert år.
3. Opplysninger omhandlet i artikkel 12 nr. 1 skal offentliggjøres hvert kvartal. Opplysninger omhandlet i artikkel 12 nr. 2 skal offentliggjøres hvert halvår.
4. Opplysninger omhandlet i artikkel 13 nr. 1 skal offentliggjøres hvert halvår. Opplysninger omhandlet i artikkel 13 nr. 2 skal offentliggjøres hvert år.
5. Opplysninger omhandlet i artikkel 15 skal offentliggjøres som følger:
 - a) Hvert halvår dersom foretaket som offentliggjør opplysninger, er en stor institusjon.
 - b) Hvert år dersom foretaket som offentliggjør opplysninger, verken er en stor institusjon eller en liten og ikke-kompleks institusjon.

6. Med henblikk på offentliggjøring skal foretak som offentliggjør opplysninger, ta hensyn til følgende:
- Den årlige offentliggjøringen skal finne sted samme dag som institusjonene offentliggjør årsregnskapet, eller så snart som mulig deretter.
 - Halvårlig og kvartalsvis offentliggjøring skal finne sted samme dag som institusjonene offentliggjør sine finansielle rapporter for den tilsvarende perioden, dersom det er relevant, eller så snart som mulig deretter.
 - En eventuell forsinkelse mellom datoen for offentliggjøring av de opplysningene som kreves i henhold til denne avdelingen, og de relevante regnskapene, skal være rimelig og uansett ikke overskride de fristene som vedkommende myndigheter har fastsatt i henhold til artikkel 106 i europaparlaments- og rådsdirektiv 2013/36/EU⁽⁶⁾.

Artikkel 10

Offentliggjøring av nøkkelparametere om ansvarlig kapital og konvertibel gjeld og krav til ansvarlig kapital og konvertibel gjeld for foretak som er gjenstand for krisehåndtering

- Foretak som er identifisert som foretak som er gjenstand for krisehåndtering, og som er en globalt systemviktig institusjon eller del av en globalt systemviktig institusjon, skal offentliggjøre de opplysningene som kreves i artikkel 447 bokstav h) i forordning (EU) nr. 575/2013 og i artikkel 45i nr. 3 bokstav a) og c) i direktiv 2014/59/EU, i samsvar med malen EU KM2 i vedlegg V til denne forordningen og de relevante veiledningene fastsatt i vedlegg VI til denne forordningen.
- Foretak som er identifisert som foretak som er gjenstand for krisehåndtering, og som verken er en globalt systemviktig institusjon eller del av en globalt systemviktig institusjon, skal offentliggjøre de opplysningene som kreves i artikkel 45i nr. 3 bokstav a) og c) i direktiv 2014/59/EU, i samsvar med malen EU KM2 i vedlegg V til denne forordningen og de relevante veiledningene fastsatt i vedlegg VI til denne forordningen.

Artikkel 11

Offentliggjøring av opplysninger om sammensetningen av ansvarlig kapital og konvertibel gjeld for foretak som er gjenstand for krisehåndtering

- Foretak som er identifisert som foretak som er gjenstand for krisehåndtering, og som er en globalt systemviktig institusjon eller del av en globalt systemviktig institusjon, skal offentliggjøre de opplysningene som kreves i henhold til artikkel 437a bokstav a), c) og d) i forordning (EU) nr. 575/2013, og offentliggjøre opplysninger om sammensetningen av ansvarlig kapital og konvertibel gjeld som kreves i henhold til artikkel 45i nr. 3 bokstav b) i direktiv 2014/59/EU, i samsvar med malen EU TLAC1 i vedlegg V til denne forordningen og de relevante veiledningene fastsatt i vedlegg VI til denne forordningen.
- Foretak som er identifisert som foretak som er gjenstand for krisehåndtering, og som verken er en globalt systemviktig institusjon eller del av en globalt systemviktig institusjon, skal offentliggjøre opplysninger om sammensetningen av ansvarlig kapital og konvertibel gjeld som kreves i henhold til artikkel 45i nr. 3 bokstav b) i direktiv 2014/59/EU, i samsvar med malen EU TLAC1 i vedlegg V til denne forordningen og de relevante veiledningene fastsatt i vedlegg VI til denne forordningen.

Artikkel 12

Offentliggjøring av opplysninger om nøkkelparametere og intern tapsabsorberende evne for foretak som ikke selv er foretak som er gjenstand for krisehåndtering

- Foretak som er betydelige datterforetak av globalt systemviktige institusjoner etablert i et tredjeland, og som ikke selv er foretak som er gjenstand for krisehåndtering, skal offentliggjøre følgende opplysninger i samsvar med malen EU ILAC i vedlegg V til denne forordningen og de relevante veiledningene fastsatt i vedlegg VI til denne forordningen:
 - Opplysninger som kreves i henhold til artikkel 437a bokstav a), c) og d) i forordning (EU) nr. 575/2013.
 - Opplysninger som kreves i henhold til artikkel 447 bokstav h) i forordning (EU) nr. 575/2013.
 - Opplysninger som kreves i henhold til artikkel 45i nr. 3 bokstav a) og c) i direktiv 2014/59/EU.
 - Opplysninger om sammensetningen av ansvarlig kapital og konvertibel gjeld som kreves i henhold til artikkel 45i nr. 3 bokstav b) i direktiv 2014/59/EU.

⁽⁶⁾ Europaparlaments- og rådsdirektiv 2013/36/EU av 26. juni 2013 om adgang til å utøve virksomhet som kredittinstitusjon og om tilsyn med kredittinstitusjoner og verdipapirforetak, om endring av direktiv 2002/87/EF og om oppheving av direktiv 2006/48/EF og 2006/49/EF (EUT L 176 av 27.6.2013, s. 338).

2. Foretak som ikke er betydelige datterforetak av globalt systemviktige institusjoner etablert i et tredjeland, og som ikke selv er foretak som er gjenstand for krisehåndtering, skal offentliggjøre følgende opplysninger i samsvar med malen EU ILAC i vedlegg V til denne forordningen og de relevante veiledningene fastsatt i vedlegg VI til denne forordningen:

- a) Opplysninger som kreves i henhold til artikkel 45i nr. 3 bokstav a) og c) i direktiv 2014/59/EU.
- b) Opplysninger om sammensetningen av ansvarlig kapital og konvertibel gjeld som kreves i henhold til artikkel 45i nr. 3 bokstav b) i direktiv 2014/59/EU.

Artikkel 13

Offentliggjøring av opplysninger om kreditorprioritering for foretak som ikke er gjenstand for krisehåndtering

1. Foretak som er betydelige datterforetak av globalt systemviktige institusjoner etablert i et tredjeland, og som ikke selv er foretak som er gjenstand for krisehåndtering, skal offentliggjøre opplysninger om løpetidsprofil og prioritet ved ordinære insolvensbehandlinger som fastsatt i artikkel 437a bokstav a) og b) i forordning (EU) nr. 575/2013 og i artikkel 45i nr. 3 bokstav b) i direktiv 2014/59/EU i samsvar med malen EU TLAC2a i vedlegg V til denne forordningen og de relevante veiledningene fastsatt i vedlegg VI til denne forordningen.

2. Foretak som ikke er betydelige datterforetak av globalt systemviktige institusjoner etablert i et tredjeland, og som ikke selv er foretak som er gjenstand for krisehåndtering, skal offentliggjøre opplysninger om løpetidsprofil og prioritet ved ordinære insolvensbehandlinger som fastsatt i artikkel 45i nr. 3 bokstav b) i direktiv 2014/59/EU i samsvar med malen EU TLAC2b i vedlegg V til denne forordningen og de relevante veiledningene fastsatt i vedlegg VI til denne forordningen.

Foretak omhandlet i første ledd i dette nummeret kan velge å bruke malen EU TLAC2a i stedet for EU TLAC2b til å offentliggjøre opplysninger om løpetidsprofil og prioritet ved ordinære insolvensbehandlinger som kreves i henhold til artikkel 45i nr. 3 bokstav b) i direktiv 2014/59/EU.

Artikkel 14

Offentliggjøring av opplysninger om kreditorprioritering for foretak som er gjenstand for krisehåndtering

1. Foretak som er identifisert som foretak som er gjenstand for krisehåndtering, og som er globalt systemviktige institusjoner eller del av en globalt systemviktig institusjon, skal offentliggjøre opplysninger om løpetidsprofil og prioritet ved ordinære insolvensbehandlinger som fastsatt i artikkel 437a bokstav a) og b) i forordning (EU) nr. 575/2013 og i artikkel 45i nr. 3 bokstav b) i direktiv 2014/59/EU i samsvar med malen EU TLAC3a i vedlegg V til denne forordningen og de relevante veiledningene fastsatt i vedlegg VI til denne forordningen.

2. Foretak som er identifisert som foretak som er gjenstand for krisehåndtering, og som verken er globalt systemviktige institusjoner eller del av en globalt systemviktig institusjon, skal offentliggjøre opplysninger om løpetidsprofil og prioritet ved ordinære insolvensbehandlinger som fastsatt i artikkel 45i nr. 3 bokstav b) i direktiv 2014/59/EU i samsvar med malen EU TLAC3b i vedlegg V til denne forordningen og de relevante veiledningene angitt i vedlegg VI til denne forordningen.

Foretak omhandlet i første ledd i dette nummeret kan velge å bruke malen EU TLAC3a i stedet for EU TLAC3b til å offentliggjøre opplysninger om løpetidsprofil og prioritet ved ordinære insolvensbehandlinger som kreves i henhold til artikkel 45i nr. 3 bokstav b) i direktiv 2014/59/EU.

Artikkel 15

Offentliggjøring av opplysninger om hovedtrekk ved ansvarlig kapital og konvertibel gjeld

Foretak som er identifisert som foretak som er gjenstand for krisehåndtering, og som er globalt systemviktige institusjoner eller del av en globalt systemviktig institusjon, og foretak som er betydelige datterforetak av globalt systemviktige institusjoner etablert i et tredjeland, og som ikke selv er foretak som er gjenstand for krisehåndtering, skal offentliggjøre opplysningene fastsatt i artikkel 437a bokstav a) i forordning (EU) nr. 575/2013 i samsvar med gjennomføringsrettsakten omhandlet i artikkel 434a i nevnte forordning.

*Artikkel 16***Alminnelige regler for offentliggjøring av opplysninger**

1. Dersom foretak som offentliggjør opplysninger, kan utelate en eller flere av opplysningene i samsvar med artikkel 432 i forordning (EU) nr. 575/2013, kan de relevante radene eller kolonnene i malene eller tabellene som er fastsatt i denne forordningen, stå tomme, og nummereringen av etterfølgende rader eller kolonner skal ikke endres.
2. Foretak som offentliggjør opplysninger, skal i den relevante malen eller tabellen tydelig angi de tomme radene eller kolonnene og årsaken til at de aktuelle opplysningene er utelatt.
3. De kvalitative beskrivelsene og eventuelle andre nødvendige tilleggsopplysninger som skal ledsage kvantitative opplysninger i samsvar med artikkel 431 i forordning (EU) nr. 575/2013, skal være tilstrekkelig klare og omfattende til at brukere av opplysningene kan forstå de kvantitative opplysningene, og de skal plasseres ved siden av malene de beskriver.
4. Foretak som offentliggjør opplysninger, skal overholde følgende når det gjelder offentliggjøring av tallverdier:
 - a) Kvantitative monetære data skal offentliggjøres med en minimumspresisjon som tilsvarer millioner enheter.
 - b) Kvantitative data offentliggjort som «Prosentdel» skal uttrykkes per enhet med en minimumspresisjon som tilsvarer fire desimaler.
5. Foretak som offentliggjør opplysninger, skal la opplysningene som offentliggjøres, ledsages av følgende:
 - a) Referansedato for offentliggjøring og referanseperiode.
 - b) Offentliggjøringens valuta.
 - c) Navn og eventuelt LEI-kode for foretaket som offentliggjør opplysninger.
 - d) Regnskapsstandard, dersom det er relevant.
 - e) Konsolideringens omfang, dersom det er relevant.

AVDELING III

SLUTTBESTEMMELSER*Artikkel 17***Ikrafttredelse og anvendelse**

Denne forordningen trer i kraft den 20. dagen etter at den er kunngjort i *Den europeiske unions tidende*.

Avdeling I får anvendelse fra 28. juni 2021.

Avdeling II får anvendelse fra 1. juni 2021 med hensyn til offentliggjøring av opplysninger i samsvar med artikkel 437a og artikkel 447 bokstav h) i forordning (EU) nr. 575/2013 og fra anvendelsesdatoen for opplysningskravene i samsvar med artikkel 3 nr. 1 tredje ledd i direktiv (EU) 2019/879 med hensyn til offentliggjøring av opplysninger i samsvar med artikkel 45i nr. 3 i direktiv 2014/59/EU.

Denne forordningen er bindende i alle deler og kommer direkte til anvendelse i alle medlemsstater.

Utferdiget i Brussel 23. april 2021.

For Kommisjonen

Ursula VON DER LEYEN

President

[Vedleggene er kunngjort i EUT L 168 av 12.5.2021, s. 11–83.]