II

(Icke-lagstiftningsakter)

FÖRORDNINGAR

KOMMISSIONENS GENOMFÖRANDEFÖRORDNING (EU) 2020/429

av den 14 februari 2020

om ändring av genomförandeförordning (EU) nr 680/2014 om tekniska standarder för genomförande av instituts tillsynsrapportering enligt Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 575/2013

(Text av betydelse för EES)

EUROPEISKA KOMMISSIONEN HAR ANTAGIT DENNA FÖRORDNING

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt,

med beaktande av 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 ([1]), särskilt artikel 99.5, och

av följande skäl:

(1) I kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 680/2014 ([2]) fastställs enhetliga krav för institut med avseende på tillsynsrapportering till behöriga myndigheter vid tillämpning av artiklarna 99 och 100, artikel 101.4 a, artikel 394.1 samt artiklarna 415 och 430 i förordning (EU) nr 575/2013.

(2) Genom Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2017/2402 ([3]) inrättas ett nytt ramverk för värdepapperisering, bl.a. ett särskilt ramverk för enkel, transparent och standardiserad värdepapperisering (STS-värdepapperisering). Genom förordningen införs förmånsbehandling för STS-värdepapperiseringar och vissa syntetiska värdepapperiseringar avseende små och medelstora företag, och det fastställs en ram för en mer riskkänslig tillsynsbehandling av exponeringar mot värdepapperiseringar. Genomförandeförordning (EU) nr 680/2014 måste ändras för att anpassa rapporteringen av värdepapperiseringspositioner till detta nya ramverk för värdepapperisering.

(3) Kommissionens förordning (EG) nr 1126/2008 ([4]) ändrades genom kommissionens förordning (EU) 2017/1986 ([5]) som en anpassning till International Financial Reporting Standard (IFRS) 16 Leasingavtal, som offentliggjordes av International Accounting Standards Board (IASB) den 13 januari 2016. Även genomförandeförordning (EU) nr 680/2014 behöver nu ändras för att ta hänsyn till dessa ändringar.

([1]) EUT L 176, 27.6.2013, s. 1.

([2]) Kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 680/2014 av den 16 april 2014 om tekniska standarder för genomförande av instituts tillsynsrapportering enligt Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 575/2013 (EUT L 191, 28.6.2014, s. 1).

([3]) Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2017/2402 av den 12 december 2017 om ett allmänt ramverk för värdepapperisering och om inrättande av ett särskilt ramverk för enkel, transparent och standardiserad värdepapperisering samt om ändring av direktiven 2009/65/EG, 2009/138/EG och 2011/61/EU och förordningarna (EG) nr 1060/2009 och (EU) nr 648/2012 (EUT L 347, 28.12.2017, s. 35).

([4]) Kommissionens förordning (EG) nr 1126/2008 av den 3 november 2008 om antagande av vissa internationella redovisningsstandarder i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 (EUT L 320, 29.11.2008, s. 1).

([5]) Kommissionens förordning (EU) 2017/1986 av den 31 oktober 2017 om ändring av förordning (EG) nr 1126/2008 om antagande av vissa internationella redovisningsstandarder i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 vad gäller den internationella finansiella rapporteringsstandarden IFRS 16 (EUT L 291, 9.11.2017, s. 1).

(4) Det bör vara möjligt för behöriga myndigheter att faktiskt övervaka och bedöma institutens riskprofil och få en uppfattning om de risker som den finansiella sektorn exponeras för. En hög andel nödlidande exponeringar påverkar institutens riskprofil, lönsamhet och solvens, vilket i slutändan påverkar deras förmåga att låna ut till ekonomin som helhet. Rapporteringskraven bör därför ändras för att ge behöriga myndigheter bättre möjlighet att bedöma och övervaka nödlidande exponeringar genom att regelbundet samla in mer detaljerad information om sådana exponeringar samt för att åtgärda databrister.

(5) Strukturen och omfattningen när det gäller institutens kostnader påverkar dessutom i hög grad deras affärsmodellers lönsamhet och hållbarhet. Rapporteringsramen bör förbättras så att de behöriga myndigheterna får bättre inblick i dessa kostnader.

(6) Genom kommissionens delegerade förordning (EU) 2018/1620 ([6]) ändrades kommissionens delegerade förordning (EU) 2015/61 ([7]) för bättre anpassning till internationella standarder och för att underlätta en effektivare likviditetsförvaltning hos kreditinstituten. Även genomförandeförordning (EU) nr 680/2014 bör ändras för att ta hänsyn till dessa ändringar av rapporteringsramen avseende likviditetstäckningskraven för kreditinstitut.

(7) Dessutom bör mallarna och instruktionerna i genomförandeförordning (EU) nr 680/2014 ses över för att ompröva användbarheten och lämpligheten hos memorandumposter i dessa mallar och instruktioner som infördes under de första åren av förordningens tillämpning, samt för att korrigera skrivfel, felaktiga hänvisningar och inkonsekvent formatering som upptäckts under tillämpningens gång.

(8) Behöriga myndigheter bör så snart som möjligt kunna få uppgifter från instituten med hjälp av mallar som ändras genom denna genomförandeförordning, så att de kan utöva sina tillsynsfunktioner på ett effektivt sätt. Unionens nya ramverk för värdepapperisering börjar tillämpas fullt ut den 1 januari 2020, då övergångsbestämmelserna upphör att gälla. De ändrade rapporteringskraven när det gäller kapitalbas och kapitalbaskrav enligt denna genomförandeförordning bör därför tillämpas från och med den 30 mars 2020. För att ge instituten och de behöriga myndigheterna tillräckligt med tid för att genomföra de ändrade rapporteringskraven för nödlidande exponeringar, låneförpliktelser som omfattas av anståndsåtgärder, rörelsekostnader och administrationskostnader samt finansiell information, enligt vad som anges i bilagorna III–V i denna genomförandeförordning, bör de ändrade rapporteringskraven tillämpas från och med den 1 juni 2020. Med hänyn till de ändringar som infördes genom delegerad förordning (EU) 2018/1620 och började tillämpas från och med den 30 april 2019 bör bestämmelserna om likviditetsrapportering i denna genomförandeförordning slutligen tillämpas från och med den 1 april 2020.

(9) Denna förordning grundar sig på det förslag till tekniska genomförandestandarder som Europeiska bankmyndigheten (EBA) har lämnat till kommissionen.

(10) Europeiska bankmyndigheten har anordnat öppna offentliga samråd om det förslag till tekniska standarder för genomförande som den här förordningen grundas på, analyserat de potentiella kostnaderna och fördelarna samt begärt ett yttrande från den bankintressentgrupp som inrättats i enlighet med artikel 37 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1093/2010 ([8]). I enlighet med artikel 15.1 andra stycket i den förordningen har EBA inte genomfört något öppet offentligt samråd med avseende på de delar av förslaget till tekniska genomförandestandarder som denna förordning grundar sig på som är av redaktionell art eller som endast inför ett begränsat antal poster i ramen för tillsynsrapportering. Ett sådant samråd skulle inte stå i proportion till de aktuella tekniska genomförandestandardernas omfattning och konsekvenser.

(11) Genomförandeförordning (EU) nr 680/2014 bör därför ändras i enlighet med detta.

([6]) Kommissionens delegerade förordning (EU) 2018/1620 av den 13 juli 2018 om ändring av delegerad förordning (EU) 2015/61 om komplettering av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 575/2013 när det gäller likviditetstäckningskravet för kreditinstitut (EUT L 271, 30.10.2018, s. 10).

([7]) Kommissionens delegerade förordning (EU) 2015/61 av den 10 oktober 2014 om komplettering av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 575/2013 när det gäller likviditetstäckningskravet för kreditinstitut (EUT L 11, 17.1.2015, s. 1).

([8]) Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1093/2010 av den 24 november 2010 om inrättande av en europeisk tillsynsmyndighet (Europeiska bankmyndigheten), om ändring av beslut nr 716/2009/EG och om upphävande av kommissionens beslut 2009/78/EG (EUT L 331, 15.12.2010, s. 12).

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Genomförandeförordning (EU) nr 680/2014 ska ändras på följande sätt:

1. Artikel 5 ska ändras på följande sätt:

   a) Led a ska ändras på följande sätt:

      i) Led 7 ska utgå.

      ii) Led 8 ska ersättas med följande:

         ”8. Information om exponeringar mot värdepapperiseringar enligt specifikationerna i mall 13.01 i bilaga I och instruktionerna i del II punkt 3.7 i bilaga II.”.

   b) I led b ska led 1 ersättas med följande:

      ”1. Information om alla exponeringar mot värdepapperiseringar enligt specifikationerna i mallarna 14 och 14,01 i bilaga I och instruktionerna i del II punkt 3.9 i bilaga II.

      Instituten ska undantas från skyldigheten att lämna in värdepapperiseringuppgifterna i fråga när de utgör en del av en koncern i samma land som det i vilket de är underställda kapitalbaskrav.”.

2. I artikel 9 ska punkt 2 ändras på följande sätt:

   i) Led c ska ersättas med följande:

      ”c) Årsvis för den information som specificeras i del 4 i bilaga III, med undantag av den information som specificeras i mall 47.”.

   ii) Följande led ska läggas till som led h och i:

      ”h) Kvartalsvis för den information som specificeras i mallarna 23–26 i del 2 i bilaga III, om båda följande villkor är uppfyllda:

         i) Institutet är inte ett litet och icke-komplext institut enligt definitionen i artikel 4.1.145 i förordning (EU) nr 575/2013.

         ii) Förhållandet mellan institutets redovisade bruttovärde av nödlidande lån och förskott och det totala redovisade bruttovärdet av lån och förskott inom kategorin nödlidande exponeringar enligt del 2 avsnitt 17 i bilaga V till denna förordning är lika med eller högre än 5 %. Vid tillämpningen av denna punkt ska förhållandet inte omfatta lån och förskott som klassificeras som innehav för försäljning, kassabehållning hos centralbanker och andra avistamedel i både täljaren och nämnaren.

      Inträdes- och utträdeskriterierna i artikel 4 ska tillämpas.

      i) Årsvis för den information som specificeras i mall 47 i del 4 i bilaga III, om båda villkoren i led h i) och ii) i denna punkt är uppfyllda. Inträdes- och utträdeskriterierna i artikel 4 ska tillämpas.”.

3. I artikel 11 ska punkt 2 ändras på följande sätt:

   i) Led c ska ersättas med följande:

      ”c) Årsvis för den information som specificeras i del 4 i bilaga IV, med undantag av den information som specificeras i mall 47.”.

ii) Följande led ska läggas till som led h och i:

”h) Årsvis för den information som specificeras i mallarna 23–26 i del 2 i bilaga IV, om båda villkoren i artikel 9.2 h i) och ii) är uppfyllda. Inträdes- och utträdeskriterierna enligt artikel 4 ska tillämpas.

i) Årsvis för den information som specificeras i mallarna 47 i del 4 i bilaga IV, om båda villkoren i artikel 9.2 h i) och ii) är uppfyllda. Inträdes- och utträdeskriterierna i artikel 4 ska tillämpas.”.

4. Bilaga I ska ersättas med texten i bilaga I till den här förordningen.

5. Bilaga II ska ersättas med texten i bilaga II till den här förordningen.

6. Bilaga III ska ersättas med texten i bilaga III till den här förordningen.

7. Bilaga IV ska ersättas med texten i bilaga IV till den här förordningen.

8. Bilaga V ska ersättas med texten i bilaga V till den här förordningen.

9. Bilaga XVIII ska ersättas med texten i bilaga VI till den här förordningen.

10. Bilaga XIX ska ersättas med texten i bilaga VII till den här förordningen.

11. Bilaga XXIV ska ersättas med texten i bilaga VIII till den här förordningen.

12. Bilaga XXV ska ersättas med texten i bilaga IX till den här förordningen.

Artikel 2

Denna förordning träder i kraft dagen efter det att den har offentliggjorts i *Europeiska unionens officiella tidning*.

Artikel 1.1, 1.4 och 1.5 ska tillämpas från och med den 30 mars 2020. Artikel 1.9–1.12 ska tillämpas från och med den 1 april 2020. Artikel 1.2, 1.3 och 1.6–1.8 ska tillämpas från och med den 1 juni 2020.

Denna förordning är till alla delar bindande och direkt tillämplig i alla medlemsstater.

Utfärdad i Bryssel den 14 februari 2020.

På kommissionens vägnar
Ursula VON DER LEYEN
Ordförande

BILAGA I

”BILAGA I

RAPPORTERING AV KAPITALBAS OCH KAPITALBASKRAV

COREP-MALLAR			
Mallnr	**Mallkod**	**Mallens/mallgruppens namn**	**Förkortning**
		KAPITALTÄCKNING	**CA**
1	C 01.00	KAPITALBAS	CA1
2	C 02.00	KAPITALBASKRAV	CA2
3	C 03.00	KAPITALRELATIONER	CA3
4	C 04.00	MEMORANDUMPOSTER:	CA4
		ÖVERGÅNGSBESTÄMMELSER	**CA5**
5.1	C 05.01	*ÖVERGÅNGSBESTÄMMELSER*	CA5.1
5.2	C 05.02	*INSTRUMENT FÖR VILKA ÄLDRE REGLER FÅR TILLÄMPAS: INSTRUMENT SOM INTE ÄR STATLIGT STÖD*	CA5.2
		SOLVENS PÅ GRUPPNIVÅ	**GS**
6.1	C 06.01	SOLVENS PÅ GRUPPNIVÅ: INFORMATION OM NÄRSTÅENDE FÖRETAG – TOTALT	GS Total
6.2	C 06.02	SOLVENS PÅ GRUPPNIVÅ: INFORMATION OM NÄRSTÅENDE FÖRETAG	GS
		KREDITRISK	**CR**
7	C 07.00	KREDITRISKER, MOTPARTSRISKER OCH TRANSAKTIONER UTAN SAMTIDIG PRESTATION: SCHABLONMETOD FÖR KAPITALKRAV	CR SA
		KREDITRISKER, MOTPARTSRISKER OCH TRANSAKTIONER UTAN SAMTIDIG PRESTATION: INTERNMETOD FÖR KAPITALKRAV	CR IRB
8.1	C 08.01	*KREDITRISKER, MOTPARTSRISKER OCH TRANSAKTIONER UTAN SAMTIDIG PRESTATION: INTERNMETOD FÖR KAPITALKRAV*	CR IRB 1
8.2	C 08.02	*KREDITRISKER, MOTPARTSRISKER OCH TRANSAKTIONER UTAN SAMTIDIG PRESTATION: INTERNMETOD FÖR KAPITALKRAV (uppdelning per motpartsriskklass)*	CR IRB 2
		GEOGRAFISK UPPDELNING	CR GB
9.1	C 09.01	*Tabell 9.1 – Geografisk uppdelning av exponering efter gäldenärens hemvist (exponeringar enligt schablonmetoden)*	CR GB 1

COREP-MALLAR			
Mallnr	**Mallkod**	**Mallens/mallgruppens namn**	**Förkortning**
9.2	C 09.02	*Tabell 9.2 – Geografisk uppdelning av exponering efter gäldenärens hemvist (exponeringar enligt internmetoden)*	CR GB 2
9.4	C 09.04	*Tabell 9.4 – Uppdelning av kreditexponeringar som är relevanta för beräkningen av den kontracykliska bufferten per land och institutspecifikt kontracykliskt buffertvärde*	CCB
		KREDITRISK: AKTIER – INTERNMETODER FÖR KAPITALKRAV	CR EQU IRB
10.1	C 10.01	*KREDITRISK: AKTIER – INTERNMETODER FÖR KAPITALKRAV*	CR EQU IRB 1
10.2	C 10.02	*KREDITRISK: AKTIER – INTERNMETODER FÖR KAPITALKRAV UPPDELNING AV SAMMANLAGDA EXPONERINGAR ENLIGT PD/LGD-METODEN PER MOTPARTSRISKKLASS*	CR EQU IRB 2
11	C 11.00	AVVECKLINGS-/LEVERANSRISK	CR SETT
13.1	C 13.01	KREDITRISK: VÄRDEPAPPERISERING	CR SEC
14	C 14.00	DETALJERAD INFORMATION OM VÄRDEPAPPERISERING	CR SEC Details
14.1	C 14.01	DETALJERAD INFORMATION OM VÄRDEPAPPERISERING PER METOD	CR SEC Details 2
		OPERATIV RISK	**OPR**
16	C 16.00	OPERATIV RISK	OPR
		OPERATIV RISK: FÖRLUSTER OCH ÅTERVINNINGAR	
17.1	C 17.01	OPERATIV RISK: FÖRLUSTER OCH ÅTERVINNINGAR PER AFFÄRSOMRÅDE OCH FÖRLUSTHÄNDELSETYP DET SENASTE ÅRET	OPR DETAILS 1
17.2	C 17.02	OPERATIV RISK: STORA FÖRLUSTHÄNDELSER	OPR DETAILS 2
		MARKNADSRISK	**MKR**
18	C 18.00	MARKNADSRISK: SCHABLONMETOD FÖR POSITIONSRISKER I OMSATTA SKULDINSTRUMENT	MKR SA TDI
19	C 19.00	MARKNADSRISK: SCHABLONMETOD FÖR SPECIFIK RISK I VÄRDEPAPPERISERING	MKR SA SEC
20	C 20.00	MARKNADSRISK: SCHABLONMETOD FÖR SPECIFIK RISK I KORRELATIONSHANDELSPORTFÖLJ	MKR SA CTP
21	C 21.00	MARKNADSRISK: SCHABLONMETOD FÖR POSITIONSRISK I AKTIER	MKR SA EQU
22	C 22.00	MARKNADSRISK: SCHABLONMETODER FÖR VALUTAKURSRISK	MKR SA FX

COREP-MALLAR			
Mallnr	**Mallkod**	**Mallens/mallgruppens namn**	**Förkortning**
23	C 23.00	MARKNADSRISK: SCHABLONMETODER FÖR RÅVAROR	MKR SA COM
24	C 24.00	MARKNADSRISK INTERNA MODELLER	MKR IM
25	C 25.00	KREDITVÄRIDGHETSJUSTERINGSRISK	CVA
		FÖRSIKTIG VÄRDERING	**MKR**
32.1	C 32.01	FÖRSIKTIG VÄRDERING: TILLGÅNGAR OCH SKULDER VÄRDERADE TILL VERKLIGT VÄRDE	PRUVAL 1
32.2	C 32.02	FÖRSIKTIG VÄRDERING: HUVUDMETODEN	PRUVAL 2
32.3	C 32.03	FÖRSIKTIG VÄRDERING: YTTERLIGARE VÄRDEJUSTERING (AVA) FÖR MODELLRISK	PRUVAL 3
32.4	C 32.04	FÖRSIKTIG VÄRDERING: YTTERLIGARE VÄRDEJUSTERING (AVA) FÖR KONCENTRERADE POSITIONER	PRUVAL 4
		OFFENTLIGA SEKTORNS EXPONERING	**MKR**
33	C 33.00	OFFENTLIGA SEKTORNS EXPONERING PER MOTPARTENS LAND	GOV

C 01.00 – KAPITALBAS (CA1)

Rad	ID	Post	Belopp
010	**1**	**KAPITALBAS**	
015	**1.1**	**PRIMÄRKAPITAL**	
020	**1.1.1**	**KÄRNPRIMÄRKAPITAL**	
030	**1.1.1.1**	**Kapitalinstrument som ska räknas som kärnprimärkapital**	
040	1.1.1.1.1	Fullt betalda kapitalinstrument	
045	1.1.1.1.1*	Varav: Kapitalinstrument som tecknas av offentliga myndigheter i nödsituationer	
050	1.1.1.1.2*	Memorandumpost: Kapitalinstrument som inte ska räknas med	
060	1.1.1.1.3	Överkurs vid aktieemission	
070	1.1.1.1.4	(-) Egna kärnprimärkapitalinstrument	
080	1.1.1.1.4.1	(-) Direkta innehav av kärnprimärkapitalinstrument	
090	1.1.1.1.4.2	(-) Indirekta innehav av kärnprimärkapitalinstrument	
091	1.1.1.1.4.3	(-) Syntetiska innehav av kärnprimärkapitalinstrument	
092	1.1.1.1.5	(-) Faktiska eller villkorade förpliktelser att köpa egna kärnprimärkapitalinstrument	
130	**1.1.1.2**	**Balanserade vinstmedel**	
140	1.1.1.2.1	Balanserade vinstmedel föregående år	
150	1.1.1.2.2	Vinst eller förlust som godtas	
160	1.1.1.2.2.1	Vinst eller förlust som kan hänföras till moderföretagets ägare	
170	1.1.1.2.2.2	(-) Ej godtagbar del av delårs- eller årsresultat	
180	**1.1.1.3**	**Ackumulerat annat totalresultat**	
200	**1.1.1.4**	**Övriga reserver**	
210	**1.1.1.5**	**Reserveringar för allmänna risker i bankrörelse**	
220	**1.1.1.6**	**Övergångsjusteringar på grund av kärnprimärkapitalinstrument för vilka äldre regler får fortsätta att tillämpas**	
230	**1.1.1.7**	**Minoritetsintressen som får ingå i kärnprimärkapital**	
240	**1.1.1.8**	**Övergångsjusteringar på grund av ytterligare minoritetsintressen**	
250	**1.1.1.9**	**Justeringar av kärnprimärkapital på grund av försiktighetsfilter**	
260	1.1.1.9.1	(-) Ökningar av det egna kapitalet till följd av värdepapperiserade tillgångar	
270	1.1.1.9.2	Reserv som härrör från säkring av kassaflöden	
280	1.1.1.9.3	Ackumulerade vinster och förluster på grund av ändringar av institutets egen kreditrisk för skuldförbindelser som värderas till verkligt värde	
285	1.1.1.9.4	Vinster och förluster i verkligt värde som härrör från institutets egen kreditrisk avseende derivatskulder	

Rad	ID	Post	Belopp
290	1.1.1.9.5	(-) Värdejusteringar på grund av krav på försiktig värdering	
300	**1.1.1.10**	**(–) Goodwill**	
310	1.1.1.10.1	(-) Goodwill som redovisats som immateriell tillgång	
320	1.1.1.10.2	(-) Goodwill som inräknats i värderingen av väsentligt innehav	
330	1.1.1.10.3	Uppskjutna skattskulder i samband med goodwill	
340	**1.1.1.11**	**(-) Övriga immateriella tillgångar**	
350	1.1.1.11.1	(-) Övriga immateriella tillgångar före avdrag för uppskjutna skatteskulder	
360	1.1.1.11.2	Uppskjutna skattskulder i samband med övriga immateriella tillgångar	
370	**1.1.1.12**	**(-) Uppskjutna skattefordringar som är beroende av framtida lönsamhet och som inte härrör från temporära skillnader minus tillhörande skatteskulder**	
380	**1.1.1.13**	**(-) Underskott enligt internmetoden av kreditriskjusteringar för förväntade förluster**	
390	**1.1.1.14**	**(-) Tillgångar i förmånsbestämda pensionsplaner**	
400	1.1.1.14.1	(-) Tillgångar i förmånsbestämda pensionsplaner	
410	1.1.1.14.2	Uppskjutna skatteskulder tillhörande fastställda förmånsbestämda pensionsplaner	
420	1.1.1.14.3	Fastställda förmånsbestämda pensionsplaner som institutet har obegränsad rätt att utnyttja	
430	**1.1.1.15**	**(-) Korsvist ägande av kärnprimärkapital**	
440	**1.1.1.16**	**(-) Avdrag från primärkapitaltillskottsposter som överskrider institutets primärkapitaltillskott**	
450	**1.1.1.17**	**(-) Kvalificerande innehav utanför den finansiella sektorn som alternativt kan ges riskvikten 1 250 %**	
460	**1.1.1.18**	**(-) Värdepapperiseringspositioner som alternativt kan ges riskvikten 1 250 %**	
470	**1.1.1.19**	**(-) Transaktioner utan samtidig prestation som alternativt kan ges riskvikten 1 250 %**	
471	**1.1.1.20**	**(-) Positioner i en korg för vilka ett institut inte kan fastställa riskvikten enligt internmetoden och som alternativt kan ges riskvikten 1 250 % Artiklarna 36.1 k iv och 153.8 i CRR.**	
472	**1.1.1.21**	**(-) Aktieexponeringar enligt en metod med interna modeller vilka alternativt kan ges riskvikten 1 250 %**	
480	**1.1.1.22**	**(-) Kärnprimärkapitalinstrument i enheter i den finansiella sektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav**	
490	**1.1.1.23**	**(-) Avdragsgilla uppskjutna skattefordringar som är beroende av framtida lönsamhet och som härrör från temporära skillnader**	
500	**1.1.1.24**	**(-) Kärnprimärkapitalinstrument i enheter i den finansiella sektorn i vilka institutet har ett väsentligt innehav**	
510	**1.1.1.25**	**(-) Belopp som överskrider tröskelvärdet på 17,65 %**	
520	**1.1.1.26**	**Övriga övergångsjusteringar av kärnprimärkapital**	
524	**1.1.1.27**	**(-) Övriga avdrag från kärnprimärkapitalet på grundval av artikel 3 i CRR**	

Rad	ID	Post	Belopp
529	**1.1.1.28**	**Delar i eller avdrag från kärnprimärkapital – övrigt**	
530	**1.1.2**	**PRIMÄRKAPITALTILLSKOTT**	
540	**1.1.2.1**	**Kapitalinstrument som ska räknas som primärkapitaltillskott**	
550	1.1.2.1.1	Fullt betalda kapitalinstrument	
560	1.1.2.1.2*	Memorandumpost: Kapitalinstrument som inte ska räknas med	
570	1.1.2.1.3	Överkurs vid aktieemission	
580	1.1.2.1.4	(-) Egna primärkapitaltillskottsinstrument	
590	1.1.2.1.4.1	(-) Direkta innehav av primärkapitaltillskottsinstrument	
620	1.1.2.1.4.2	(-) Indirekta innehav av primärkapitaltillskottsinstrument	
621	1.1.2.1.4.3	(-) Syntetiska innehav av primärkapitaltillskottsinstrument	
622	1.1.2.1.5	(-) Faktiska eller villkorade förpliktelser att köpa egna primärkapitaltillskottsinstrument	
660	**1.1.2.2**	**Övergångsjusteringar på grund av primärkapitaltillskottsinstrument för vilka äldre regler får tillämpas**	
670	**1.1.2.3**	**Instrument utgivna av dotterföretag som betraktas i primärkapitaltillskott**	
680	**1.1.2.4**	**Övergångsjusteringar på grund av att övriga instrument som utfärdats av dotterföretag räknas med i primärkapitaltillskottet**	
690	**1.1.2.5**	**(-) Korsvist ägande av primärkapitaltillskott**	
700	**1.1.2.6**	**(-) Primärkapitaltillskottsinstrument i enheter i den finansiella sektorn i vilka institutet inte har ett väsentligt innehav**	
710	**1.1.2.7**	**(-) Primärkapitaltillskottsinstrument i enheter i den finansiella sektorn där institutet har ett väsentligt innehav**	
720	**1.1.2.8**	**(-) Avdrag från supplementärkapitalposter som överskrider institutets supplementärkapital**	
730	**1.1.2.9**	**Övriga övergångsjusteringar av primärkapitaltillskott**	
740	**1.1.2.10**	**Avdrag från primärkapitaltillskottposter som överskrider institutets primärkapitaltillskott (avdrag i kärnprimärkapitalet)**	
744	**1.1.2.11**	**(-) Övriga avdrag från primärkapitaltillskott på grund av artikel 3 i CRR**	
748	**1.1.2.12**	**Delar i eller avdrag från primärkapitaltillskott – övrigt**	
750	**1.2**	**SUPPLEMENTÄRKAPITAL**	
760	**1.2.1**	**Kapitalinstrument och efterställda lån som ska räknas som supplementärkapital**	
770	1.2.1.1	Fullt betalda kapitalinstrument och efterställda lån	
780	1.2.1.2*	Memorandumpost: Kapitalinstrument och efterställda lån som inte ska räknas med	
790	1.2.1.3	Överkurs vid aktieemission	
800	1.2.1.4	(-) Egna supplementärkapitalinstrument	
810	1.2.1.4.1	(-) Direkta innehav av supplementärkapitalinstrument	
840	1.2.1.4.2	(-) Indirekta innehav av supplementärkapitalinstrument	
841	1.2.1.4.3	(-) Syntetiska innehav av supplementärkapitalinstrument	
842	1.2.1.5	(-) Faktiska eller villkorade förpliktelser att köpa egna supplementärkapitalinstrument	

Rad	ID	Post	Belopp
880	**1.2.2**	**Övergångsjusteringar på grund av supplementärkapitalinstrument och efterställda lån för vilka äldre regler får tillämpas**	
890	**1.2.3**	**Instrument utgivna av dotterföretag som betraktas i supplementärkapital**	
900	**1.2.4**	**Övergångsjusteringar på grund av att övriga instrument som utfärdats av dotterföretag räknas med i supplementärkapital**	
910	**1.2.5**	**Överskott i avsättningar i förhållande till godtagbara förväntade förluster (internmetod)**	
920	**1.2.6**	**Allmänna kreditriskjusteringar (schablonmetod)**	
930	**1.2.7**	**(-) Korsvist ägande av supplementärkapital**	
940	**1.2.8**	**(-) Supplementärkapitalinstrument i enheter i den finansiella sektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav**	
950	**1.2.9**	**(-) Supplementärkapitalinstrument i enheter i den finansiella sektorn där institutet har ett väsentligt innehav**	
960	**1.2.10**	**Övriga övergångsjusteringar av supplementärkapital**	
970	**1.2.11**	**Avdrag från supplementärkapitalposter som överskrider institutets supplementärkapital (avdrag i primärkapitaltillskottet)**	
974	**1.2.12**	**(-) Övriga avdrag från supplementärkapital på grund av artikel 3 i CRR**	
978	**1.2.13**	**Delar i eller avdrag från supplementärkapital – övrigt**	

C 02.00 – KAPITALBASKRAV (CA2)

Rad	Post	Beteckning	Belopp
010	**1**	**TOTALT RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP**	
020	1*	*Varav: Värdepappersföretag enligt artikel 95.2 och artikel 98 i CRR*	
030	1**	*Varav: Värdepappersföretag enligt artikel 96.2 och artikel 97 i CRR*	
040	**1.1**	**RISKVÄGDA EXPONERINGSBELOPP FÖR KREDITRISK, MOTPARTSRISK OCH UTSPÄDNINGSRISK SAMT TRANSAKTIONER UTAN SAMTIDIG MOTPRESTATION**	
050	**1.1.1**	**Schablonmetoden (SA)**	
051	1.1.1*	Varav: Ytterligare striktare tillsynskrav baserade på artikel 124 i CRR	
060	1.1.1.1	Exponeringsklasser enligt schablonmetoden förutom positioner i värdepapperisering	
070	1.1.1.1.01	Nationella regeringar eller centralbanker	
080	1.1.1.1.02	Delstatliga eller lokala självstyrelseorgan och myndigheter	
090	1.1.1.1.03	Offentliga organ	
100	1.1.1.1.04	Multilaterala utvecklingsbanker	
110	1.1.1.1.05	Internationella organisationer	
120	1.1.1.1.06	Institut	
130	1.1.1.1.07	Företag	
140	1.1.1.1.08	Hushålls	
150	1.1.1.1.09	Säkrade genom panträtt i fastigheter	
160	1.1.1.1.10	Fallerande exponeringar	
170	1.1.1.1.11	Poster förknippade med särskilt hög risk	
180	1.1.1.1.12	Säkerställda obligationer	
190	1.1.1.1.13	Fordringar på institut och företag med kortfristigt kreditbetyg	
200	1.1.1.1.14	Företag för kollektiva investeringar (fond)	
210	1.1.1.1.15	Aktier	
211	1.1.1.1.16	Övriga poster	
240	**1.1.2**	**Internmetoden**	
241	1.1.2*	Varav: Ytterligare striktare tillsynskrav baserade på artikel 164 i CRR	
242	1.1.2**	Varav: Ytterligare striktare tillsynskrav baserade på artikel 124 i CRR	
250	1.1.2.1	Internmetoden utan användning av egna skattningar av LGD-värden eller konverteringsfaktorer	
260	1.1.2.1.01	Nationella regeringar eller centralbanker	
270	1.1.2.1.02	Institut	
280	1.1.2.1.03	Företag – små och medelstora företag	

Rad	Post	Beteckning	Belopp
290	1.1.2.1.04	Företag – specialutlåning	
300	1.1.2.1.05	Företag – övriga	
310	1.1.2.2	Internmetoden med användning av egna skattningar av LGD-värden och/eller konverteringsfaktorer	
320	1.1.2.2.01	Nationella regeringar eller centralbanker	
330	1.1.2.2.02	Institut	
340	1.1.2.2.03	Företag – små och medelstora företag	
350	1.1.2.2.04	Företag – specialutlåning	
360	1.1.2.2.05	Företag – övriga	
370	1.1.2.2.06	Hushåll – säkerhet mot fastighet (små och medelstora företag)	
380	1.1.2.2.07	Hushåll – säkerhet mot fastighet (ej små och medelstora företag)	
390	1.1.2.2.08	Hushåll – kvalificerade rullande exponeringar	
400	1.1.2.2.09	Hushåll – övriga små och medelstora företag	
410	1.1.2.2.10	Hushåll – övriga, ej små och medelstora företag	
420	1.1.2.3	Aktier (internmetod)	
450	1.1.2.5	Övriga motpartslösa tillgångar	
460	**1.1.3**	**Riskvägt exponeringsbelopp för bidrag till en central motparts obeståndsfond**	
470	**1.1.4**	**Positioner i värdepapperisering**	
490	**1.2**	**TOTALT RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP FÖR AVVECKLINGS-/LEVERANSRISK**	
500	**1.2.1**	**Avvecklings-/leveransrisk utanför handelslagret**	
510	**1.2.2**	**Avvecklings-/leveransrisk i handelslagret**	
520	**1.3**	**TOTALT RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP FÖR POSITIONSRISK, VALUTAKURSRISK OCH RÅVARURISK**	
530	**1.3.1**	**Riskvägt exponeringsbelopp för positions-, valutakurs- och råvarurisk enligt schablonmetoder (SA)**	
540	1.3.1.1	Omsatta skuldinstrument	
550	1.3.1.2	Aktier	
555	1.3.1.3	Särskild metod för positionsrisk i företag för kollektiva investeringar (fond)	
556	1.3.1.3*	Memorandumpost: Fonder som enbart investerats i omsatta skuldinstrument	
557	1.3.1.3**	Memorandumpost: Fonder som enbart investerats i egetkapitalinstrument eller i blandade instrument	
560	1.3.1.4	Utländsk valuta	
570	1.3.1.5	Råvaror	
580	**1.3.2**	**Riskvägt exponeringsbelopp för positionsrisk, valutakursrisk och råvarurisk beräknat enligt interna modeller (IM)**	

Rad	Post	Beteckning	Belopp
590	**1.4**	**TOTALT RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP FÖR OPERATIV RISK (OpR)**	
600	**1.4.1**	**Operativ risk, basmetod (BIA)**	
610	**1.4.2**	**Operativ risk, schablonmetod (STA)/alternativa schablonmetoder (ASA)**	
620	**1.4.3**	**Operativ risk, avancerad mätmetod (internmätningsmetod, AMA)**	
630	**1.5**	**YTTERLIGARE RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP PÅ GRUND AV FASTA OMKOSTNADER**	
640	**1.6**	**TOTALT RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP FÖR KREDITVÄRDIGHETSJUSTERING**	
650	**1.6.1**	**Avancerad metod**	
660	**1.6.2**	**Schablonmetod**	
670	**1.6.3**	**Baserad på OEM**	
680	**1.7**	**TOTALT RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP FÖR STORA EXPONERINGAR I HANDELSLAGRET**	
690	**1.8**	**ÖVRIGA RISKVÄGDA EXPONERINGSBELOPP**	
710	**1.8.2**	**Varav: Ytterligare striktare tillsynskrav baserade på artikel 458 i CRR**	
720	1.8.2*	Varav: Kapitalkrav för stora exponeringar	
730	1.8.2**	Varav: På grund av modifierade riskvikter mot tillgångsbubblor i bostadsfastigheter och kommersiella fastigheter	
740	1.8.2***	Varav: På grund av exponeringar inom den finansiella sektorn	
750	**1.8.3**	**Varav: Ytterligare striktare tillsynskrav baserade på artikel 459 i CRR**	
760	**1.8.4**	**Varav: Ytterligare riskvägt exponeringsbelopp på grundval av artikel 3 i CRR**	

C 03.00 – KAPITALRELATIONER OCH KAPITALNIVÅER (CA3)			
Rad	**ID**	**Post**	**Belopp**
010	**1**	**Kärnprimärkapitalrelation**	
020	**2**	**Överskott(+)/underskott(-) i kärnprimärkapital**	
030	**3**	**Primärkapitalrelation**	
040	**4**	**Överskott(+)/underskott(-) i primärkapital**	
050	**5**	**Total kapitalrelation**	
060	**6**	**Överskott (+)/underskott (-) i sammanlagt kapital**	
Memorandumposter: Total ÖUP-kapitalkravsrelation (TSCR), samlat kapitalkrav (OCR) och riktlinjer enligt andra pelaren (P2G)			
130	**13**	**Total ÖUP-kapitalkravsrelation (TSCR)**	
140	**13***	**TSCR: som utgörs av kärnprimärkapital**	
150	**13****	**TSCR: som utgörs av primärkapital**	
160	**14**	**Samlad kapitalkravsrelation (OCR)**	
170	**14***	**OCR: som utgörs av kärnprimärkapital**	
180	**14****	**OCR: som utgörs av primärkapital**	
190	**15**	**OCR och riktlinjer enligt andra pelaren (P2G)**	
200	**15***	**OCR och P2G: som utgörs av kärnprimärkapital**	
210	**15****	**OCR och P2G: som utgörs av primärkapital**	

C 04.00 – MEMORANDUMPOSTER (CA4)

Rad	ID	Post	Kolumn
Uppskjutna skattefordringar och skatteskulder			**010**
010	1	**Summa uppskjutna skattefordringar**	
020	1.1	Uppskjutna skattefordringar som inte är beroende av framtida lönsamhet	
030	1.2	Uppskjutna skattefordringar som är beroende av framtida lönsamhet och som inte härrör från temporära skillnader	
040	1.3	Uppskjutna skattefordringar som är beroende av framtida lönsamhet och som härrör från temporära skillnader	
050	2	**Summa uppskjutna skatteskulder**	
060	2.1	Uppskjutna skatteskulder som inte får dras av från uppskjutna skattefordringar som är beroende av framtida lönsamhet Artikel 38.3 och 38.4 i CRR.	
070	2.2	Uppskjutna skatteskulder som får dras av från uppskjutna skattefordringar som är beroende av framtida lönsamhet	
080	2.2.1	Avdragsgilla uppskjutna skatteskulder tillhörande uppskjutna skattefordringar som är beroende av framtida lönsamhet och som inte härrör från temporära skillnader	
090	2.2.2	Avdragsgilla uppskjutna skatteskulder tillhörande uppskjutna skattefordringar som är beroende av framtida lönsamhet och som härrör från temporära skillnader	
093	2A	**För mycket inbetald skatt och förlustavdrag**	
096	2B	**Uppskjutna skattefordringar som åsatts riskvikten 250 %**	
097	2C	**Uppskjutna skattefordringar som åsatts riskvikten 0 %**	
Kreditriskjusteringar och förväntade förluster			
100	3	**Överskott (+) eller underskott (-) i kreditriskjusteringar, ytterligare värdejusteringar samt andra reduceringar av kapitalbasen för förväntade förluster för icke fallerade exponeringar (internmetod)**	
110	3.1	Sammanlagda kreditriskjusteringar, ytterligare värdejusteringar samt andra reduceringar av kapitalbasen som får inkluderas i beräkningen av det förväntade förlustbeloppet	
120	3.1.1	Allmänna kreditriskjusteringar	
130	3.1.2	Specifika kreditriskjusteringar	
131	3.1.3	Ytterligare värdejusteringar samt andra reduceringar av kapitalbasen	
140	3.2	Summa förväntade förluster som får inkluderas	
145	4	**Överskott (+) eller underskott (-) i specifika kreditriskjusteringar för förväntade förluster för fallerade exponeringar (internmetod)**	
150	4.1	Specifika kreditriskjusteringar och positioner som behandlas på motsvarande sätt	
155	4.2	Summa förväntade förluster som får inkluderas	
160	5	**Riskvägda exponeringsbelopp för beräkning av taket för det överskott i avsättningar som får räknas som supplementärkapital**	
170	6	**Sammanlagda bruttoavsättningar som får räknas som supplementärkapital**	
180	7	**Riskvägda exponeringsbelopp för beräkning av taket för avsättningar som får räknas som supplementärkapital**	

Rad	ID	Post	Kolumn
Tröskelvärden för avdrag från kärnprimärkapital			
190	8	**Tröskelvärde för icke avdragsgilla innehav i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav**	
200	9	**Övre gräns på 10 % av kärnprimärkapitalet**	
210	10	**Övre gräns på 17,65 % av kärnprimärkapitalet**	
225	11.1	**Godtagbart för kvalificerade innehav utanför finanssektorn**	
226	11.2	**Godtagbart kapital för stora exponeringar**	
Investeringar i kapital i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav			
230	12	**Innehav av kärnprimärkapitalinstrument i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav, netto efter korta positioner**	
240	12.1	Direkta innehav av kärnprimärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav	
250	12.1.1	Direkta innehav brutto av kärnprimärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav	
260	12.1.2	(-) Tillåten avräkning av korta positioner i förhållande till de direkta bruttoinnehav som inkluderas ovan	
270	12.2	Indirekta innehav av kärnprimärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav	
280	12.2.1	Indirekta innehav brutto av kärnprimärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav	
290	12.2.2	(-) Tillåten avräkning av korta positioner i förhållande till de indirekta bruttoinnehav som inkluderas ovan	
291	12.3	Syntetiska innehav av kärnprimärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav	
292	12.3.1	Syntetiska innehav brutto av kärnprimärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav	
293	12.3.2	(-) Tillåten avräkning av korta positioner i förhållande till de syntetiska bruttoinnehav som inkluderas ovan	
300	13	**Innehav av primärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav, netto efter korta positioner**	
310	13.1	Direkta innehav av primärkapitaltillskott i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav	
320	13.1.1	Direkta innehav brutto av primärkapitaltillskott i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav	
330	13.1.2	(-) Tillåten avräkning av korta positioner i förhållande till de direkta bruttoinnehav som inkluderas ovan	
340	13.2	Indirekta innehav av primärkapitaltillskott i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav	
350	13.2.1	Indirekta innehav brutto av primärkapitaltillskott i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav	

Rad	ID	Post	Kolumn
360	13.2.2	(-) Tillåten avräkning av korta positioner i förhållande till de indirekta bruttoinnehav som inkluderas ovan	
361	13.3	Syntetiska innehav av primärkapitaltillskott i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav	
362	13.3.1	Syntetiska innehav brutto av primärkapitaltillskott i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav	
363	13.3.2	(-) Tillåten avräkning av korta positioner i förhållande till de syntetiska bruttoinnehav som inkluderas ovan	
370	14	**Innehav av supplementärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav, netto efter korta positioner**	
380	14.1	Direkta innehav av supplementärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav	
390	14.1.1	Direkta innehav brutto av supplementärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav	
400	14.1.2	(-) Tillåten avräkning av korta positioner i förhållande till de direkta bruttoinnehav som inkluderas ovan	
410	14.2	Indirekta innehav av supplementärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav	
420	14.2.1	Indirekta innehav brutto av supplementärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav	
430	14.2.2	(-) Tillåten avräkning av korta positioner i förhållande till de indirekta bruttoinnehav som inkluderas ovan	
431	14.3	Syntetiska innehav av supplementärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav	
432	14.3.1	Syntetiska innehav brutto av supplementärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav	
433	14.3.2	(-) Tillåten avräkning av korta positioner i förhållande till de syntetiska bruttoinnehav som inkluderas ovan	
Investeringar i kapital i enheter inom finanssektorn där institutet har ett väsentligt innehav			
440	15	**Innehav av kärnprimärkapitalinstrument i enheter inom finanssektorn där institutet har ett väsentligt innehav, netto efter korta positioner**	
450	15.1	Direkta innehav av kärnprimärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet har ett väsentligt innehav	
460	15.1.1	Direkta innehav brutto av kärnprimärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet har ett väsentligt innehav	
470	15.1.2	(-) Tillåten avräkning av korta positioner i förhållande till de direkta bruttoinnehav som inkluderas ovan	
480	15.2	Indirekta innehav av kärnprimärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet har ett väsentligt innehav	
490	15.2.1	Indirekta innehav brutto av kärnprimärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet har ett väsentligt innehav	
500	15.2.2	(-) Tillåten avräkning av korta positioner i förhållande till de indirekta bruttoinnehav som inkluderas ovan	

Rad	ID	Post	Kolumn
501	15.3	Syntetiska innehav av kärnprimärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet har ett väsentligt innehav	
502	15.3.1	Syntetiska innehav brutto av kärnprimärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet har ett väsentligt innehav	
503	15.3.2	(-) Tillåten avräkning av korta positioner i förhållande till de syntetiska bruttoinnehav som inkluderas ovan	
510	16	**Innehav av primärkapitaltillskott i enheter i den finansiella sektorn i vilka institutet har ett väsentligt innehav, netto efter korta positioner**	
520	16.1	Direkta innehav av primärkapitaltillskott i enheter inom finanssektorn där institutet har ett väsentligt innehav	
530	16.1.1	Direkta innehav brutto av primärkapitaltillskott i enheter inom finanssektorn där institutet har ett väsentligt innehav	
540	16.1.2	(-) Tillåten avräkning av korta positioner i förhållande till de direkta bruttoinnehav som inkluderas ovan	
550	16.2	Indirekta innehav av primärkapitaltillskott i enheter inom finanssektorn där institutet har ett väsentligt innehav	
560	16.2.1	Indirekta innehav brutto av primärkapitaltillskott i enheter inom finanssektorn där institutet har ett väsentligt innehav	
570	16.2.2	(-) Tillåten avräkning av korta positioner i förhållande till de indirekta bruttoinnehav som inkluderas ovan	
571	16.3	Syntetiska innehav av primärkapitaltillskott i enheter inom finanssektorn där institutet har ett väsentligt innehav	
572	16.3.1	Syntetiska innehav brutto av primärkapitaltillskott i enheter inom finanssektorn där institutet har ett väsentligt innehav	
573	16.3.2	(-) Tillåten avräkning av korta positioner i förhållande till de syntetiska bruttoinnehav som inkluderas ovan	
580	17	**Innehav av supplementärkapital i enheter i finanssektorn i vilka institutet har ett väsentligt innehav, netto efter korta positioner**	
590	17.1	Direkta innehav av supplementärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet har ett väsentligt innehav	
600	17.1.1	Direkta innehav brutto av supplementärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet har ett väsentligt innehav	
610	17.1.2	(-) Tillåten avräkning av korta positioner i förhållande till de direkta bruttoinnehav som inkluderas ovan	
620	17.2	Indirekta innehav av supplementärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet har ett väsentligt innehav	
630	17.2.1	Indirekta innehav brutto av supplementärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet har ett väsentligt innehav	
640	17.2.2	(-) Tillåten avräkning av korta positioner i förhållande till de indirekta bruttoinnehav som inkluderas ovan	

Rad	ID	Post	Kolumn
641	17.3	Syntetiska innehav av supplementärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet har ett väsentligt innehav	
642	17.3.1	Syntetiska innehav brutto av supplementärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet har ett väsentligt innehav	
643	17.3.2	(-) Tillåten avräkning av korta positioner i förhållande till de syntetiska bruttoinnehav som inkluderas ovan	
Totala riskvägda exponeringsbelopp för innehav som inte har dragits av från motsvarande kapitalkategori:			
650	18	**Riskvägda exponeringar i innehav av kärnprimärkapital i enheter inom finanssektorn som inte dras av från institutets kärnprimärkapital**	
660	19	**Riskvägda exponeringar i innehav av primärkapitaltillskott i enheter inom finanssektorn som inte dras av från institutets övriga primärkapital**	
670	20	**Riskvägda exponeringar i innehav av supplementärkapital i enheter inom finanssektorn som inte dras av från institutets supplementärkapital**	
Tillfälligt undantag från avdrag från kapitalbasen			
680	21	**Innehav av kärnprimärkapitalinstrument i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav som omfattas av tillfälligt undantag**	
690	22	**Innehav av kärnprimärkapitalinstrument i enheter inom finanssektorn där institutet har ett väsentligt innehav som omfattas av tillfälligt undantag**	
700	23	**Innehav av primärkapitaltillskottsinstrument i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav som omfattas av tillfälligt undantag**	
710	24	**Innehav av primärkapitaltillskottsinstrument i enheter inom finanssektorn där institutet har ett väsentligt innehav som omfattas av tillfälligt undantag**	
720	25	**Innehav av supplementärkapitalinstrument i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav som omfattas av tillfälligt undantag**	
730	26	**Innehav av supplementärkapitalinstrument i enheter inom finanssektorn där institutet har ett väsentligt innehav som omfattas av tillfälligt undantag**	
Kapitalbuffertar			
740	27	**Kombinerat buffertkrav**	
750		**Kapitalkonserveringsbuffert**	
760		**Konserveringsbuffert på grund av makrotillsynsrisker eller systemrisker identifierade på medlemsstatsnivå**	
770		**Institutspecifik kontracyklisk kapitalbuffert**	
780		**Systemriskbuffert**	
800		**Buffert för globalt systemviktigt institut**	
810		**Buffert för andra systemviktiga institut**	
Krav enligt pelare II			
820	28	**Kapitalbaskrav avseende justeringar enligt pelare II**	

Rad	ID	Post	Kolumn
Ytterligare information för värdepappersföretag			
830	29	**Startkapital**	
840	30	**Kapitalbas baserad på fasta omkostnader**	
Ytterligare information för beräkning av rapporteringströsklar			
850	31	**Icke-nationella ursprungliga exponeringar**	
860	32	**Totala ursprungliga exponeringar**	
Basel I-golvet			
870		**Justeringar av total kapitalbas**	
880		**Kapitalbas fullständigt justerad för Basel I-golvet**	
890		**Kapitalbaskrav för Basel I-golvet**	
900		**Kapitalbaskrav för Basel I-golvet – schablonmetodsalternativet**	
910		**Underskott i totalt kapital när det gäller minimikapitalbaskrav för Basel I-golvet**	

C 05.01 – ÖVERGÅNGSBESTÄMMELSER (CA5.1)

			Justeringar i kärnprimärkapital	Justeringar i primärkapitaltillskott	Justeringar i supplementärkapital	Justeringar inkluderade i riskvägda tillgångar	Memorandumposter	
							Tillämplig procentandel	Godtagbart belopp utan övergångsbestämmelser
Kod	**ID**	**Post**	010	020	030	040	050	060
010	1	**SUMMA JUSTERINGAR**						
020	1.1	**INSTRUMENT FÖR VILKA ÄLDRE REGLER FÅR TILLÄMPAS**	länk till {CA1;r220}	länk till {CA1;r660}	länk till {CA1;r880}			
030	1.1.1	**Instrument för vilka äldre regler får tillämpas: Instrument som utgör statligt stöd**						
040	1.1.1.1	Instrument som var kvalificerade som kapitalbas enligt 2006/48/EG						
050	1.1.1.2	Instrument som har utfärdats av institut som är etablerade i en medlemsstat som omfattas av ett ekonomiskt anpassningsprogram						
060	1.1.2	**Instrument som inte är statligt stöd**	länk till {CA5.2;r010;c060}	länk till {CA5.2;r020;c060}	länk till {CA5.2;r090;c060}			
070	1.2	**MINORITETSINTRESSEN OCH MOTSVARANDE**	länk till {CA1;r240}	länk till {CA1;r680}	länk till {CA1;r900}			
080	1.2.1	**Kapitalinstrument och poster som inte kvalificeras som minoritetsintressen**						
090	1.2.2	**Medräkning i konsoliderad kapitalbas av minoritetsintressen under en övergångsperiod**						
091	1.2.3	Medräkning i konsoliderad kapitalbas av kvalificerande primärkapitaltillskott under en övergångsperiod						
092	1.2.4	Medräkning i konsoliderad kapitalbas av kvalificerande supplementärkapital under en övergångsperiod						

			Justeringar i kärnprimärkapital	Justeringar i primärkapitaltillskott	Justeringar i supplementärkapital	Justeringar inkluderade i riskvägda tillgångar	Memorandumposter	
							Tillämplig procentandel	Godtagbart belopp utan övergångsbestämmelser
Kod	**ID**	**Post**	010	020	030	040	050	060
100	1.3	**Andra övergångsjusteringar**	länk till {CA1;r520}	länk till {CA1;r730}	länk till {CA1;r960}			
110	1.3.1	**Orealiserade vinster och förluster**						
120	1.3.1.1	Orealiserade vinster						
130	1.3.1.2	Orealiserade förluster						
133	1.3.1.3.	Orealiserade vinster på exponeringar mot nationella regeringar klassificerade i kategorin tillgångar 'som kan säljas' i den av EU godkända IAS 39						
136	1.3.1.4.	Orealiserade förluster på exponeringar mot nationella regeringar klassificerade i kategorin tillgångar 'som kan säljas' i den av EU godkända IAS 39						
138	1.3.1.5.	Vinster och förluster i verkligt värde som härrör från institutets egen kreditrisk avseende derivatskulder						
140	1.3.2	**Avdrag**						
150	1.3.2.1	Förluster för innevarande räkenskapsår						
160	1.3.2.2	Immateriella tillgångar						
170	1.3.2.3	Uppskjutna skattefordringar som är beroende av framtida lönsamhet och som inte härrör från temporära skillnader						
180	1.3.2.4	Underskott i avsättningar för förväntade förluster (internmetod)						
190	1.3.2.5	Förmånsbestämda pensionsplaner						
194	1.3.2.5*	Varav: Införande av ändringar av IAS 19 – positiv post						
198	1.3.2.5**	Varav: Införande av ändringar av IAS 19 – negativ post						

			Justeringar i kärnprimärkapital	Justeringar i primärkapitaltillskott	Justeringar i supplementärkapital	Justeringar inkluderade i riskvägda tillgångar	Memorandumposter	
							Tillämplig procentandel	Godtagbart belopp utan övergångsbestämmelser
Kod	**ID**	**Post**	010	020	030	040	050	060
200	1.3.2.6	Egna instrument						
210	1.3.2.6.1	Egna kärnprimärkapitalinstrument						
211	1.3.2.6.1**	Varav: Direkta innehav						
212	1.3.2.6.1*	Varav: Indirekta innehav						
220	1.3.2.6.2	Egna primärkapitaltillskottsinstrument						
221	1.3.2.6.2**	Varav: Direkta innehav						
222	1.3.2.6.2*	Varav: Indirekta innehav						
230	1.3.2.6.3	Egna supplementärkapitalinstrument						
231	1.3.2.6.3*	Varav: Direkta innehav						
232	1.3.2.6.3**	Varav: Indirekta innehav						
240	1.3.2.7	Korsvist ägande						
250	1.3.2.7.1	Korsvist ägande av kärnprimärkapital						
260	1.3.2.7.1.1	Korsvist ägande av kärnprimärkapital i enheter i den finansiella sektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav						
270	1.3.2.7.1.2	Korsvist ägande av kärnprimärkapital i enheter i den finansiella sektorn där institutet har ett väsentligt innehav						
280	1.3.2.7.2	Korsvist ägande av primärkapitaltillskott						
290	1.3.2.7.2.1	Korsvist ägande av primärkapitaltillskott i enheter i den finansiella sektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav						

			Justeringar i kärnprimärkapital	Justeringar i primärkapitaltillskott	Justeringar i supplementärkapital	Justeringar inkluderade i riskvägda tillgångar	Memorandumposter	
							Tillämplig procentandel	Godtagbart belopp utan övergångsbestämmelser
Kod	**ID**	**Post**	010	020	030	040	050	060
300	1.3.2.7.2.2	Korsvist ägande av primärkapitaltillskott i enheter i den finansiella sektorn där institutet har ett väsentligt innehav						
310	1.3.2.7.3	Korsvist ägande av supplementärkapital						
320	1.3.2.7.3.1	Korsvist ägande av supplementärkapital i enheter i den finansiella sektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav						
330	1.3.2.7.3.2	Korsvist ägande av supplementärkapital i enheter i den finansiella sektorn där institutet har ett väsentligt innehav						
340	1.3.2.8	Kapitalbasinstrument i enheter i den finansiella sektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav						
350	1.3.2.8.1	Kärnprimärkapitalinstrument i enheter i den finansiella sektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav						
360	1.3.2.8.2	Primärkapitaltillskottsinstrument i enheter i den finansiella sektorn i vilka institutet inte har ett väsentligt innehav						
370	1.3.2.8.3	Supplementärkapitalinstrument i enheter i den finansiella sektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav						
380	1.3.2.9	Uppskjutna skattetillgångar som är beroende av framtida lönsamhet och som härrör från temporära skillnader och kärnprimärkapitalinstrument i enheter i den finansiella sektorn där institutet har ett väsentligt innehav						
385	1.3.2.9a	Uppskjutna skattefordringar som är beroende av framtida lönsamhet och som härrör från temporära skillnader						
390	1.3.2.10	Kapitalbasinstrument i enheter i den finansiella sektorn där institutet har ett väsentligt innehav						

			Justeringar i kärnprimärkapital	Justeringar i primärkapitaltillskott	Justeringar i supplementärkapital	Justeringar inkluderade i riskvägda tillgångar	Memorandumposter	
							Tillämplig procentandel	Godtagbart belopp utan övergångsbestämmelser
Kod	**ID**	**Post**	010	020	030	040	050	060
400	1.3.2.10.1	Kärnprimärkapitalinstrument i enheter i den finansiella sektorn där institutet har ett väsentligt innehav						
410	1.3.2.10.2	Primärkapitaltillskottsinstrument i enheter i den finansiella sektorn där institutet har ett väsentligt innehav						
420	1.3.2.10.3	Supplementärkapitalinstrument i enheter i den finansiella sektorn där institutet har ett väsentligt innehav						
425	1.3.2.11	Undantag från avdrag av andelar i försäkringsbolag från kärnprimärkapitalposter						
430	1.3.3	**Ytterligare filter och avdrag**						
440	1.3.4	**Justeringar på grund av övergångsordning avseende IFRS 9**						

C 05.02 – INSTRUMENT FÖR VILKA ÄLDRE REGLER FÅR TILLÄMPAS: INSTRUMENT SOM INTE ÄR STATLIGT STÖD (CA5.2)

CA 5.2 Instrument för vilka äldre regler får tillämpas: Instrument som inte är statligt stöd			Belopp för instrumenten plus tillhörande överkurs	Bas för beräkning av gränsen	Tillämplig procentandel	Gräns	(-) Belopp som överskrider gränsen för när äldre regler får tillämpas	Totalt belopp för vilket äldre regler får tillämpas
Kod	**ID**	**Post**	010	020	030	040	050	060
010	1.	**Instrument som var kvalificerade för artikel 57 a i 2006/48/EG**						länk till{CA5.1;r060;c010)
020	2.	**Instrument som var kvalificerade för artikel 57 ca och artikel 154.8 och 154.9 i 2006/48/EG, förutsatt att den gräns som anges i artikel 489 respekteras**						länk till{CA5.1;r060;c020)
030	2.1	Summa instrument utan köpoption eller incitament till återlösen						
040	2.2.	Instrument för vilka äldre regler får tillämpas med en köpoption och incitament till återlösen						
050	2.2.1	Instrument med en köpoption som får utnyttjas efter rapporteringsdatumet och som uppfyller de villkor som fastställts i artikel 52 i CRR efter utgången av den effektiva löptiden						
060	2.2.2	Instrument med en köpoption som får utnyttjas efter rapporteringsdatumet och som inte uppfyller de villkor som fastställts i artikel 52 i CRR efter utgången av den effektiva löptiden						
070	2.2.3	Instrument med en köpoption som får utnyttjas senast den 20 juli 2011 och som inte uppfyller de villkor som fastställts i artikel 52 i CRR efter utgången av den effektiva löptiden						
080	2.3	Överskott utöver gränsvärdet för kärnprimärkapitalinstrument för vilka äldre regler får tillämpas						

CA 5.2 Instrument för vilka äldre regler får tillämpas: Instrument som inte är statligt stöd			Belopp för instrumenten plus tillhörande överkurs	Bas för beräkning av gränsen	Tillämplig procentandel	Gräns	(-) Belopp som överskrider gränsen för när äldre regler får tillämpas	Totalt belopp för vilket äldre regler får tillämpas
Kod	**ID**	**Post**	010	020	030	040	050	060
090	3	**Poster som var kvalificerade enligt artikel 57 e, f, g eller h i 2006/48/EG, förutsatt att den gräns som anges i artikel 490 respekteras**						länk till{CA5.1;r060;c030)
100	3.1	Summa poster utan incitament till återlösen						
110	3.2	Poster för vilka äldre regler får tillämpas och som har incitament till återlösen						
120	3.2.1	Poster med en köpoption som får utnyttjas efter rapporteringsdatumet och som uppfyller de villkor som fastställts i artikel 63 i CRR efter utgången av den effektiva löptiden						
130	3.2.2	Poster med en köpoption som får utnyttjas efter rapporteringsdatumet och som inte uppfyller de villkor som fastställts i artikel 63 i CRR efter utgången av den effektiva löptiden						
140	3.2.3	Poster med en köpoption som får utnyttjas senast den 20 juli 2011 och som inte uppfyller de villkor som fastställts i artikel 63 i CRR efter utgången av den effektiva löptiden						
150	3.3	Överskott utöver gränsvärdet för primärkapitaltillskottsinstrument för vilka äldre regler får tillämpas						

C 06.01 – SOLVENS PÅ GRUPPNIVÅ: INFORMATION OM NÄRSTÅENDE FÖRETAG – SUMMA (GS TOTAL)

		INFORMATION OM ENHETERS BIDRAG TILL GRUPPENS SOLVENS							
		TOTALT RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP	KREDITRISK, MOTPARTSRISK, UTSPÄDNINGSRISK, TRANSAKTIONER UTAN SAMTIDIG MOTPRESTATION SAMT AVVECKLINGS-/LEVERANSRISK	POSITIONS-, VALUTAKURS- OCH RÅVARURISK	OPERATIV RISK	ÖVRIGA RISKVÄGDA EXPONERINGSBELOPP	KVALIFICERANDE KAPITALBAS SOM INGÅR I KONSOLIDERAD KAPITALBAS	KVALIFICERANDE PRIMÄRKAPITALINSTRUMENT SOM INGÅR I DET KONSOLIDERADE PRIMÄRKAPITALET	MINORITETSINTRESSEN SOM INGÅR I DET KONSOLIDERADE KÄRNPRIMÄRKAPITALET
		250	260	270	280	290	300	310	320
010	SUMMA								

		INFORMATION OM ENHETERS BIDRAG TILL GRUPPENS SOLVENS							
		KVALIFICERANDE PRIMÄRKAPITALINSTRUMENT SOM INGÅR I DET KONSOLIDERADE PRIMÄRKAPITALTILLSKOTTET	KVALIFICERANDE KAPITALBASINSTRUMENT SOM INGÅR I DET KONSOLIDERADE SUPPLEMENTÄRKAPITALET	MEMORANDUMPOST: GOODWILL (-) / (+) NEGATIV GOODWILL	KONSOLIDERAD KAPITALBAS	VARAV: KÄRNPRIMÄRKAPITAL	VARAV: PRIMÄRKAPITALTILLSKOTT	VARAV: BIDRAG TILL KONSOLIDERAT RESULTAT	VARAV: (-) GOODWILL / (+) NEGATIV GOODWILL
		330	340	350	360	370	380	390	400
010	SUMMA								

		KAPITALBUFFERTAR						
		KOMBINERADE BUFFERTKRAV	KAPITALKONSERVERINGSBUFFERT	INSTITUTSPECIFIK KONTRACYKLISK KAPITALBUFFERT	KONSERVERINGSBUFFERT PÅ GRUND AV MAKROTILLSYNSRISKER ELLER SYSTEMRISKER IDENTIFIERADE PÅ MEDLEMSSTATSNIVÅ	SYSTEMRISKBUFFERT	BUFFERT FÖR GLOBALT SYSTEMVIKTIGT INSTITUT	BUFFERT FÖR ANDRA SYSTEMVIKTIGA INSTITUT
		410	420	430	440	450	470	480
010	SUMMA							

C 06.02 – SOLVENS PÅ GRUPPNIVÅ: INFORMATION OM NÄRSTÅENDE FÖRETAG (GS)

ENHETER SOM INGÅR I GRUPPEN								INFORMATION OM ENHETER SOM OMFATTAS AV KAPITALBASKRAV				
NAMN	KOD	LEI-kod (identifieringskod för juridiska personer)	INSTITUT ELLER MOTSVARANDE (JA / NEJ)	TYP AV ENHET	UPPGIFTERNAS OMFATTNING: SOLO FULLSTÄNDIGT KONSOLIDERADE (SF), SOLO DELVIS KONSOLIDERADE (SP)	LANDKOD	ANDEL AV INNEHAV (%)	TOTALT RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP	KREDITRISK, MOTPARTSRISK, UTSPÄDNINGSRISK, TRANSAKTIONER UTAN SAMTIDIG MOTPRESTATION SAMT AVVECKLINGS-/LEVERANSRISK	POSITIONS-, VALUTAKURS- OCH RÅVARURISK	OPERATIV RISK	ÖVRIGA RISKVÄGDA EXPONERINGSBELOPP
010	020	025	030	035	040	050	060	070	080	090	100	110

INFORMATION OM ENHETER SOM OMFATTAS AV KAPITALBASKRAV								
KAPITALBAS	*VARAV: KVALIFICERANDE KAPITALBAS*	*VARAV: KAPITALBASINSTRUMENT, TILLHÖRANDE BALANSERADE VINSTMEDEL OCH ÖVERKURSFONDER*	TOTALT PRIMÄRKAPITAL	*VARAV: KVALIFICERANDE PRIMÄRKAPITAL*	*TILLHÖRANDE PRIMÄRKAPITALINSTRUMENT, TILLHÖRANDE BALANSERADE VINSTMEDEL OCH ÖVERKURSFONDER*	KÄRNPRIMÄRKAPITAL	*VARAV: MINORITETSINTRESSEN*	*KAPITALBASINSTRUMENT, TILLHÖRANDE BALANSERADE VINSTMEDEL, ÖVERKURSFONDER OCH ÖVRIGA RESERVER*
120	130	140	150	160	170	180	190	200

INFORMATION OM ENHETER SOM OMFATTAS AV KAPITALBASKRAV				INFORMATION OM ENHETERS BIDRAG TILL GRUPPENS SOLVENS				
PRIMÄRKAPITALTILLSKOTT	*VARAV: KVALIFICERANDE PRIMÄRKAPITALTILLSKOTT*	SUPPLEMENTÄRKAPITAL	*VARAV: KVALIFICERANDE SUPPLEMENTÄRKAPITAL*	TOTALT RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP	KREDITRISK, MOTPARTSRISK, UTSPÄDNINGSRISK, TRANSAKTIONER UTAN SAMTIDIG MOTPRESTATION SAMT AVVECKLINGS-/LEVERANSRISK	POSITIONS-, VALUTAKURS- OCH RÅVARURISK	OPERATIV RISK	ÖVRIGA RISKVÄGDA EXPONERINGSBELOPP
210	220	230	240	250	260	270	280	290

INFORMATION OM ENHETERS BIDRAG TILL GRUPPENS SOLVENS							
KVALIFICERANDE KAPITALBAS SOM INGÅR I KONSOLIDERAD KAPITALBAS	KVALIFICERANDE PRIMÄRKAPITALINSTRUMENT SOM INGÅR I DET KONSOLIDERADE PRIMÄRKAPITALET	MINORITETSINTRESSEN SOM INGÅR I DET KONSOLIDERADE KÄRNPRIMÄRKAPITALET	KVALIFICERANDE PRIMÄRKAPITALINSTRUMENT SOM INGÅR I DET KONSOLIDERADE PRIMÄRKAPITALTILLSKOTTET	KVALIFICERANDE KAPITALBASINSTRUMENT SOM INGÅR I DET KONSOLIDERADE SUPPLEMENTÄRKAPITALET	MEMORANDUMPOST: GOODWILL (-) / (+) NEGATIV GOODWILL	KONSOLIDERAD KAPITALBAS	VARAV: KÄRNPRIMÄRKAPITAL
300	310	320	330	340	350	360	370

INFORMATION OM ENHETERS BIDRAG TILL GRUPPENS SOLVENS			KAPITALBUFFERTAR						
VARAV: PRIMÄRKAPITALTILLSKOTT	VARAV: BIDRAG TILL KONSOLIDERAT RESULTAT	VARAV: (-) GOODWILL / (+) NEGATIV GOODWILL	KOMBINERAT BUFFERTKRAV	KAPITALKONSERVERINGSBUFFERT	INSTITUTSPECIFIK KONTRACYKLISK KAPITALBUFFERT	KONSERVERINGSBUFFERT PÅ GRUND AV MAKROTILLSYNSRISKER ELLER SYSTEMRISKER IDENTIFIERADE PÅ MEDLEMSSTATSNIVÅ	SYSTEMRISKBUFFERT	BUFFERT FÖR GLOBALT SYSTEMVIKTIGT INSTITUT	BUFFERT FÖR ANDRA SYSTEMVIKTIGA INSTITUT
380	390	400	410	420	430	440	450	470	480

C 07.00 – KREDITRISK OCH MOTPARTSRISK OCH TRANSAKTIONER UTAN SAMTIDIG PRESTATION: TILLÄMPNING AV SCHABLONMETODEN PÅ KAPITALKRAV (CR SA)

Exponeringsklass (schablonmetod)

		URSPRUNGLIG EXPONERING FÖRE KONVERTERINGSFAKTORER	(-) VÄRDEJUSTERINGAR OCH AVSÄTTNINGAR AVSEENDE DEN URSPRUNGLIGA EXPONERINGEN	EXPONERING NETTO EFTER VÄRDEJUSTERINGAR OCH AVSÄTTNINGAR	METODER FÖR KREDITRISKREDUCERING MED SUBSTITUTIONSEFFEKTER PÅ EXPONERINGEN					
					OBETALT KREDITRISKSKYDD: JUSTERADE VÄRDEN (Ga)		FÖRBETALT KREDITRISKSKYDD		SUBSTITUTION AV EXPONERINGEN TILL FÖLJD AV KREDITRISKREDUCERING	
					(-) GARANTIER	(-) KREDITDERIVAT	(-) FINANSIELL SÄKERHET: FÖRENKLAD METOD	(-) ÖVRIGT FÖRBETALT KREDITRISKSKYDD	(-) SUMMA UTFLÖDEN	SUMMA INFLÖDEN (+)
		010	030	040	050	060	070	080	090	100
010	SUMMA EXPONERINGAR									
015	Varav: Fallerade exponeringar i exponeringsklasserna 'poster förknippade med särskild hög risk' och 'aktieexponeringar'									
020	Varav: Små och medelstora företag									
030	Varav: Exponeringar som omfattas av stödfaktorn för små och medelstora företag									
040	Varav: Säkrade genom panträtt i fast egendom – bostadsfastigheter									
050	Varav: Exponeringar enligt permanent partiell användning av schablonmetoden									
060	Varav: Exponeringar enligt schablonmetoden med förhandstillstånd från tillsynsmyndigheten för att stegvis införa en internmetod									
	UPPDELNING AV SAMMANLAGDA EXPONERINGAR PER EXPONERINGSTYP:									
070	Exponeringar i balansräkningen som omfattas av kreditrisk									

		URSPRUNGLIG EXPONERING FÖRE KONVERTERINGSFAKTORER	(-) VÄRDEJUSTERINGAR OCH AVSÄTTNINGAR AVSEENDE DEN URSPRUNGLIGA EXPONERINGEN	EXPONERING NETTO EFTER VÄRDEJUSTERINGAR OCH AVSÄTTNINGAR	METODER FÖR KREDITRISKREDUCERING MED SUBSTITUTIONSEFFEKTER PÅ EXPONERINGEN					
					OBETALT KREDITRISKSKYDD: JUSTERADE VÄRDEN (Ga)		FÖRBETALT KREDITRISKSKYDD		SUBSTITUTION AV EXPONERINGEN TILL FÖLJD AV KREDITRISKREDUCERING	
					(-) GARANTIER	(-) KREDITDERIVAT	(-) FINANSIELL SÄKERHET: FÖRENKLAD METOD	(-) ÖVRIGT FÖRBETALT KREDITRISKSKYDD	(-) SUMMA UTFLÖDEN	SUMMA INFLÖDEN (+)
		010	030	040	050	060	070	080	090	100
080	**Exponeringar utanför balansräkningen som omfattas av kreditrisk**									
	Exponeringar/transaktioner som omfattas av motpartsrisk									
090	**Transaktioner för värdepappersfinansiering**									
100	*Varav: Clearade genom en kvalificerad central motpart*									
110	**Derivat och transaktioner med lång avvecklingscykel**									
120	*Varav: Clearade genom en kvalificerad central motpart*									
130	**Från avtal om produktövergripande nettning**									
UPPDELNING AV SAMMANLAGDA EXPONERINGAR PER RISKVIKT:										
140	**0 %**									
150	**2 %**									
160	**4 %**									
170	**10 %**									
180	**20 %**									
190	**35 %**									
200	**50 %**									

		URSPRUNGLIG EXPONERING FÖRE KONVERTERINGSFAKTORER	(-) VÄRDEJUSTERINGAR OCH AVSÄTTNINGAR AVSEENDE DEN URSPRUNGLIGA EXPONERINGEN	EXPONERING NETTO EFTER VÄRDEJUSTERINGAR OCH AVSÄTTNINGAR	METODER FÖR KREDITRISKREDUCERING MED SUBSTITUTIONSEFFEKTER PÅ EXPONERINGEN					
					OBETALT KREDITRISKSKYDD: JUSTERADE VÄRDEN (Ga)		FÖRBETALT KREDITRISKSKYDD		SUBSTITUTION AV EXPONERINGEN TILL FÖLJD AV KREDITRISKREDUCERING	
					(-) GARANTIER	(-) KREDITDERIVAT	(-) FINANSIELL SÄKERHET: FÖRENKLAD METOD	(-) ÖVRIGT FÖRBETALT KREDITRISKSKYDD	(-) SUMMA UTFLÖDEN	SUMMA INFLÖDEN (+)
		010	030	040	050	060	070	080	090	100
210	**70 %**									
220	**75 %**									
230	**100 %**									
240	**150 %**									
250	**250 %**									
260	**370 %**									
270	**1 250 %**									
280	**Övriga riskvikter**									
MEMORANDUMPOSTER										
290	**Exponeringar säkrade genom panträtt i kommersiella fastigheter**									
300	**Fallerande exponeringar som åsatts riskvikten 100 %**									
310	**Exponeringar säkrade genom panträtt i bostadsfastigheter**									
320	**Fallerande exponeringar som åsatts riskvikten 150 %**									

		EXPONERING NETTO EFTER KREDITRISKREDUCERING MED SUBSTITUTIONSEFFEKTER FÖRE KONVERTERINGSFAKTORER	METODER FÖR KREDITRISKREDUCERING SOM PÅVERKAR EXPONERINGSBELOPPET: FÖRBETALT KREDITRISKSKYDD FULLSTÄNDIG METOD FÖR FINANSIELLA SÄKERHETER			FULLSTÄNDIGT JUSTERAT EXPONERINGSVÄRDE (E*)	UPPDELNING AV DEN FULLSTÄNDIGT JUSTERADE EXPONERINGEN I POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN PER KONVERTERINGSFAKTOR			
			VOLATILITETSJUSTERING AV EXPONERINGEN	(-) FINANSIELL SÄKERHET: JUSTERAT VÄRDE (Cvam)			0 %	20 %	50 %	100 %
					(-) VARAV: VOLATILITETS- OCH LÖPTIDSJUSTERINGAR					
		110	120	130	140	150	160	170	180	190
010	**SUMMA EXPONERINGAR**									
015	**Varav: Fallerade exponeringar i exponeringsklasserna 'poster förknippade med särskild hög risk' och 'aktieexponeringar'**									
020	**Varav: Små och medelstora företag**									
030	**Varav: Exponeringar som omfattas av stödfaktorn för små och medelstora företag**									
040	**Varav: Säkrade genom panträtt i fast egendom – bostadsfastigheter**									
050	**Varav: Exponeringar enligt permanent partiell användning av schablonmetoden**									
060	**Varav: Exponeringar enligt schablonmetoden med förhandstillstånd från tillsynsmyndigheten för att stegvis införa en internmetod**									
	UPPDELNING AV SAMMANLAGDA EXPONERINGAR PER EXPONERINGSTYP:									
070	**Exponeringar i balansräkningen som omfattas av kreditrisk**									

		EXPONERING NETTO EFTER KREDITRISKREDUCERING MED SUBSTITUTIONSEFFEKTER FÖRE KONVERTERINGSFAKTORER	METODER FÖR KREDITRISKREDUCERING SOM PÅVERKAR EXPONERINGSBELOPPET: FÖRBETALT KREDITRISKSKYDD FULLSTÄNDIG METOD FÖR FINANSIELLA SÄKERHETER			FULLSTÄNDIGT JUSTERAT EXPONERINGSVÄRDE (E*)	UPPDELNING AV DEN FULLSTÄNDIGT JUSTERADE EXPONERINGEN I POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN PER KONVERTERINGSFAKTOR			
			VOLATILITETSJUSTERING AV EXPONERINGEN	(-) FINANSIELL SÄKERHET: JUSTERAT VÄRDE (Cvam)			0 %	20 %	50 %	100 %
					(-) VARAV: VOLATILITETS- OCH LÖPTIDSJUSTERINGAR					
		110	120	130	140	150	160	170	180	190
080	**Exponeringar utanför balansräkningen som omfattas av kreditrisk**									
	Exponeringar/transaktioner som omfattas av motpartsrisk									
090	**Transaktioner för värdepappersfinansiering**									
100	*Varav: Clearade genom en kvalificerad central motpart*									
110	**Derivat och transaktioner med lång avvecklingscykel**									
120	*Varav: Clearade genom en kvalificerad central motpart*									
130	**Från avtal om produktövergripande nettning**									
UPPDELNING AV SAMMANLAGDA EXPONERINGAR PER RISKVIKT:										
140	**0 %**									
150	**2 %**									
160	**4 %**									
170	**10 %**									
180	**20 %**									
190	**35 %**									
200	**50 %**									

		EXPONERING NETTO EFTER KREDITRISKREDUCERING MED SUBSTITUTIONSEFFEKTER FÖRE KONVERTERINGSFAKTORER	METODER FÖR KREDITRISKREDUCERING SOM PÅVERKAR EXPONERINGSBELOPPET: FÖRBETALT KREDITRISKSKYDD FULLSTÄNDIG METOD FÖR FINANSIELLA SÄKERHETER			FULLSTÄNDIGT JUSTERAT EXPONERINGSVÄRDE (E*)	UPPDELNING AV DEN FULLSTÄNDIGT JUSTERADE EXPONERINGEN I POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN PER KONVERTERINGSFAKTOR			
			VOLATILITETSJUSTERING AV EXPONERINGEN	(-) FINANSIELL SÄKERHET: JUSTERAT VÄRDE (Cvam)			0 %	20 %	50 %	100 %
					(-) VARAV: VOLATILITETS- OCH LÖPTIDSJUSTERINGAR					
		110	120	130	140	150	160	170	180	190
210	**70 %**									
220	**75 %**									
230	**100 %**									
240	**150 %**									
250	**250 %**									
260	**370 %**									
270	**1 250 %**									
280	**Övriga riskvikter**									
MEMORANDUMPOSTER										
290	**Exponeringar säkrade genom panträtt i kommersiella fastigheter**									
300	**Fallerande exponeringar som åsatts riskvikten 100 %**									
310	**Exponeringar säkrade genom panträtt i bostadsfastigheter**									
320	**Fallerande exponeringar som åsatts riskvikten 150 %**									

		EXPONERINGSVÄRDE	VARAV: TILL FÖLJD AV MOTPARTSRISK	RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP FÖRE STÖDFAKTORN FÖR SMÅ OCH MEDELSTORA FÖRETAG	RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP EFTER STÖDFAKTORN FÖR SMÅ OCH MEDELSTORA FÖRETAG	VARAV: MED EN KREDITVÄRDERING AV ETT UTSETT EXTERNT KREDITVÄRDERINGSINSTITUT	VARAV: MED EN KREDITVÄRDERING SOM HÄRRÖR FRÅN STATEN
		200	210	215	220	230	240
010	**SUMMA EXPONERINGAR**				Cell länkad till CA		
015	**Varav: Fallerade exponeringar i exponeringsklasserna 'poster förknippade med särskild hög risk' och 'aktieexponeringar'**						
020	**Varav: Små och medelstora företag**						
030	**Varav: Exponeringar som omfattas av stödfaktorn för små och medelstora företag**						
040	**Varav: Säkrade genom panträtt i fast egendom – bostadsfastigheter**						
050	**Varav: Exponeringar enligt permanent partiell användning av schablonmetoden**						
060	**Varav: Exponeringar enligt schablonmetoden med förhandstillstånd från tillsynsmyndigheten för att stegvis införa en internmetod**						

UPPDELNING AV SAMMANLAGDA EXPONERINGAR PER EXPONERINGSTYP:

070	**Exponeringar i balansräkningen som omfattas av kreditrisk**						

		EXPONERINGSVÄRDE	VARAV: TILL FÖLJD AV MOTPARTSRISK	RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP FÖRE STÖDFAKTORN FÖR SMÅ OCH MEDELSTORA FÖRETAG	RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP EFTER STÖDFAKTORN FÖR SMÅ OCH MEDELSTORA FÖRETAG	VARAV: MED EN KREDITVÄRDERING AV ETT UTSETT EXTERNT KREDITVÄRDERINGSINSTITUT	VARAV: MED EN KREDITVÄRDERING SOM HÄRRÖR FRÅN STATEN
		200	210	215	220	230	240
080	**Exponeringar utanför balansräkningen som omfattas av kreditrisk**						
	Exponeringar/transaktioner som omfattas av motpartsrisk						
090	**Transaktioner för värdepappersfinansiering**						
100	*Varav: Clearade genom en kvalificerad central motpart*						
110	**Derivat och transaktioner med lång avvecklingscykel**						
120	*Varav: Clearade genom en kvalificerad central motpart*						
130	**Från avtal om produktövergripande nettning**						
UPPDELNING AV SAMMANLAGDA EXPONERINGAR PER RISKVIKT:							
140	**0 %**						
150	**2 %**						
160	**4 %**						
170	**10 %**						
180	**20 %**						
190	**35 %**						
200	**50 %**						

		EXPONERINGSVÄRDE	VARAV: TILL FÖLJD AV MOTPARTSRISK	RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP FÖRE STÖDFAKTORN FÖR SMÅ OCH MEDELSTORA FÖRETAG	RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP EFTER STÖDFAKTORN FÖR SMÅ OCH MEDELSTORA FÖRETAG	VARAV: MED EN KREDITVÄRDERING AV ETT UTSETT EXTERNT KREDITVÄRDERINGSINSTITUT	VARAV: MED EN KREDITVÄRDERING SOM HÄRRÖR FRÅN STATEN
		200	210	215	220	230	240
210	**70 %**						
220	**75 %**						
230	**100 %**						
240	**150 %**						
250	**250 %**						
260	**370 %**						
270	**1 250 %**						
280	**Övriga riskvikter**						
MEMORANDUMPOSTER							
290	**Exponeringar säkrade genom panträtt i kommersiella fastigheter**						
300	**Fallerande exponeringar som åsatts riskvikten 100 %**						
310	**Exponeringar säkrade genom panträtt i bostadsfastigheter**						
320	**Fallerande exponeringar som åsatts riskvikten 150 %**						

C 08.01 – KREDITRISK OCH MOTPARTSRISK OCH TRANSAKTIONER UTAN SAMTIDIG PRESTATION: INTERNMETOD FÖR KAPITALKRAV (CR IBR 1)

Exponeringsklass (internmetod):

Egna skattningar av LGD och/eller konverteringsfaktorer:

		INTERNT KLASSIFICERINGSSYSTEM	URSPRUNGLIG EXPONERING FÖRE KONVERTERINGSFAKTORER		METODER FÖR KREDITRISKREDUCERING MED SUBSTITUTIONSEFFEKTER PÅ EXPONERINGEN				
					OBETALT KREDITRISKSKYDD		(-) ÖVRIGT FÖRBETALT KREDITRISKSKYDD	SUBSTITUTION AV EXPONERINGEN TILL FÖLJD AV KREDITRISKREDUCERING	
		PD SOM ÅSATTS MOTPARTSRISKKLASSEN (%)		VARAV: STORA ENHETER I DEN FINANSIELLA SEKTORN OCH OREGLERADE FINANSIELLA ENHETER	(-) GARANTIER	(-) KREDITDERIVAT		(-) SUMMA UTFLÖDEN	SUMMA INFLÖDEN (+)
		010	020	030	040	050	060	070	080
010	SUMMA EXPONERINGAR								
015	Varav: Exponeringar som omfattas av stödfaktorn för små och medelstora företag								
	UPPDELNING AV SAMMANLAGDA EXPONERINGAR PER EXPONERINGSTYP:								
020	Poster i balansräkningen som omfattas av kreditrisk								
030	Poster utanför balansräkningen som omfattas av kreditrisk								
	Exponeringar/transaktioner som omfattas av motpartsrisk								
040	Transaktioner för värdepappersfinansiering								
050	Derivat och transaktioner med lång avvecklingscykel								
060	Från avtal om produktövergripande nettning								
070	EXPONERINGAR SOM ÅSATTS MOTPARTSRISKKLASSER: SUMMA								
080	KLASSIFICERINGSKRITERIER FÖR SPECIALUTLÅNING: SUMMA								

		INTERNT KLASSIFICERINGSSYSTEM	URSPRUNGLIG EXPONERING FÖRE KONVERTERINGSFAKTORER		METODER FÖR KREDITRISKREDUCERING MED SUBSTITUTIONSEFFEKTER PÅ EXPONERINGEN				
					OBETALT KREDITRISKSKYDD		(-) ÖVRIGT FÖRBETALT KREDITRISKSKYDD	SUBSTITUTION AV EXPONERINGEN TILL FÖLJD AV KREDITRISKREDUCERING	
		PD SOM ÅSATTS MOTPARTSRISKKLASSEN (%)		VARAV: STORA ENHETER I DEN FINANSIELLA SEKTORN OCH OREGLERADE FINANSIELLA ENHETER	(-) GARANTIER	(-) KREDITDERIVAT		(-) SUMMA UTFLÖDEN	SUMMA INFLÖDEN (+)
		010	020	030	040	050	060	070	080
	UPPDELNING PER RISKVIKT AV TOTALA EXPONERINGAR SOM OMFATTAS AV KLASSIFICERINGSKRITERIER FÖR SPECIALUTLÅNING:								
090	**RISKVIKT: 0 %**								
100	**50 %**								
110	**70 %**								
120	**Varav: tillhörande kategori 1**								
130	**90 %**								
140	**115 %**								
150	**250 %**								
160	**ALTERNATIVT TILLVÄGAGÅNGSSÄTT: SÄKERHET I FASTIGHETER**								
170	**EXPONERINGAR FRÅN TRANSAKTIONER UTAN SAMTIDIG MOT PRESTATION MED TILLÄMPNING AV RISKVIKTER ENLIGT DET ALTERNATIVA TILLVÄGAGÅNGSSÄTTET ELLER 100 % SAMT ÖVRIGA EXPONERINGAR SOM OMFATTAS AV RISKVIKTER**								
180	**UTSPÄDNINGSRISK: SUMMA FÖRVÄRVADE FORDRINGAR**								

		EXPONERING EFTER KREDITRISKREDUCERING MED SUBSTITUTIONSEFFEKTER FÖRE KONVERTERINGSFAKTORER		EXPONERINGSVÄRDE				METODER FÖR KREDITRISKREDUCERING SOM BEAKTATS I LGD-SKATTNINGAR EXKLUSIVE HANTERING AV DUBBLA FALLISSEMANG	
								EGNA SKATTNINGAR AV LGD ANVÄNDS: OBETALT KREDITRISKSKYDD	
			VARAV: POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN		VARAV: POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN	VARAV: TILL FÖLJD AV MOTPARTSRISK	VARAV: STORA ENHETER I DEN FINANSIELLA SEKTORN OCH OREGLERADE FINANSIELLA ENHETER	GARANTIER	KREDITDERIVAT
		090	100	110	120	130	140	150	160
010	**SUMMA EXPONERINGAR**								
015	**Varav: Exponeringar som omfattas av stödfaktorn för små och medelstora företag**								
	UPPDELNING AV SAMMANLAGDA EXPONERINGAR PER EXPONERINGSTYP:								
020	**Poster i balansräkningen som omfattas av kreditrisk**								
030	**Poster utanför balansräkningen som omfattas av kreditrisk**								
	Exponeringar/transaktioner som omfattas av motpartsrisk								
040	**Transaktioner för värdepappersfinansiering**								
050	**Derivat och transaktioner med lång avvecklingscykel**								
060	**Från avtal om produktövergripande nettning**								
070	**EXPONERINGAR SOM ÅSATTS MOTPARTSRISKKLASSER: SUMMA**								
080	**KLASSIFICERINGSKRITERIER FÖR SPECIALUTLÅNING: SUMMA**								

		EXPONERING EFTER KREDITRISKREDUCERING MED SUBSTITUTIONSEFFEKTER FÖRE KONVERTERINGSFAKTORER		EXPONERINGSVÄRDE				METODER FÖR KREDITRISKREDUCERING SOM BEAKTATS I LGD-SKATTNINGAR EXKLUSIVE HANTERING AV DUBBLA FALLISSEMANG	
								EGNA SKATTNINGAR AV LGD ANVÄNDS: OBETALT KREDITRISKSKYDD	
			VARAV: POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN		VARAV: POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN	VARAV: TILL FÖLJD AV MOTPARTSRISK	VARAV: STORA ENHETER I DEN FINANSIELLA SEKTORN OCH OREGLERADE FINANSIELLA ENHETER	GARANTIER	KREDITDERIVAT
		090	100	110	120	130	140	150	160
	UPPDELNING PER RISKVIKT AV TOTALA EXPONERINGAR SOM OMFATTAS AV KLASSIFICERINGSKRITERIER FÖR SPECIALUTLÅNING:								
090	**RISKVIKT: 0 %**								
100	**50 %**								
110	**70 %**								
120	**Varav: tillhörande kategori 1**								
130	**90 %**								
140	**115 %**								
150	**250 %**								
160	**ALTERNATIVT TILLVÄGAGÅNGSSÄTT: SÄKERHET I FASTIGHETER**								
170	**EXPONERINGAR FRÅN TRANSAKTIONER UTAN SAMTIDIG MOT PRESTATION MED TILLÄMPNING AV RISKVIKTER ENLIGT DET ALTERNATIVA TILLVÄGAGÅNGSSÄTTET ELLER 100 % SAMT ÖVRIGA EXPONERINGAR SOM OMFATTAS AV RISKVIKTER**								
180	**UTSPÄDNINGSRISK: SUMMA FÖRVÄRVADE FORDRINGAR**								

		METODER FÖR KREDITRISKREDUCERING SOM BEAKTATS I LGD-SKATTNINGAR EXKLUSIVE HANTERING AV DUBBLA FALLISSEMANG					OMFATTAS AV HANTERING AV DUBBLA FALLISSEMANG	EXPONERINGS-VÄGT GENOM-SNITTLIGT LGD (%)	EXPONERINGSVÄGT GENOMSNITTLIGT LGD (%) FÖR STORA ENHETER I DEN FINANSIELLA SEKTORN OCH OREGLERADE FINANSIELLA ENHETER
		FÖRBETALT KREDITRISKSKYDD							
		EGNA SKATTNINGAR AV LGD ANVÄNDS: ÖVRIGT FÖRBETALT KREDITRISKSKYDD	GODTAGBAR FINANSIELL SÄKERHET	ÖVRIGA GODTAGBARA SÄKERHETER			OBETALT KREDI-TRISKSKYDD		
				FAST EGENDOM	ÖVRIGA FYSISKA SÄKERHETER	FORDRINGAR			
		170	180	190	200	210	220	230	240
010	**SUMMA EXPONERINGAR**								
015	**Varav: Exponeringar som omfattas av stödfaktorn för små och medelstora företag**								
	UPPDELNING AV SAMMANLAGDA EXPONERINGAR PER EXPONERINGSTYP:								
020	**Poster i balansräkningen som omfattas av kreditrisk**								
030	**Poster utanför balansräkningen som omfattas av kreditrisk**								
	Exponeringar/transaktioner som omfattas av motparts-risk								
040	**Transaktioner för värdepappersfinansiering**								
050	**Derivat och transaktioner med lång avvecklingscykel**								
060	**Från avtal om produktövergripande nettning**								
070	**EXPONERINGAR SOM ÅSATTS MOTPARTSRISKKLASSER: SUMMA**								
080	**KLASSIFICERINGSKRITERIER FÖR SPECIALUTLÅNING: SUMMA**								

		METODER FÖR KREDITRISKREDUCERING SOM BEAKTATS I LGD-SKATTNINGAR EXKLUSIVE HANTERING AV DUBBLA FALLISSEMANG					OMFATTAS AV HANTERING AV DUBBLA FALLISSEMANG	EXPONERINGS-VÄGT GENOM-SNITTLIGT LGD (%)	EXPONERINGSVÄGT GENOMSNITTLIGT LGD (%) FÖR STORA ENHETER I DEN FINANSIELLA SEKTORN OCH OREGLERADE FINANSIELLA ENHETER
		FÖRBETALT KREDITRISKSKYDD							
		EGNA SKATTNINGAR AV LGD ANVÄNDS: ÖVRIGT FÖRBETALT KREDITRISKSKYDD	GODTAGBAR FINANSIELL SÄKERHET	ÖVRIGA GODTAGBARA SÄKERHETER			OBETALT KREDI-TRISKSKYDD		
				FAST EGENDOM	ÖVRIGA FYSISKA SÄKERHETER	FORDRINGAR			
		170	180	190	200	210	220	230	240
	UPPDELNING PER RISKVIKT AV TOTALA EXPONERINGAR SOM OMFATTAS AV KLASSIFICERINGSKRITERIER FÖR SPECIALUTLÅNING:								
090	**RISKVIKT: 0 %**								
100	**50 %**								
110	**70 %**								
120	**Varav: tillhörande kategori 1**								
130	**90 %**								
140	**115 %**								
150	**250 %**								
160	**ALTERNATIVT TILLVÄGAGÅNGSSÄTT: SÄKERHET I FASTIGHETER**								
170	**EXPONERINGAR FRÅN TRANSAKTIONER UTAN SAMTIDIG MOT PRESTATION MED TILLÄMPNING AV RISKVIKTER ENLIGT DET ALTERNATIVA TILLVÄGAGÅNGSSÄTTET ELLER 100 % SAMT ÖVRIGA EXPONERINGAR SOM OMFATTAS AV RISKVIKTER**								
180	**UTSPÄDNINGSRISK: SUMMA FÖRVÄRVADE FORDRINGAR**								

		EXPONERINGSVÄGD GENOMSNITTLIG LÖPTID (DAGAR)	RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP FÖRE STÖDFAKTORN FÖR SMÅ OCH MEDELSTORA FÖRETAG	RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP EFTER STÖDFAKTORN FÖR SMÅ OCH MEDELSTORA FÖRETAG		MEMORANDUMPOSTER:		
					VARAV: STORA ENHETER I DEN FINANSIELLA SEKTORN OCH OREGLERADE FINANSIELLA ENHETER	FÖRVÄNTAD FÖRLUST	(-) VÄRDEJUSTERINGAR OCH AVSÄTTNINGAR	ANTAL GÄLDENÄRER
		250	255	260	270	280	290	300
010	SUMMA EXPONERINGAR			Cell länkad till CA				
015	Varav: Exponeringar som omfattas av stödfaktorn för små och medelstora företag							
	UPPDELNING AV SAMMANLAGDA EXPONERINGAR PER EXPONERINGSTYP:							
020	Poster i balansräkningen som omfattas av kreditrisk							
030	Poster utanför balansräkningen som omfattas av kreditrisk							
	Exponeringar/transaktioner som omfattas av motpartsrisk							
040	Transaktioner för värdepappersfinansiering							
050	Derivat och transaktioner med lång avvecklingscykel							
060	Från avtal om produktövergripande nettning							
070	EXPONERINGAR SOM ÅSATTS MOTPARTSRISKKLASSER: SUMMA							
080	KLASSIFICERINGSKRITERIER FÖR SPECIALUTLÅNING: SUMMA							

		EXPONERINGSVÄGD GENOMSNITTLIG LÖPTID (DAGAR)	RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP FÖRE STÖDFAKTORN FÖR SMÅ OCH MEDELSTORA FÖRETAG	RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP EFTER STÖDFAKTORN FÖR SMÅ OCH MEDELSTORA FÖRETAG		MEMORANDUMPOSTER:		
					VARAV: STORA ENHETER I DEN FINANSIELLA SEKTORN OCH OREGLERADE FINANSIELLA ENHETER	FÖRVÄNTAD FÖRLUST	(-) VÄRDEJUSTERINGAR OCH AVSÄTTNINGAR	ANTAL GÄLDENÄRER
		250	255	260	270	280	290	300
	UPPDELNING PER RISKVIKT AV TOTALA EXPONERINGAR SOM OMFATTAS AV KLASSIFICERINGSKRITERIER FÖR SPECIALUTLÅNING:							
090	**RISKVIKT: 0 %**							
100	**50 %**							
110	**70 %**							
120	**Varav: tillhörande kategori 1**							
130	**90 %**							
140	**115 %**							
150	**250 %**							
160	**ALTERNATIVT TILLVÄGAGÅNGSSÄTT: SÄKERHET I FASTIGHETER**							
170	**EXPONERINGAR FRÅN TRANSAKTIONER UTAN SAMTIDIG MOT PRESTATION MED TILLÄMPNING AV RISKVIKTER ENLIGT DET ALTERNATIVA TILLVÄGAGÅNGSSÄTTET ELLER 100 % SAMT ÖVRIGA EXPONERINGAR SOM OMFATTAS AV RISKVIKTER**							
180	**UTSPÄDNINGSRISK: SUMMA FÖRVÄRVADE FORDRINGAR**							

C 08.02 – KREDITRISK OCH MOTPARTSRISK OCH TRANSAKTIONER UTAN SAMTIDIG PRESTATION: INTERNMETOD FÖR KAPITALKRAV: UPPDELNING PER MOTPARTSRISKKLASS (CR IRB 2)

Exponeringsklass (internmetod):

Egna skattningar av LGD och/eller konverteringsfaktorer:

MOTPARTSRISKKLASS (RADIDENTIFIERARE)	INTERNT KLASSIFICERINGSSYSTEM	URSPRUNGLIG EXPONERING FÖRE KONVERTERINGSFAKTORER		METODER FÖR KREDITRISKREDUCERING MED SUBSTITUTIONSEFFEKTER PÅ EXPONERINGEN				
				OBETALT KREDITRISKSKYDD		(-) ÖVRIGT FÖRBETALT KREDITRISKSKYDD	SUBSTITUTION AV EXPONERINGEN TILL FÖLJD AV KREDITRISKREDUCERING	
	PD SOM ÅSATTS MOTPARTSRISKKLASSEN (%)		VARAV: STORA ENHETER I DEN FINANSIELLA SEKTORN OCH OREGLERADE FINANSIELLA ENHETER	(-) GARANTIER	(-) KREDITDERIVAT		(-) SUMMA UTFLÖDEN	SUMMA INFLÖDEN (+)
005	010	020	030	040	050	060	070	080

EXPONERING EFTER KREDITRISKREDUCERING MED SUBSTITUTIONSEFFEKTER FÖRE KONVERTERINGSFAKTORER		EXPONERINGSVÄRDE				METODER FÖR KREDITRISKREDUCERING SOM BEAKTATS I LGD-SKATTNINGAR EXKLUSIVE HANTERING AV DUBBLA FALLISSEMANG	
						EGNA SKATTNINGAR AV LGD ANVÄNDS: OBETALT KREDITRISKSKYDD	
	VARAV: POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN		VARAV: POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN	VARAV: TILL FÖLJD AV MOTPARTSRISK	VARAV: STORA ENHETER I DEN FINANSIELLA SEKTORN OCH OREGLERADE FINANSIELLA ENHETER	GARANTIER	KREDITDERIVAT
090	100	110	120	130	140	150	160

METODER FÖR KREDITRISKREDUCERING SOM BEAKTATS I LGD-SKATTNINGAR EXKLUSIVE HANTERING AV DUBBLA FALLISSEMANG					OMFATTAS AV HANTERING AV DUBBLA FALLISSEMANG	EXPONERINGSVÄGT GENOMSNITTLIGT LGD (%)
FÖRBETALT KREDITRISKSKYDD					OBETALT KREDITRISKSKYDD	
EGNA SKATTNINGAR AV LGD ANVÄNDS: ÖVRIGT FÖRBETALT KREDITRISKSKYDD	GODTAGBAR FINANSIELL SÄKERHET	ÖVRIGA GODTAGBARA SÄKERHETER				
		FAST EGENDOM	ÖVRIGA FYSISKA SÄKERHETER	FORDRINGAR		
170	180	190	200	210	220	230

EXPONERINGSVÄGT GENOMSNITTLIGT LGD (%) FÖR STORA ENHETER I DEN FINANSIELLA SEKTORN OCH OREGLERADE FINANSIELLA ENHETER	EXPONERINGSVÄGD GENOMSNITTLIG LÖPTID (DAGAR)	RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP FÖRE STÖDFAKTORN FÖR SMÅ OCH MEDELSTORA FÖRETAG	RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP EFTER STÖDFAKTORN FÖR SMÅ OCH MEDELSTORA FÖRETAG		MEMORANDUMPOSTER:		
				VARAV: STORA ENHETER I DEN FINANSIELLA SEKTORN OCH OREGLERADE FINANSIELLA ENHETER	FÖRVÄNTAD FÖRLUST	(-) VÄRDEJUSTERINGAR OCH AVSÄTTNINGAR	ANTAL GÄLDENÄRER
240	250	255	260	270	280	290	300

C 09.01 – GEOGRAFISK UPPDELNING AV EXPONERING EFTER GÄLDENÄRENS HEMVIST: EXPONERINGAR ENLIGT SCHABLONMETODEN (CR GB 1)

Land:

		URSPRUNGLIG EXPONERING FÖRE KONVERTERINGSFAKTORER		Observerade nya fallissemang för perioden	Allmänna kreditriskjusteringar	Specifika kreditriskjusteringar	Avskrivningar	Kreditriskjusteringar/avskrivningar för observerade nya fallissemang	EXPONERINGSVÄRDE	RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP FÖRE STÖDFAKTORN FÖR SMÅ OCH MEDELSTORA FÖRETAG	RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP EFTER STÖDFAKTORN FÖR SMÅ OCH MEDELSTORA FÖRETAG
			Fallerade exponeringar								
		010	020	040	050	055	060	070	075	080	090
010	Nationella regeringar eller centralbanker										
020	Delstatliga eller lokala självstyrelseorgan och myndigheter										
030	Offentliga organ										
040	Multilaterala utvecklingsbanker										
050	Internationella organisationer										
060	Institut										
070	Företag										
075	Varav: Små och medelstora företag										
080	Hushåll										
085	Varav: Små och medelstora företag										
090	Säkrade genom panträtt fastigheter										
095	Varav: Små och medelstora företag										

		URSPRUNGLIG EXPONERING FÖRE KONVERTERINGSFAKTORER		Observerade nya fallissemang för perioden	Allmänna kreditriskjusteringar	Specifika kreditriskjusteringar	Avskrivningar	Kreditriskjusteringar/avskrivningar för observerade nya fallissemang	EXPONERINGSVÄRDE	RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP FÖRE STÖDFAKTORN FÖR SMÅ OCH MEDELSTORA FÖRETAG	RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP EFTER STÖDFAKTORN FÖR SMÅ OCH MEDELSTORA FÖRETAG
			Fallerade exponeringar								
		010	020	040	050	055	060	070	075	080	090
100	Fallerande exponeringar										
110	Poster förknippade med särskilt hög risk										
120	Säkerställda obligationer										
130	Fordringar på institut och företag med kortfristigt kreditbetyg										
140	Företag för kollektiva investeringar (fond)										
150	Aktieexponeringar										
160	Övriga exponeringar										
170	**Summa exponeringar**										

C 09.02 – GEOGRAFISK UPPDELNING AV EXPONERING EFTER GÄLDENÄRENS HEMVIST: EXPONERINGAR ENLIGT INTERNMETODEN (CR GB 2)

Land:

		URSPRUNGLIG EXPONERING FÖRE KONVERTERINGSFAKTORER		Observerade nya fallissemang för perioden	Allmänna kreditriskjusteringar	Specifika kreditriskjusteringar	Avskrivningar	Kreditriskjusteringar/ avskrivningar för observerade nya fallissemang	PD SOM ÅSATTS MOTPARTSRISKKLASSEN (%)
			Varav: fallerade exponeringar						
		010	030	040	050	055	060	070	080
010	Nationella regeringar eller centralbanker								
020	Institut								
030	Företag								
042	Varav: Specialutlåning (exklusive specialutlåning som omfattas av klassificeringskriterier)								
045	Varav: Specialutlåning som omfattas av klassificeringskriterier								
050	Varav: Små och medelstora företag								
060	Hushåll								
070	Säkerhet i fastighet								
080	Små och medelstora företag								
090	Ej små och medelstora företag								
100	Kvalificerad rullande exponering								
110	Övrigt hushåll								
120	Små och medelstora företag								
130	Ej små och medelstora företag								
140	Aktier								
150	**Summa exponeringar**								

		EXPONERINGSVÄGT GENOMSNITTLIGT LGD (%)		EXPONERINGSVÄRDE	RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP FÖRE STÖDFAKTORN FÖR SMÅ OCH MEDELSTORA FÖRETAG		RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP EFTER STÖDFAKTORN FÖR SMÅ OCH MEDELSTORA FÖRETAG	FÖRVÄNTAD FÖRLUST
			Varav: fallerade exponeringar			Varav: fallerade exponeringar		
		090	100	105	110	120	125	130
010	Nationella regeringar eller centralbanker							
020	Institut							
030	Företag							
042	Varav: Specialutlåning (exklusive specialutlåning som omfattas av klassificeringskriterier)							
045	Varav: Specialutlåning som omfattas av klassificeringskriterier							
050	Varav: Små och medelstora företag							
060	Hushåll							
070	Säkerhet i fastighet							
080	Små och medelstora företag							
090	Ej små och medelstora företag							
100	Kvalificerad rullande exponering							
110	Övrigt hushåll							
120	Små och medelstora företag							
130	Ej små och medelstora företag							
140	Aktier							
150	**Summa exponeringar**							

TABELL 09.04 – UPPDELNING AV KREDITEXPONERINGAR SOM ÄR RELEVANTA FÖR BERÄKNINGEN AV DEN KONTRACYKLISKA BUFFERTEN PER LAND OCH INSTITUTSPECIFIKT KONTRACYKLISKT BUFFERTVÄRDE (CCB)

Land:

		Belopp	Procent	Kvalitativ information
		010	020	030
Berörda kreditexponeringar – kreditrisk				
010	Exponeringsvärde enligt schablonmetoden			
020	Exponeringsvärde enligt internmetoden			
Berörda kreditexponeringar – marknadsrisk				
030	Summan av långa och korta positioner för exponeringar i handelslagret för schablonmetoden			
040	Värde för exponeringar i handelslagret enligt interna modeller			
Berörda kreditexponeringar – värdepapperisering				
055	Exponeringsvärdet för positioner i värdepapperisering i handelslagret			
Kapitalbaskrav och vikter				
070	Sammanlagda kapitalbaskrav för CCB			
080	Kapitalbaskrav för berörda kreditexponeringar – kreditrisk			
090	Kapitalbaskrav för berörda kreditexponeringar – marknadsrisk			
100	Kapitalbaskrav för berörda kreditexponeringar – positioner i värdepapperisering i handelslagret			
110	Kapitalbaskravsvikter			
Kontracykliskt kapitalbuffertvärde				
120	Kontracykliskt kapitalbuffertvärde som fastställts av den utsedda myndigheten			
130	Kontracykliskt kapitalbuffertvärde som gäller för landet där institutet har sitt säte			
140	Institutspecifikt kontracykliskt kapitalbuffertvärde			
Användning av tröskelvärdet på 2 %				
150	Användning av tröskelvärdet på 2 % för allmänna kreditexponeringar			
160	Användning av tröskelvärdet på 2 % för exponeringar i handelslagret			

C 10.01 – KREDITRISK: AKTIER – INTERNMETODER FÖR KAPITALKRAV (CR EQU IRB 1)

		INTERNT KLASSIFICERINGSSYSTEM	URSPRUNGLIG EXPONERING FÖRE KONVERTERINGSFAKTORER	METODER FÖR KREDITRISKREDUCERING MED SUBSTITUTIONSEFFEKTER PÅ EXPONERINGEN			EXPONERINGSVÄRDE	EXPONERINGSVÄGT GENOMSNITTLIGT LGD (%)	RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP	MEMORANDUMPOST:
				OBETALT KREDITRISKSKYDD		SUBSTITUTION AV EXPONERINGEN TILL FÖLJD AV KREDITRISKREDUCERING				FÖRVÄNTAD FÖRLUST
		PD SOM ÅSATTS MOTPARTSRISKKLASSEN (%)		(-) GARANTIER	(-) KREDITDERIVAT	(-) SUMMA UTFLÖDEN				
		010	020	030	040	050	060	070	080	090
010	**SUMMA AKTIEEXPONERINGAR (INTERNMETOD)**								Cell länkad till CA	
020	**PD/LGD-METOD: SUMMA**									
050	**FÖRENKLAD RISKVIKTMETOD: SUMMA**									
060	**UPPDELNING AV SAMMANLAGDA EXPONERINGAR ENLIGT DEN FÖRENKLADE RISKVIKTMETODEN PER RISKKLASS:**									
070	RISKVIKT: 190 %									
080	290 %									
090	370 %									
100	**METOD MED INTERNA MODELLER**									
110	**AKTIEEXPONERINGAR SOM OMFATTAS AV RISKVIKTER**									

C 10.02 – KREDITRISK: AKTIER – INTERNMETODER FÖR KAPITALKRAV UPPDELNING AV SAMMANLAGDA EXPONERINGAR ENLIGT PD/LGD-METODEN PER MOTPARTSRISKKLASS (CR EQU IRB 2)

MOTPARTSRISKKLASS (RADIDENTIFIERARE)	INTERNT KLASSIFICERINGSSYSTEM	URSPRUNGLIG EXPONERING FÖRE KONVERTERINGSFAKTORER	METODER FÖR KREDITRISKREDUCERING MED SUBSTITUTIONSEFFEKTER PÅ EXPONERINGEN			EXPONERINGSVÄRDE	EXPONERINGSVÄGT GENOMSNITTLIGT LGD (%)	RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP	MEMORANDUMPOST:
			OBETALT KREDITRISKSKYDD		SUBSTITUTION AV EXPONERINGEN TILL FÖLJD AV KREDITRISKREDUCERING				FÖRVÄNTAD FÖRLUST
	PD SOM ÅSATTS MOTPARTSRISKKLASSEN (%)		(-) GARANTIER	(-) KREDITDERIVAT	(-) SUMMA UTFLÖDEN				
005	010	020	030	040	050	060	070	080	090

C 11.00 – AVVECKLINGS-/LEVERANSRISK (CR SETT)

		EJ AVVECKLADE TRANSAKTIONER TILL AVVECKLINGSPRIS	EXPONERING FÖR PRISSKILLNADER TILL FÖLJD AV EJ AVVECKLADE TRANSAKTIONER	KAPITALBASKRAV	SUMMA EXPONERINGSBELOPP FÖR AVVECKLINGSRISK
		010	020	030	040
010	**Summa ej avvecklade transaktioner utanför handelslagret**				Cell länkad till CA
020	Ej avvecklade transaktioner upp till 4 dagar (faktor 0 %)				
030	Ej avvecklade transaktioner 5–15 dagar (faktor 8 %)				
040	Ej avvecklade transaktioner 16–30 dagar (faktor 50 %)				
050	Ej avvecklade transaktioner 31–45 dagar (faktor 75 %)				
060	Ej avvecklade transaktioner 46 dagar eller mer (faktor 100 %)				
070	**Summa ej avvecklade transaktioner i handelslagret**				Cell länkad till CA
080	Ej avvecklade transaktioner upp till 4 dagar (faktor 0 %)				
090	Ej avvecklade transaktioner 5–15 dagar (faktor 8 %)				
100	Ej avvecklade transaktioner 16–30 dagar (faktor 50 %)				
110	Ej avvecklade transaktioner 31–45 dagar (faktor 75 %)				
120	Ej avvecklade transaktioner 46 dagar eller mer (faktor 100 %)				

C 13.01 – KREDITRISK: VÄRDEPAPPERISERING (CR SEC)

		TOTALT BELOPP FÖR VÄRDEPAPPERISINGSEXPONERINGAR (ORIGINERING)	SYNTETISK VÄRDEPAPPERISERING: KREDITRISKSKYDD FÖR VÄRDEPAPPERISERADE EXPONERINGAR			POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING	(-) VÄRDEJUSTERINGAR OCH AVSÄTTNINGAR	EXPONERING NETTO EFTER VÄRDEJUSTERINGAR OCH AVSÄTTNINGAR
			(-) FÖRBETALT KREDITRISKSKYDD (Cva)	(-) SUMMA UTFLÖDEN (-) OBETALT KREDITRISKSKYDD, JUSTERADE VÄRDEN (G*)	TEORETISKT BELOPP SOM BEHÅLLS ELLER ÅTERKÖPS AV KREDITRISKSKYDD	URSPRUNGLIG EXPONERING FÖRE KONVERTERINGSFAKTORER		
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070
0010	**SUMMA EXPONERINGAR**							
0020	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING							
0030	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0040	STS-EXPONERINGAR							
0050	PRIORITERADE VÄRDEPAPPERISERINGSPOSITIONER I SMÅ OCH MEDELSTORA FÖRETAG							
0060	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0070	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING							
0080	**ORIGINATOR: SUMMA EXPONERINGAR**							
0090	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER I BALANSRÄKNINGEN							
0100	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0110	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0120	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0130	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							

		TOTALT BELOPP FÖR VÄRDEPAPPERISINGSEXPONERINGAR (ORIGINERING)	SYNTETISK VÄRDEPAPPERISERING: KREDITRISKSKYDD FÖR VÄRDEPAPPERISERADE EXPONERINGAR			POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING	(-) VÄRDEJUSTERINGAR OCH AVSÄTTNINGAR	EXPONERING NETTO EFTER VÄRDEJUSTERINGAR OCH AVSÄTTNINGAR
			(-) FÖRBETALT KREDITRISKSKYDD (Cva)	(-) SUMMA UTFLÖDEN (-) OBETALT KREDITRISKSKYDD, JUSTERADE VÄRDEN (G*)	TEORETISKT BELOPP SOM BEHÅLLS ELLER ÅTERKÖPS AV KREDITRISKSKYDD	URSPRUNGLIG EXPONERING FÖRE KONVERTERINGSFAKTORER		
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070
0140	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN OCH DERIVAT							
0150	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0160	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0170	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0180	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0190	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING							
0200	**INVESTERARE: SUMMA EXPONERINGAR**							
0210	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER I BALANSRÄKNINGEN							
0220	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0230	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0240	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0250	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0260	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN OCH DERIVAT							
0270	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0280	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							

		TOTALT BELOPP FÖR VÄRDEPAPPERISINGSEXPONERINGAR (ORIGINERING)	SYNTETISK VÄRDEPAPPERISERING: KREDITRISKSKYDD FÖR VÄRDEPAPPERISERADE EXPONERINGAR			POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING	(-) VÄRDEJUSTERINGAR OCH AVSÄTTNINGAR	EXPONERING NETTO EFTER VÄRDEJUSTERINGAR OCH AVSÄTTNINGAR
			(-) FÖRBETALT KREDITRISKSKYDD (Cva)	(-) SUMMA UTFLÖDEN	TEORETISKT BELOPP SOM BEHÅLLS ELLER ÅTERKÖPS AV KREDITRISKSKYDD	URSPRUNGLIG EXPONERING FÖRE KONVERTERINGSFAKTORER		
				(-) OBETALT KREDITRISKSKYDD, JUSTERADE VÄRDEN (G*)				
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070
0290	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0300	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0310	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING							
0320	**MEDVERKANDE INSTITUT: SUMMA EXPONERINGAR**							
0330	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER I BALANSRÄKNINGEN							
0340	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0350	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0360	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0370	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0380	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN OCH DERIVAT							
0390	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0400	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0410	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0420	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0430	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING							

		TOTALT BELOPP FÖR VÄRDEPAPPERISINGSEXPONERINGAR (ORIGINERING)	SYNTETISK VÄRDEPAPPERISERING: KREDITRISKSKYDD FÖR VÄRDEPAPPERISERADE EXPONERINGAR			POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING	(-) VÄRDEJUSTERINGAR OCH AVSÄTTNINGAR	EXPONERING NETTO EFTER VÄRDEJUSTERINGAR OCH AVSÄTTNINGAR
			(-) FÖRBETALT KREDITRISKSKYDD (Cva)	(-) SUMMA UTFLÖDEN (-) OBETALT KREDITRISKSKYDD, JUSTERADE VÄRDEN (G*)	TEORETISKT BELOPP SOM BEHÅLLS ELLER ÅTERKÖPS AV KREDITRISKSKYDD	URSPRUNGLIG EXPONERING FÖRE KONVERTERINGSFAKTORER		
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070
0440	**UPPDELNING AV UTESTÅENDE POSITIONER PER KREDITKVALITETSSTEG (CQS) VID INGÅENDE: Kortfristig**							
0450	CQS 1							
0460	CQS 2							
0470	CQS 3							
0480	ALLA ÖVRIGA CQS SAMT EJ KREDITVÄRDERADE							
0490	**UPPDELNING AV UTESTÅENDE POSITIONER PER KREDITKVALITETSSTEG (CQS) VID INGÅENDE: Långfristig**							
0500	CQS 1							
0510	CQS 2							
0520	CQS 3							
0530	CQS 4							
0540	CQS 5							
0550	CQS 6							
0560	CQS 7							
0570	CQS 8							
0580	CQS 9							

		TOTALT BELOPP FÖR VÄRDEPAPPERISINGSEXPONERINGAR (ORIGINERING)	SYNTETISK VÄRDEPAPPERISERING: KREDITRISKSKYDD FÖR VÄRDEPAPPERISERADE EXPONERINGAR			POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING	(-) VÄRDEJUSTERINGAR OCH AVSÄTTNINGAR	EXPONERING NETTO EFTER VÄRDEJUSTERINGAR OCH AVSÄTTNINGAR
			(-) FÖRBETALT KREDITRISKSKYDD (Cva)	(-) SUMMA UTFLÖDEN (-) OBETALT KREDITRISKSKYDD, JUSTERADE VÄRDEN (G*)	TEORETISKT BELOPP SOM BEHÅLLS ELLER ÅTERKÖPS AV KREDITRISKSKYDD	URSPRUNGLIG EXPONERING FÖRE KONVERTERINGSFAKTORER		
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070
0590	CQS 10							
0600	CQS 11							
0610	CQS 12							
0620	CQS 13							
0630	CQS 14							
0640	CQS 15							
0650	CQS 16							
0660	CQS 17							
0670	ALLA ÖVRIGA CQS SAMT EJ KREDITVÄRDERADE							

		METODER FÖR KREDITRISKREDUCERING MED SUBSTITUTIONSEFFEKTER PÅ EXPONERINGEN				EXPONERING NETTO EFTER KREDITRISKREDUCERING MED SUBSTITUTIONSEFFEKTER FÖRE KONVERTERINGSFAKTORER	(-) METODER FÖR KREDITRISKREDUCERING SOM PÅVERKAR EXPONERINGSBELOPPET: FÖRBETALT KREDITRISKSKYDD FULLSTÄNDIG METOD FÖR FINANSIELLA SÄKERHETER JUSTERAT VÄRDE (Cvam)
		(-) OBETALT KREDITRISKSKYDD: JUSTERADE VÄRDEN (Ga)	(-) FÖRBETALT KREDITRISKSKYDD	SUBSTITUTION AV EXPONERINGEN TILL FÖLJD AV KREDITRISKREDUCERING			
				(-) SUMMA UTFLÖDEN	SUMMA INFLÖDEN		
		0080	0090	0100	0110	0120	0130
0010	**SUMMA EXPONERINGAR**						
0020	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING						
0030	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING						
0040	STS-EXPONERINGAR						
0050	PRIORITERADE VÄRDEPAPPERISERINGSPOSITIONER I SMÅ OCH MEDELSTORA FÖRETAG						
0060	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING						
0070	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING						
0080	**ORIGINATOR: SUMMA EXPONERINGAR**						
0090	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER I BALANSRÄKNINGEN						
0100	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING						
0110	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR						
0120	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING						
0130	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR						

		METODER FÖR KREDITRISKREDUCERING MED SUBSTITUTIONSEFFEKTER PÅ EXPONERINGEN				EXPONERING NETTO EFTER KREDITRISKREDUCERING MED SUBSTITUTIONSEFFEKTER FÖRE KONVERTERINGSFAKTORER	(-) METODER FÖR KREDITRISKREDUCERING SOM PÅVERKAR EXPONERINGSBELOPPET: FÖRBETALT KREDITRISKSKYDD FULLSTÄNDIG METOD FÖR FINANSIELLA SÄKERHETER JUSTERAT VÄRDE (Cvam)
		(-) OBETALT KREDITRISKSKYDD: JUSTERADE VÄRDEN (Ga)	(-) FÖRBETALT KREDITRISKSKYDD	SUBSTITUTION AV EXPONERINGEN TILL FÖLJD AV KREDITRISKREDUCERING			
				(-) SUMMA UTFLÖDEN	SUMMA INFLÖDEN		
		0080	0090	0100	0110	0120	0130
0140	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN OCH DERIVAT						
0150	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING						
0160	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR						
0170	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING						
0180	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR						
0190	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING						
0200	**INVESTERARE: SUMMA EXPONERINGAR**						
0210	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER I BALANSRÄKNINGEN						
0220	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING						
0230	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR						
0240	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING						
0250	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR						
0260	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN OCH DERIVAT						
0270	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING						
0280	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR						

		METODER FÖR KREDITRISKREDUCERING MED SUBSTITUTIONSEFFEKTER PÅ EXPONERINGEN				EXPONERING NETTO EFTER KREDITRISKREDUCERING MED SUBSTITUTIONSEFFEKTER FÖRE KONVERTERINGSFAKTORER	(-) METODER FÖR KREDITRISKREDUCERING SOM PÅVERKAR EXPONERINGSBELOPPET: FÖRBETALT KREDITRISKSKYDD FULLSTÄNDIG METOD FÖR FINANSIELLA SÄKERHETER JUSTERAT VÄRDE (Cvam)
		(-) OBETALT KREDITRISKSKYDD: JUSTERADE VÄRDEN (Ga)	(-) FÖRBETALT KREDITRISKSKYDD	SUBSTITUTION AV EXPONERINGEN TILL FÖLJD AV KREDITRISKREDUCERING			
				(-) SUMMA UTFLÖDEN	SUMMA INFLÖDEN		
		0080	0090	0100	0110	0120	0130
0290	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING						
0300	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR						
0310	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING						
0320	**MEDVERKANDE INSTITUT: SUMMA EXPONERINGAR**						
0330	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER I BALANSRÄKNINGEN						
0340	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING						
0350	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR						
0360	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING						
0370	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR						
0380	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN OCH DERIVAT						
0390	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING						
0400	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR						
0410	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING						
0420	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR						
0430	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING						

		METODER FÖR KREDITRISKREDUCERING MED SUBSTITUTIONSEFFEKTER PÅ EXPONERINGEN				EXPONERING NETTO EFTER KREDITRISKREDUCERING MED SUBSTITUTIONSEFFEKTER FÖRE KONVERTERINGSFAKTORER	(-) METODER FÖR KREDITRISKREDUCERING SOM PÅVERKAR EXPONERINGSBELOPPET: FÖRBETALT KREDITRISKSKYDD FULLSTÄNDIG METOD FÖR FINANSIELLA SÄKERHETER JUSTERAT VÄRDE (Cvam)
		(-) OBETALT KREDITRISKSKYDD: JUSTERADE VÄRDEN (Ga)	(-) FÖRBETALT KREDITRISKSKYDD	SUBSTITUTION AV EXPONERINGEN TILL FÖLJD AV KREDITRISKREDUCERING			
				(-) SUMMA UTFLÖDEN	SUMMA INFLÖDEN		
		0080	0090	0100	0110	0120	0130
0440	**UPPDELNING AV UTESTÅENDE POSITIONER PER KREDITKVALITETSSTEG (CQS) VID INGÅENDE: Kortfristig**						
0450	CQS 1						
0460	CQS 2						
0470	CQS 3						
0480	ALLA ÖVRIGA CQS SAMT EJ KREDITVÄRDERADE						
0490	**UPPDELNING AV UTESTÅENDE POSITIONER PER KREDITKVALITETSSTEG (CQS) VID INGÅENDE: Långfristig**						
0500	CQS 1						
0510	CQS 2						
0520	CQS 3						
0530	CQS 4						
0540	CQS 5						
0550	CQS 6						
0560	CQS 7						
0570	CQS 8						
0580	CQS 9						

		METODER FÖR KREDITRISKREDUCERING MED SUBSTITUTIONSEFFEKTER PÅ EXPONERINGEN				EXPONERING NETTO EFTER KREDITRISKREDUCERING MED SUBSTITUTIONSEFFEKTER FÖRE KONVERTERINGSFAKTORER	(-) METODER FÖR KREDITRISKREDUCERING SOM PÅVERKAR EXPONERINGSBELOPPET: FÖRBETALT KREDITRISKSKYDD FULLSTÄNDIG METOD FÖR FINANSIELLA SÄKERHETER JUSTERAT VÄRDE (Cvam)
		(-) OBETALT KREDITRISKSKYDD: JUSTERADE VÄRDEN (Ga)	(-) FÖRBETALT KREDITRISKSKYDD	SUBSTITUTION AV EXPONERINGEN TILL FÖLJD AV KREDITRISKREDUCERING			
				(-) SUMMA UTFLÖDEN	SUMMA INFLÖDEN		
		0080	0090	0100	0110	0120	0130
0590	CQS 10						
0600	CQS 11						
0610	CQS 12						
0620	CQS 13						
0630	CQS 14						
0640	CQS 15						
0650	CQS 16						
0660	CQS 17						
0670	ALLA ÖVRIGA CQS SAMT EJ KREDITVÄRDERADE						

		FULLSTÄNDIGT JUSTERAT EXPONERINGSVÄRDE (E*)	VARAV: MED EN KREDITKONVERTERINGSFAKTOR PÅ 0 %	(–) ICKE-ÅTERBETALNINGSBARA ANSKAFFNINGSPRISAVDRAG	(–) SPECIFIKA KREDITRISKJUSTERINGAR AV UNDERLIGGANDE EXPONERINGAR	EXPONERINGSVÄRDE	(-) AVDRAGNA FRÅN KAPITALBASEN	OMFATTAS AV RISKVIKTER
		0140	0150	0160	0170	0180	0190	0200
0010	**SUMMA EXPONERINGAR**							
0020	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING							
0030	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0040	STS-EXPONERINGAR							
0050	PRIORITERADE VÄRDEPAPPERISERINGSPOSITIONER I SMÅ OCH MEDELSTORA FÖRETAG							
0060	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0070	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING							
0080	**ORIGINATOR: SUMMA EXPONERINGAR**							
0090	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER I BALANSRÄKNINGEN							
0100	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0110	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0120	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0130	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							

		FULLSTÄNDIGT JUSTERAT EXPONERINGSVÄRDE (E*)	VARAV: MED EN KREDITKONVERTERINGSFAKTOR PÅ 0 %	(–) ICKE-ÅTERBETALNINGSBARA ANSKAFFNINGSPRISAVDRAG	(–) SPECIFIKA KREDITRISKJUSTERINGAR AV UNDERLIGGANDE EXPONERINGAR	EXPONERINGSVÄRDE	(-) AVDRAGNA FRÅN KAPITALBASEN	OMFATTAS AV RISKVIKTER
		0140	0150	0160	0170	0180	0190	0200
0140	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN OCH DERIVAT							
0150	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0160	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0170	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0180	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0190	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING							
0200	**INVESTERARE: SUMMA EXPONERINGAR**							
0210	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER I BALANSRÄKNINGEN							
0220	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0230	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0240	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0250	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0260	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN OCH DERIVAT							
0270	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0280	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							

		FULLSTÄNDIGT JUSTERAT EXPONERINGSVÄRDE (E*)	VARAV: MED EN KREDITKONVERTERINGSFAKTOR PÅ 0 %	(–) ICKE-ÅTERBETALNINGSBARA ANSKAFFNINGSPRISAVDRAG	(–) SPECIFIKA KREDITRISKJUSTERINGAR AV UNDERLIGGANDE EXPONERINGAR	EXPONERINGSVÄRDE	(-) AVDRAGNA FRÅN KAPITALBASEN	OMFATTAS AV RISKVIKTER
		0140	0150	0160	0170	0180	0190	0200
0290	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0300	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0310	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING							
0320	**MEDVERKANDE INSTITUT: SUMMA EXPONERINGAR**							
0330	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER I BALANSRÄKNINGEN							
0340	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0350	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0360	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0370	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0380	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN OCH DERIVAT							
0390	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0400	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0410	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0420	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0430	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING							

		FULLSTÄNDIGT JUSTERAT EXPONERINGSVÄRDE (E*)	VARAV: MED EN KREDITKONVERTERINGSFAKTOR PÅ 0 %	(–) ICKE-ÅTERBETALNINGSBARA ANSKAFFNINGSPRISAVDRAG	(–) SPECIFIKA KREDITRISKJUSTERINGAR AV UNDERLIGGANDE EXPONERINGAR	EXPONERINGSVÄRDE	(-) AVDRAGNA FRÅN KAPITALBASEN	OMFATTAS AV RISKVIKTER
		0140	0150	0160	0170	0180	0190	0200
0440	**UPPDELNING AV UTESTÅENDE POSITIONER PER KREDITKVALITETSSTEG (CQS) VID INGÅENDE: Kortfristig**							
0450	CQS 1							
0460	CQS 2							
0470	CQS 3							
0480	ALLA ÖVRIGA CQS SAMT EJ KREDITVÄRDERADE							
0490	**UPPDELNING AV UTESTÅENDE POSITIONER PER KREDITKVALITETSSTEG (CQS) VID INGÅENDE: Långfristig**							
0500	CQS 1							
0510	CQS 2							
0520	CQS 3							
0530	CQS 4							
0540	CQS 5							
0550	CQS 6							
0560	CQS 7							
0570	CQS 8							
0580	CQS 9							

		FULLSTÄNDIGT JUSTERAT EXPONERINGSVÄRDE (E*)	VARAV: MED EN KREDITKONVERTERINGSFAKTOR PÅ 0 %	(–) ICKE-ÅTERBETALNINGSBARA ANSKAFFNINGSPRISAVDRAG	(–) SPECIFIKA KREDITRISKJUSTERINGAR AV UNDERLIGGANDE EXPONERINGAR	EXPONERINGSVÄRDE	(-) AVDRAGNA FRÅN KAPITALBASEN	OMFATTAS AV RISKVIKTER
		0140	0150	0160	0170	0180	0190	0200
0590	CQS 10							
0600	CQS 11							
0610	CQS 12							
0620	CQS 13							
0630	CQS 14							
0640	CQS 15							
0650	CQS 16							
0660	CQS 17							
0670	ALLA ÖVRIGA CQS SAMT EJ KREDITVÄRDERADE							

		UPPDELNING AV EXPONERINGSVÄRDE SOM OMFATTAS AV RISKVIKTER						
			SEC-IRBA					
			UPPDELNING EFTER RISKVIKTINTERVALL					VARAV: BERÄKNAT ENLIGT ARTIKEL 255.4 (FÖRVÄRVADE FORDRINGAR)
			=< 20 % RISKVIKT	>20 % TILL 50 % RISKVIKT	>50 % TILL 100 % RISKVIKT	>100 % TILL < 1 250 % RISKVIKT	1 250 % RISKVIKT	
		0210	0220	0230	0240	0250	0260	0270
0010	**SUMMA EXPONERINGAR**							
0020	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING							
0030	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0040	STS-EXPONERINGAR							
0050	PRIORITERADE VÄRDEPAPPERISERINGSPOSITIONER I SMÅ OCH MEDELSTORA FÖRETAG							
0060	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0070	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING							
0080	**ORIGINATOR: SUMMA EXPONERINGAR**							
0090	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER I BALANSRÄKNINGEN							
0100	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0110	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0120	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0130	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							

		UPPDELNING AV EXPONERINGSVÄRDE SOM OMFATTAS AV RISKVIKTER						
			SEC-IRBA					
			UPPDELNING EFTER RISKVIKTINTERVALL					VARAV: BERÄKNAT ENLIGT ARTIKEL 255.4 (FÖRVÄRVADE FORDRINGAR)
			=< 20 % RISKVIKT	>20 % TILL 50 % RISKVIKT	>50 % TILL 100 % RISKVIKT	>100 % TILL < 1 250 % RISKVIKT	1 250 % RISKVIKT	
		0210	0220	0230	0240	0250	0260	0270
0140	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN OCH DERIVAT							
0150	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0160	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0170	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0180	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0190	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING							
0200	**INVESTERARE: SUMMA EXPONERINGAR**							
0210	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER I BALANSRÄKNINGEN							
0220	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0230	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0240	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0250	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0260	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN OCH DERIVAT							
0270	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0280	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							

		UPPDELNING AV EXPONERINGSVÄRDE SOM OMFATTAS AV RISKVIKTER						
			SEC-IRBA					
			UPPDELNING EFTER RISKVIKTINTERVALL					VARAV: BERÄKNAT ENLIGT ARTIKEL 255.4 (FÖRVÄRVADE FORDRINGAR)
			=< 20 % RISKVIKT	>20 % TILL 50 % RISKVIKT	>50 % TILL 100 % RISKVIKT	>100 % TILL < 1 250 % RISKVIKT	1 250 % RISKVIKT	
		0210	0220	0230	0240	0250	0260	0270
0290	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0300	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0310	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING							
0320	**MEDVERKANDE INSTITUT: SUMMA EXPONERINGAR**							
0330	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER I BALANSRÄKNINGEN							
0340	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0350	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0360	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0370	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0380	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN OCH DERIVAT							
0390	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0400	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0410	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0420	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0430	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING							

		UPPDELNING AV EXPONERINGSVÄRDE SOM OMFATTAS AV RISKVIKTER						
			SEC-IRBA					
			UPPDELNING EFTER RISKVIKTINTERVALL					VARAV: BERÄKNAT ENLIGT ARTIKEL 255.4 (FÖRVÄRVADE FORDRINGAR)
			=< 20 % RISKVIKT	>20 % TILL 50 % RISKVIKT	>50 % TILL 100 % RISKVIKT	>100 % TILL < 1 250 % RISKVIKT	1 250 % RISKVIKT	
		0210	0220	0230	0240	0250	0260	0270
0440	**UPPDELNING AV UTESTÅENDE POSITIONER PER KREDITKVALITETSSTEG (CQS) VID INGÅENDE: Kortfristig**							
0450	CQS 1							
0460	CQS 2							
0470	CQS 3							
0480	ALLA ÖVRIGA CQS SAMT EJ KREDITVÄRDERADE							
0490	**UPPDELNING AV UTESTÅENDE POSITIONER PER KREDITKVALITETSSTEG (CQS) VID INGÅENDE: Långfristig**							
0500	CQS 1							
0510	CQS 2							
0520	CQS 3							
0530	CQS 4							
0540	CQS 5							
0550	CQS 6							
0560	CQS 7							
0570	CQS 8							
0580	CQS 9							

		UPPDELNING AV EXPONERINGSVÄRDE SOM OMFATTAS AV RISKVIKTER						
			SEC-IRBA					
			UPPDELNING EFTER RISKVIKTINTERVALL					VARAV: BERÄKNAT ENLIGT ARTIKEL 255.4 (FÖRVÄRVADE FORDRINGAR)
			=< 20 % RISKVIKT	>20 % TILL 50 % RISKVIKT	>50 % TILL 100 % RISKVIKT	>100 % TILL < 1 250 % RISKVIKT	1 250 % RISKVIKT	
		0210	0220	0230	0240	0250	0260	0270
0590	CQS 10							
0600	CQS 11							
0610	CQS 12							
0620	CQS 13							
0630	CQS 14							
0640	CQS 15							
0650	CQS 16							
0660	CQS 17							
0670	ALLA ÖVRIGA CQS SAMT EJ KREDITVÄRDERADE							

		UPPDELNING AV EXPONERINGSVÄRDE SOM OMFATTAS AV RISKVIKTER						
			SEC-SA					
			UPPDELNING EFTER RISKVIKTINTERVALL					
			=< 20 % RISKVIKT	>20 % TILL 50 % RISKVIKT	>50 % TILL 100 % RISKVIKT	>100 % TILL < 1 250 % RISKVIKT	1 250 % RISKVIKT (W OKÄND)	1 250 % RISKVIKT (ANNAN)
		0280	0290	0300	0310	0320	0330	0340
0010	**SUMMA EXPONERINGAR**							
0020	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING							
0030	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0040	STS-EXPONERINGAR							
0050	PRIORITERADE VÄRDEPAPPERISERINGSPOSITIONER I SMÅ OCH MEDELSTORA FÖRETAG							
0060	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0070	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING							
0080	**ORIGINATOR: SUMMA EXPONERINGAR**							
0090	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER I BALANSRÄKNINGEN							
0100	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0110	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0120	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0130	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							

		UPPDELNING AV EXPONERINGSVÄRDE SOM OMFATTAS AV RISKVIKTER						
			SEC-SA					
			UPPDELNING EFTER RISKVIKTINTERVALL					
			=< 20 % RISKVIKT	>20 % TILL 50 % RISKVIKT	>50 % TILL 100 % RISKVIKT	>100 % TILL < 1 250 % RISKVIKT	1 250 % RISKVIKT (W OKÄND)	1 250 % RISKVIKT (ANNAN)
		0280	0290	0300	0310	0320	0330	0340
0140	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN OCH DERIVAT							
0150	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0160	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0170	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0180	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0190	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING							
0200	**INVESTERARE: SUMMA EXPONERINGAR**							
0210	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER I BALANSRÄKNINGEN							
0220	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0230	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0240	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0250	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0260	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN OCH DERIVAT							
0270	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0280	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							

		UPPDELNING AV EXPONERINGSVÄRDE SOM OMFATTAS AV RISKVIKTER						
			SEC-SA					
			UPPDELNING EFTER RISKVIKTINTERVALL					
			=< 20 % RISKVIKT	>20 % TILL 50 % RISKVIKT	>50 % TILL 100 % RISKVIKT	>100 % TILL < 1 250 % RISKVIKT	1 250 % RISKVIKT (W OKÄND)	1 250 % RISKVIKT (ANNAN)
		0280	0290	0300	0310	0320	0330	0340
0290	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0300	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0310	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING							
0320	**MEDVERKANDE INSTITUT: SUMMA EXPONERINGAR**							
0330	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER I BALANSRÄKNINGEN							
0340	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0350	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0360	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0370	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0380	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN OCH DERIVAT							
0390	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0400	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0410	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0420	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0430	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING							

		UPPDELNING AV EXPONERINGSVÄRDE SOM OMFATTAS AV RISKVIKTER						
			SEC-SA					
			UPPDELNING EFTER RISKVIKTINTERVALL					
			=< 20 % RISKVIKT	>20 % TILL 50 % RISKVIKT	>50 % TILL 100 % RISKVIKT	>100 % TILL < 1 250 % RISKVIKT	1 250 % RISKVIKT (W OKÄND)	1 250 % RISKVIKT (ANNAN)
		0280	0290	0300	0310	0320	0330	0340
0440	**UPPDELNING AV UTESTÅENDE POSITIONER PER KREDITKVALITETSSTEG (CQS) VID INGÅENDE: Kortfristig**							
0450	CQS 1							
0460	CQS 2							
0470	CQS 3							
0480	ALLA ÖVRIGA CQS SAMT EJ KREDITVÄRDERADE							
0490	**UPPDELNING AV UTESTÅENDE POSITIONER PER KREDITKVALITETSSTEG (CQS) VID INGÅENDE: Långfristig**							
0500	CQS 1							
0510	CQS 2							
0520	CQS 3							
0530	CQS 4							
0540	CQS 5							
0550	CQS 6							
0560	CQS 7							
0570	CQS 8							
0580	CQS 9							

		UPPDELNING AV EXPONERINGSVÄRDE SOM OMFATTAS AV RISKVIKTER						
			SEC-SA					
			UPPDELNING EFTER RISKVIKTINTERVALL					
			=< 20 % RISKVIKT	>20 % TILL 50 % RISKVIKT	>50 % TILL 100 % RISKVIKT	>100 % TILL < 1 250 % RISKVIKT	1 250 % RISKVIKT (W OKÄND)	1 250 % RISKVIKT (ANNAN)
		0280	0290	0300	0310	0320	0330	0340
0590	CQS 10							
0600	CQS 11							
0610	CQS 12							
0620	CQS 13							
0630	CQS 14							
0640	CQS 15							
0650	CQS 16							
0660	CQS 17							
0670	ALLA ÖVRIGA CQS SAMT EJ KREDITVÄRDERADE							

		UPPDELNING AV EXPONERINGSVÄRDE SOM OMFATTAS AV RISKVIKTER											
			SEC-ERBA										
			UPPDELNING EFTER KREDITKVALITETSSTEG										
			KORTFRISTIGA KREDITKVALITETSSTEG				LÅNGFRISTIGA KREDITKVALITETSSTEG						
			CQS 1	CQS 2	CQS 3	ALLA ÖVRIGA CQS	CQS 1	CQS 2	CQS 3	CQS 4	CQS 5	CQS 6	CQS 7
		0350	0360	0370	0380	0390	0400	0410	0420	0430	0440	0450	0460
0010	**SUMMA EXPONERINGAR**												
0020	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING												
0030	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING												
0040	STS-EXPONERINGAR												
0050	PRIORITERADE VÄRDEPAPPERISERINGSPOSITIONER I SMÅ OCH MEDELSTORA FÖRETAG												
0060	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING												
0070	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING												
0080	**ORIGINATOR: SUMMA EXPONERINGAR**												
0090	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER I BALANSRÄKNINGEN												
0100	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING												
0110	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR												
0120	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING												
0130	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR												

		UPPDELNING AV EXPONERINGSVÄRDE SOM OMFATTAS AV RISKVIKTER											
			SEC-ERBA										
			UPPDELNING EFTER KREDITKVALITETSSTEG										
			KORTFRISTIGA KREDITKVALITETSSTEG				LÅNGFRISTIGA KREDITKVALITETSSTEG						
			CQS 1	CQS 2	CQS 3	ALLA ÖVRIGA CQS	CQS 1	CQS 2	CQS 3	CQS 4	CQS 5	CQS 6	CQS 7
		0350	0360	0370	0380	0390	0400	0410	0420	0430	0440	0450	0460
0140	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN OCH DERIVAT												
0150	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING												
0160	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR												
0170	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING												
0180	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR												
0190	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING												
0200	**INVESTERARE: SUMMA EXPONERINGAR**												
0210	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER I BALANSRÄKNINGEN												
0220	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING												
0230	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR												
0240	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING												
0250	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR												
0260	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN OCH DERIVAT												
0270	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING												
0280	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR												

		UPPDELNING AV EXPONERINGSVÄRDE SOM OMFATTAS AV RISKVIKTER											
			SEC-ERBA										
			UPPDELNING EFTER KREDITKVALITETSSTEG										
			KORTFRISTIGA KREDITKVALITETSSTEG				LÅNGFRISTIGA KREDITKVALITETSSTEG						
			CQS 1	CQS 2	CQS 3	ALLA ÖVRIGA CQS	CQS 1	CQS 2	CQS 3	CQS 4	CQS 5	CQS 6	CQS 7
		0350	0360	0370	0380	0390	0400	0410	0420	0430	0440	0450	0460
0290	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING												
0300	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR												
0310	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING												
0320	**MEDVERKANDE INSTITUT: SUMMA EXPONERINGAR**												
0330	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER I BALANSRÄKNINGEN												
0340	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING												
0350	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR												
0360	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING												
0370	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR												
0380	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN OCH DERIVAT												
0390	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING												
0400	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR												
0410	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING												
0420	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR												
0430	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING												

		UPPDELNING AV EXPONERINGSVÄRDE SOM OMFATTAS AV RISKVIKTER											
			SEC-ERBA										
			UPPDELNING EFTER KREDITKVALITETSSTEG										
			KORTFRISTIGA KREDITKVALITETSSTEG				LÅNGFRISTIGA KREDITKVALITETSSTEG						
			CQS 1	CQS 2	CQS 3	ALLA ÖVRIGA CQS	CQS 1	CQS 2	CQS 3	CQS 4	CQS 5	CQS 6	CQS 7
		0350	0360	0370	0380	0390	0400	0410	0420	0430	0440	0450	0460
0440	**UPPDELNING AV UTESTÅENDE POSITIONER PER KREDITKVALITETSSTEG (CQS) VID INGÅENDE: Kortfristig**												
0450	CQS 1												
0460	CQS 2												
0470	CQS 3												
0480	ALLA ÖVRIGA CQS SAMT EJ KREDITVÄRDERADE												
0490	**UPPDELNING AV UTESTÅENDE POSITIONER PER KREDITKVALITETSSTEG (CQS) VID INGÅENDE: Långfristig**												
0500	CQS 1												
0510	CQS 2												
0520	CQS 3												
0530	CQS 4												
0540	CQS 5												
0550	CQS 6												
0560	CQS 7												
0570	CQS 8												
0580	CQS 9												

		UPPDELNING AV EXPONERINGSVÄRDE SOM OMFATTAS AV RISKVIKTER											
			SEC-ERBA										
			UPPDELNING EFTER KREDITKVALITETSSTEG										
			KORTFRISTIGA KREDITKVALITETSSTEG				LÅNGFRISTIGA KREDITKVALITETSSTEG						
			CQS 1	CQS 2	CQS 3	ALLA ÖVRIGA CQS	CQS 1	CQS 2	CQS 3	CQS 4	CQS 5	CQS 6	CQS 7
		0350	0360	0370	0380	0390	0400	0410	0420	0430	0440	0450	0460
0590	CQS 10												
0600	CQS 11												
0610	CQS 12												
0620	CQS 13												
0630	CQS 14												
0640	CQS 15												
0650	CQS 16												
0660	CQS 17												
0670	ALLA ÖVRIGA CQS SAMT EJ KREDITVÄRDERADE												

		UPPDELNING AV EXPONERINGSVÄRDE SOM OMFATTAS AV RISKVIKTER										
		SEC-ERBA										
		UPPDELNING EFTER KREDITKVALITETSSTEG										
		LÅNGFRISTIGA KREDITKVALITETSSTEG										
		CQS 8	CQS 9	CQS 10	CQS 11	CQS 12	CQS 13	CQS 14	CQS 15	CQS 16	CQS 17	ALLA ÖVRIGA CQS
		0470	0480	0490	0500	0510	0520	0530	0540	0550	0560	0570
0010	**SUMMA EXPONERINGAR**											
0020	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING											
0030	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING											
0040	STS-EXPONERINGAR											
0050	PRIORITERADE VÄRDEPAPPERISERINGSPOSITIONER I SMÅ OCH MEDELSTORA FÖRETAG											
0060	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING											
0070	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING											
0080	**ORIGINATOR: SUMMA EXPONERINGAR**											
0090	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER I BALANSRÄKNINGEN											
0100	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING											
0110	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR											
0120	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING											
0130	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR											

		UPPDELNING AV EXPONERINGSVÄRDE SOM OMFATTAS AV RISKVIKTER										
		SEC-ERBA										
		UPPDELNING EFTER KREDITKVALITETSSTEG										
		LÅNGFRISTIGA KREDITKVALITETSSTEG										
		CQS 8	CQS 9	CQS 10	CQS 11	CQS 12	CQS 13	CQS 14	CQS 15	CQS 16	CQS 17	ALLA ÖVRIGA CQS
		0470	0480	0490	0500	0510	0520	0530	0540	0550	0560	0570
0140	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN OCH DERIVAT											
0150	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING											
0160	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR											
0170	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING											
0180	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR											
0190	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING											
0200	**INVESTERARE: SUMMA EXPONERINGAR**											
0210	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER I BALANSRÄKNINGEN											
0220	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING											
0230	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR											
0240	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING											
0250	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR											
0260	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN OCH DERIVAT											
0270	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING											
0280	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR											

		UPPDELNING AV EXPONERINGSVÄRDE SOM OMFATTAS AV RISKVIKTER										
		SEC-ERBA										
		UPPDELNING EFTER KREDITKVALITETSSTEG										
		LÅNGFRISTIGA KREDITKVALITETSSTEG										
		CQS 8	CQS 9	CQS 10	CQS 11	CQS 12	CQS 13	CQS 14	CQS 15	CQS 16	CQS 17	ALLA ÖVRIGA CQS
		0470	0480	0490	0500	0510	0520	0530	0540	0550	0560	0570
0290	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING											
0300	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR											
0310	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING											
0320	**MEDVERKANDE INSTITUT: SUMMA EXPONERINGAR**											
0330	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER I BALANSRÄKNINGEN											
0340	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING											
0350	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR											
0360	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING											
0370	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR											
0380	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN OCH DERIVAT											
0390	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING											
0400	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR											
0410	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING											
0420	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR											
0430	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING											

		UPPDELNING AV EXPONERINGSVÄRDE SOM OMFATTAS AV RISKVIKTER										
		SEC-ERBA										
		UPPDELNING EFTER KREDITKVALITETSSTEG										
		LÅNGFRISTIGA KREDITKVALITETSSTEG										
		CQS 8	CQS 9	CQS 10	CQS 11	CQS 12	CQS 13	CQS 14	CQS 15	CQS 16	CQS 17	ALLA ÖVRIGA CQS
		0470	0480	0490	0500	0510	0520	0530	0540	0550	0560	0570
0440	**UPPDELNING AV UTESTÅENDE POSITIONER PER KREDITKVALITETSSTEG (CQS) VID INGÅENDE: Kortfristig**											
0450	CQS 1											
0460	CQS 2											
0470	CQS 3											
0480	ALLA ÖVRIGA CQS SAMT EJ KREDITVÄRDERADE											
0490	**UPPDELNING AV UTESTÅENDE POSITIONER PER KREDITKVALITETSSTEG (CQS) VID INGÅENDE: Långfristig**											
0500	CQS 1											
0510	CQS 2											
0520	CQS 3											
0530	CQS 4											
0540	CQS 5											
0550	CQS 6											
0560	CQS 7											
0570	CQS 8											
0580	CQS 9											

		UPPDELNING AV EXPONERINGSVÄRDE SOM OMFATTAS AV RISKVIKTER										
		SEC-ERBA										
		UPPDELNING EFTER KREDITKVALITETSSTEG										
		LÅNGFRISTIGA KREDITKVALITETSSTEG										
		CQS 8	CQS 9	CQS 10	CQS 11	CQS 12	CQS 13	CQS 14	CQS 15	CQS 16	CQS 17	ALLA ÖVRIGA CQS
		0470	0480	0490	0500	0510	0520	0530	0540	0550	0560	0570
0590	CQS 10											
0600	CQS 11											
0610	CQS 12											
0620	CQS 13											
0630	CQS 14											
0640	CQS 15											
0650	CQS 16											
0660	CQS 17											
0670	ALLA ÖVRIGA CQS SAMT EJ KREDITVÄRDERADE											

		UPPDELNING AV EXPONERINGSVÄRDE SOM OMFATTAS AV RISKVIKTER					
		SEC-ERBA					
		UPPDELNING EFTER GRUND FÖR TILLÄMPNINGEN AV SEC-ERBA					
		BILLÅN, BILLEASINGAVTAL OCH LEASINGAVTAL FÖR UTRUSTNING	SEC-ERBA-ALTERNATIVET	POSITIONER SOM OMFATTAS AV ARTIKEL 254.2 a I CRR	POSITIONER SOM OMFATTAS AV ARTIKEL 254.2 b I CRR	POSITIONER SOM OMFATTAS AV ARTIKEL 254.4 ELLER 258.21 CRR	I ENLIGHET MED METODHIERARKIN
		0580	0590	0600	0610	0620	0630
0010	**SUMMA EXPONERINGAR**						
0020	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING						
0030	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING						
0040	STS-EXPONERINGAR						
0050	PRIORITERADE VÄRDEPAPPERISERINGSPOSITIONER I SMÅ OCH MEDELSTORA FÖRETAG						
0060	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING						
0070	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING						
0080	**ORIGINATOR: SUMMA EXPONERINGAR**						
0090	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER I BALANSRÄKNINGEN						
0100	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING						
0110	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR						
0120	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING						
0130	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR						

		UPPDELNING AV EXPONERINGSVÄRDE SOM OMFATTAS AV RISKVIKTER					
		SEC-ERBA					
		UPPDELNING EFTER GRUND FÖR TILLÄMPNINGEN AV SEC-ERBA					
		BILLÅN, BILLEASINGAVTAL OCH LEASINGAVTAL FÖR UTRUSTNING	SEC-ERBA-ALTERNATIVET	POSITIONER SOM OMFATTAS AV ARTIKEL 254.2 a I CRR	POSITIONER SOM OMFATTAS AV ARTIKEL 254.2 b I CRR	POSITIONER SOM OMFATTAS AV ARTIKEL 254.4 ELLER 258.21 CRR	I ENLIGHET MED METODHIERARKIN
		0580	0590	0600	0610	0620	0630
0140	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN OCH DERIVAT						
0150	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING						
0160	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR						
0170	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING						
0180	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR						
0190	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING						
0200	**INVESTERARE: SUMMA EXPONERINGAR**						
0210	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER I BALANSRÄKNINGEN						
0220	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING						
0230	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR						
0240	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING						
0250	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR						
0260	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN OCH DERIVAT						
0270	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING						
0280	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR						

		UPPDELNING AV EXPONERINGSVÄRDE SOM OMFATTAS AV RISKVIKTER					
		SEC-ERBA					
		UPPDELNING EFTER GRUND FÖR TILLÄMPNINGEN AV SEC-ERBA					
		BILLÅN, BILLEASINGAVTAL OCH LEASINGAVTAL FÖR UTRUSTNING	SEC-ERBA-ALTERNATIVET	POSITIONER SOM OMFATTAS AV ARTIKEL 254.2 a I CRR	POSITIONER SOM OMFATTAS AV ARTIKEL 254.2 b I CRR	POSITIONER SOM OMFATTAS AV ARTIKEL 254.4 ELLER 258.21 CRR	I ENLIGHET MED METODHIERARKIN
		0580	0590	0600	0610	0620	0630
0290	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING						
0300	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR						
0310	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING						
0320	**MEDVERKANDE INSTITUT: SUMMA EXPONERINGAR**						
0330	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER I BALANSRÄKNINGEN						
0340	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING						
0350	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR						
0360	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING						
0370	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR						
0380	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN OCH DERIVAT						
0390	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING						
0400	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR						
0410	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING						
0420	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR						
0430	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING						

		UPPDELNING AV EXPONERINGSVÄRDE SOM OMFATTAS AV RISKVIKTER					
		SEC-ERBA					
		UPPDELNING EFTER GRUND FÖR TILLÄMPNINGEN AV SEC-ERBA					
		BILLÅN, BILLEASINGAVTAL OCH LEASINGAVTAL FÖR UTRUSTNING	SEC-ERBA-ALTERNATIVET	POSITIONER SOM OMFATTAS AV ARTIKEL 254.2 a I CRR	POSITIONER SOM OMFATTAS AV ARTIKEL 254.2 b I CRR	POSITIONER SOM OMFATTAS AV ARTIKEL 254.4 ELLER 258.21 CRR	I ENLIGHET MED METODHIERARKIN
		0580	0590	0600	0610	0620	0630
0440	**UPPDELNING AV UTESTÅENDE POSITIONER PER KREDITKVALITETSSTEG (CQS) VID INGÅENDE: Kortfristig**						
0450	CQS 1						
0460	CQS 2						
0470	CQS 3						
0480	ALLA ÖVRIGA CQS SAMT EJ KREDITVÄRDERADE						
0490	**UPPDELNING AV UTESTÅENDE POSITIONER PER KREDITKVALITETSSTEG (CQS) VID INGÅENDE: Långfristig**						
0500	CQS 1						
0510	CQS 2						
0520	CQS 3						
0530	CQS 4						
0540	CQS 5						
0550	CQS 6						
0560	CQS 7						
0570	CQS 8						
0580	CQS 9						

		UPPDELNING AV EXPONERINGSVÄRDE SOM OMFATTAS AV RISKVIKTER					
		SEC-ERBA					
		UPPDELNING EFTER GRUND FÖR TILLÄMPNINGEN AV SEC-ERBA					
		BILLÅN, BILLEASINGAVTAL OCH LEASINGAVTAL FÖR UTRUSTNING	SEC-ERBA-ALTERNATIVET	POSITIONER SOM OMFATTAS AV ARTIKEL 254.2 a I CRR	POSITIONER SOM OMFATTAS AV ARTIKEL 254.2 b I CRR	POSITIONER SOM OMFATTAS AV ARTIKEL 254.4 ELLER 258.2 I CRR	I ENLIGHET MED METODHIERARKIN
		0580	0590	0600	0610	0620	0630
0590	CQS 10						
0600	CQS 11						
0610	CQS 12						
0620	CQS 13						
0630	CQS 14						
0640	CQS 15						
0650	CQS 16						
0660	CQS 17						
0670	ALLA ÖVRIGA CQS SAMT EJ KREDITVÄRDERADE						

		UPPDELNING AV EXPONERINGSVÄRDE SOM OMFATTAS AV RISKVIKTER						
		INTERNMETOD						ANNAN (riskvikt = 1 250 %)
			UPPDELNING EFTER RISKVIKTINTERVALL					
			=< 20 % RISKVIKT	>20 % TILL 50 % RISKVIKT	>50 % TILL 100 % RISKVIKT	>100 % TILL < 1 250 % RISKVIKT	1 250 % RISKVIKT	
		0640	0650	0660	0670	0680	0690	0700
0010	**SUMMA EXPONERINGAR**							
0020	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING							
0030	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0040	STS-EXPONERINGAR							
0050	PRIORITERADE VÄRDEPAPPERISERINGSPOSITIONER I SMÅ OCH MEDELSTORA FÖRETAG							
0060	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0070	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING							
0080	**ORIGINATOR: SUMMA EXPONERINGAR**							
0090	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER I BALANSRÄKNINGEN							
0100	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0110	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0120	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0130	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							

		UPPDELNING AV EXPONERINGSVÄRDE SOM OMFATTAS AV RISKVIKTER						
		INTERNMETOD						ANNAN (riskvikt = 1 250 %)
			UPPDELNING EFTER RISKVIKTINTERVALL					
			=< 20 % RISKVIKT	>20 % TILL 50 % RISKVIKT	>50 % TILL 100 % RISKVIKT	>100 % TILL < 1 250 % RISKVIKT	1 250 % RISKVIKT	
		0640	0650	0660	0670	0680	0690	0700
0140	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN OCH DERIVAT							
0150	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0160	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0170	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0180	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0190	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING							
0200	**INVESTERARE: SUMMA EXPONERINGAR**							
0210	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER I BALANSRÄKNINGEN							
0220	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0230	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0240	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0250	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0260	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN OCH DERIVAT							
0270	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0280	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							

		UPPDELNING AV EXPONERINGSVÄRDE SOM OMFATTAS AV RISKVIKTER						
		INTERNMETOD						ANNAN (riskvikt = 1 250 %)
			UPPDELNING EFTER RISKVIKTINTERVALL					
			=< 20 % RISKVIKT	>20 % TILL 50 % RISKVIKT	>50 % TILL 100 % RISKVIKT	>100 % TILL < 1 250 % RISKVIKT	1 250 % RISKVIKT	
		0640	0650	0660	0670	0680	0690	0700
0290	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0300	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0310	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING							
0320	**MEDVERKANDE INSTITUT: SUMMA EXPONERINGAR**							
0330	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER I BALANSRÄKNINGEN							
0340	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0350	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0360	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0370	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0380	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN OCH DERIVAT							
0390	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0400	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0410	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0420	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0430	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING							

		UPPDELNING AV EXPONERINGSVÄRDE SOM OMFATTAS AV RISKVIKTER						
		INTERNMETOD						ANNAN (riskvikt = 1 250 %)
			UPPDELNING EFTER RISKVIKTINTERVALL					
			=< 20 % RISKVIKT	>20 % TILL 50 % RISKVIKT	>50 % TILL 100 % RISKVIKT	>100 % TILL < 1 250 % RISKVIKT	1 250 % RISKVIKT	
		0640	0650	0660	0670	0680	0690	0700
0440	**UPPDELNING AV UTESTÅENDE POSITIONER PER KREDITKVALITETSSTEG (CQS) VID INGÅENDE: Kortfristig**							
0450	CQS 1							
0460	CQS 2							
0470	CQS 3							
0480	ALLA ÖVRIGA CQS SAMT EJ KREDITVÄRDERADE							
0490	**UPPDELNING AV UTESTÅENDE POSITIONER PER KREDITKVALITETSSTEG (CQS) VID INGÅENDE: Långfristig**							
0500	CQS 1							
0510	CQS 2							
0520	CQS 3							
0530	CQS 4							
0540	CQS 5							
0550	CQS 6							
0560	CQS 7							
0570	CQS 8							
0580	CQS 9							

		UPPDELNING AV EXPONERINGSVÄRDE SOM OMFATTAS AV RISKVIKTER						
		INTERNMETOD						ANNAN (riskvikt = 1 250 %)
			UPPDELNING EFTER RISKVIKTINTERVALL					
			=< 20 % RISKVIKT	>20 % TILL 50 % RISKVIKT	>50 % TILL 100 % RISKVIKT	>100 % TILL < 1 250 % RISKVIKT	1 250 % RISKVIKT	
		0640	0650	0660	0670	0680	0690	0700
0590	CQS 10							
0600	CQS 11							
0610	CQS 12							
0620	CQS 13							
0630	CQS 14							
0640	CQS 15							
0650	CQS 16							
0660	CQS 17							
0670	ALLA ÖVRIGA CQS SAMT EJ KREDITVÄRDERADE							

		RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP								
			SEC-IRBA		SEC-SA		SEC-ERBA			
				VARAV: BERÄKNAT ENLIGT ARTIKEL 255.4 (FÖRVÄRVADE FORDRINGAR)		VARAV: RISKVIKT = 1 250 % (W OKÄND)		BILLÅN, BILLEASINGAVTAL OCH LEASINGAVTAL FÖR UTRUSTNING	SEC-ERBA-ALTERNATIVET	POSITIONER SOM OMFATTAS AV ARTIKEL 254.2 a I CRR
		0710	0720	0730	0740	0750	0760	0770	0780	0790
0010	**SUMMA EXPONERINGAR**									
0020	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING									
0030	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING									
0040	STS-EXPONERINGAR									
0050	PRIORITERADE VÄRDEPAPPERISERINGSPOSITIONER I SMÅ OCH MEDELSTORA FÖRETAG									
0060	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING									
0070	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING									
0080	**ORIGINATOR: SUMMA EXPONERINGAR**									
0090	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER I BALANSRÄKNINGEN									
0100	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING									
0110	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR									
0120	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING									
0130	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR									

		RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP								
			SEC-IRBA		SEC-SA		SEC-ERBA			
				VARAV: BERÄKNAT ENLIGT ARTIKEL 255.4 (FÖRVÄRVADE FORDRINGAR)		VARAV: RISKVIKT = 1 250 % (W OKÄND)		BILLÅN, BILLEASINGAVTAL OCH LEASINGAVTAL FÖR UTRUSTNING	SEC-ERBA-ALTERNATIVET	POSITIONER SOM OMFATTAS AV ARTIKEL 254.2 a I CRR
		0710	0720	0730	0740	0750	0760	0770	0780	0790
0140	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN OCH DERIVAT									
0150	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING									
0160	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR									
0170	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING									
0180	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR									
0190	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING									
0200	**INVESTERARE: SUMMA EXPONERINGAR**									
0210	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER I BALANSRÄKNINGEN									
0220	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING									
0230	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR									
0240	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING									
0250	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR									
0260	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN OCH DERIVAT									
0270	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING									
0280	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR									

		RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP								
			SEC-IRBA		SEC-SA		SEC-ERBA			
				VARAV: BERÄKNAT ENLIGT ARTIKEL 255.4 (FÖRVÄRVADE FORDRINGAR)		VARAV: RISKVIKT = 1 250 % (W OKÄND)		BILLÅN, BILLEASINGAVTAL OCH LEASINGAVTAL FÖR UTRUSTNING	SEC-ERBA-ALTERNATIVET	POSITIONER SOM OMFATTAS AV ARTIKEL 254.2 a I CRR
		0710	0720	0730	0740	0750	0760	0770	0780	0790
0290	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING									
0300	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR									
0310	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING									
0320	**MEDVERKANDE INSTITUT: SUMMA EXPONERINGAR**									
0330	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER I BALANSRÄKNINGEN									
0340	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING									
0350	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR									
0360	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING									
0370	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR									
0380	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN OCH DERIVAT									
0390	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING									
0400	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR									
0410	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING									
0420	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR									
0430	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING									

		RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP								
			SEC-IRBA		SEC-SA		SEC-ERBA			
				VARAV: BERÄKNAT ENLIGT ARTIKEL 255.4 (FÖRVÄRVADE FORDRINGAR)		VARAV: RISKVIKT = 1 250 % (W OKÄND)		BILLÅN, BILLEASINGAVTAL OCH LEASINGAVTAL FÖR UTRUSTNING	SEC-ERBA-ALTERNATIVET	POSITIONER SOM OMFATTAS AV ARTIKEL 254.2 a I CRR
		0710	0720	0730	0740	0750	0760	0770	0780	0790
0440	**UPPDELNING AV UTESTÅENDE POSITIONER PER KREDITKVALITETSSTEG (CQS) VID INGÅENDE: Kortfristig**									
0450	CQS 1									
0460	CQS 2									
0470	CQS 3									
0480	ALLA ÖVRIGA CQS SAMT EJ KREDITVÄRDERADE									
0490	**UPPDELNING AV UTESTÅENDE POSITIONER PER KREDITKVALITETSSTEG (CQS) VID INGÅENDE: Långfristig**									
0500	CQS 1									
0510	CQS 2									
0520	CQS 3									
0530	CQS 4									
0540	CQS 5									
0550	CQS 6									
0560	CQS 7									
0570	CQS 8									
0580	CQS 9									

		RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP								
			SEC-IRBA		SEC-SA		SEC-ERBA			
				VARAV: BERÄKNAT ENLIGT ARTIKEL 255.4 (FÖRVÄRVADE FORDRINGAR)		VARAV: RISKVIKT = 1 250 % (W OKÄND)		BILLÅN, BILLEASINGAVTAL OCH LEASINGAVTAL FÖR UTRUSTNING	SEC-ERBA-ALTERNATIVET	POSITIONER SOM OMFATTAS AV ARTIKEL 254.2 a I CRR
		0710	0720	0730	0740	0750	0760	0770	0780	0790
0590	CQS 10									
0600	CQS 11									
0610	CQS 12									
0620	CQS 13									
0630	CQS 14									
0640	CQS 15									
0650	CQS 16									
0660	CQS 17									
0670	ALLA ÖVRIGA CQS SAMT EJ KREDITVÄRDERADE									

		RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP						
		SEC-ERBA			INTERNMETOD		ANNAN (riskvikt = 1 250 %)	VARAV: SYNTETISK VÄRDEPAPPERISERING
		POSITIONER SOM OMFATTAS AV ARTIKEL 254.2 b I CRR	POSITIONER SOM OMFATTAS AV ARTIKEL 254.4 ELLER 258.21 CRR	I ENLIGHET MED METODHIERARKIN		GENOMSNITTLIG RISKVIKT (%)		
		0800	0810	0820	0830	0840	0850	0860
0010	**SUMMA EXPONERINGAR**							
0020	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING							
0030	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0040	STS-EXPONERINGAR							
0050	PRIORITERADE VÄRDEPAPPERISERINGSPOSITIONER I SMÅ OCH MEDELSTORA FÖRETAG							
0060	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0070	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING							
0080	**ORIGINATOR: SUMMA EXPONERINGAR**							
0090	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER I BALANSRÄKNINGEN							
0100	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0110	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0120	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0130	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							

		RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP						
		SEC-ERBA			INTERNMETOD		ANNAN (riskvikt = 1 250 %)	VARAV: SYNTETISK VÄRDEPAPPERISERING
		POSITIONER SOM OMFATTAS AV ARTIKEL 254.2 b I CRR	POSITIONER SOM OMFATTAS AV ARTIKEL 254.4 ELLER 258.21 CRR	I ENLIGHET MED METODHIERARKIN		GENOMSNITTLIG RISKVIKT (%)		
		0800	0810	0820	0830	0840	0850	0860
0140	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN OCH DERIVAT							
0150	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0160	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0170	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0180	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0190	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING							
0200	**INVESTERARE: SUMMA EXPONERINGAR**							
0210	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER I BALANSRÄKNINGEN							
0220	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0230	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0240	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0250	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0260	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN OCH DERIVAT							
0270	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0280	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							

		RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP						
		SEC-ERBA			INTERNMETOD		ANNAN (riskvikt = 1 250 %)	VARAV: SYNTETISK VÄRDEPAPPERISERING
		POSITIONER SOM OMFATTAS AV ARTIKEL 254.2 b I CRR	POSITIONER SOM OMFATTAS AV ARTIKEL 254.4 ELLER 258.21 CRR	I ENLIGHET MED METODHIERARKIN		GENOMSNITTLIG RISKVIKT (%)		
		0800	0810	0820	0830	0840	0850	0860
0290	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0300	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0310	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING							
0320	**MEDVERKANDE INSTITUT: SUMMA EXPONERINGAR**							
0330	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER I BALANSRÄKNINGEN							
0340	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0350	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0360	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0370	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0380	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN OCH DERIVAT							
0390	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0400	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0410	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0420	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0430	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING							

		RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP						
		SEC-ERBA			INTERNMETOD		ANNAN (riskvikt = 1 250 %)	VARAV: SYNTETISK VÄRDEPAPPERISERING
		POSITIONER SOM OMFATTAS AV ARTIKEL 254.2 b I CRR	POSITIONER SOM OMFATTAS AV ARTIKEL 254.4 ELLER 258.21 CRR	I ENLIGHET MED METODHIERARKIN		GENOMSNITTLIG RISKVIKT (%)		
		0800	0810	0820	0830	0840	0850	0860
0440	**UPPDELNING AV UTESTÅENDE POSITIONER PER KREDITKVALITETSSTEG (CQS) VID INGÅENDE: Kortfristig**							
0450	CQS 1							
0460	CQS 2							
0470	CQS 3							
0480	ALLA ÖVRIGA CQS SAMT EJ KREDITVÄRDERADE							
0490	**UPPDELNING AV UTESTÅENDE POSITIONER PER KREDITKVALITETSSTEG (CQS) VID INGÅENDE: Långfristig**							
0500	CQS 1							
0510	CQS 2							
0520	CQS 3							
0530	CQS 4							
0540	CQS 5							
0550	CQS 6							
0560	CQS 7							
0570	CQS 8							
0580	CQS 9							

		RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP						
		SEC-ERBA			INTERNMETOD		ANNAN (riskvikt = 1 250 %)	VARAV: SYNTETISK VÄRDEPAPPERISERING
		POSITIONER SOM OMFATTAS AV ARTIKEL 254.2 b I CRR	POSITIONER SOM OMFATTAS AV ARTIKEL 254.4 ELLER 258.21 CRR	I ENLIGHET MED METODHIERARKIN		GENOMSNITTLIG RISKVIKT (%)		
		0800	0810	0820	0830	0840	0850	0860
0590	CQS 10							
0600	CQS 11							
0610	CQS 12							
0620	CQS 13							
0630	CQS 14							
0640	CQS 15							
0650	CQS 16							
0660	CQS 17							
0670	ALLA ÖVRIGA CQS SAMT EJ KREDITVÄRDERADE							

		JUSTERING AV DET RISKVÄGDA EXPONERINGSBELOPPET PÅ GRUND AV LÖPTIDSOBALANSER	SAMLAD EFFEKT (JUSTERING) PÅ GRUND AV BRISTANDE ÖVERENSSTÄMMELSE MED KAPITEL 2 I FÖRORDNING (EU) 2017/2402	FÖRE TAK	(–) REDUCERING PÅ GRUND AV RISKVIKTSTAK	(–) REDUCERING PÅ GRUND AV SAMLAT TAK	SUMMA RISKVÄGDA EXPONERINGSBELOPP	MEMORANDUMPOST: RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP SOM MOTSVARAR UTFLÖDENA FRÅN VÄRDEPAPPERISERING TILL ÖVRIGA EXPONERINGSKLASSER
		0870	0880	0890	0900	0910	0920	0930
0010	**SUMMA EXPONERINGAR**						Cell länkad till CA	
0020	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING							
0030	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0040	STS-EXPONERINGAR							
0050	PRIORITERADE VÄRDEPAPPERISERINGSPOSITIONER I SMÅ OCH MEDELSTORA FÖRETAG							
0060	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0070	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING							
0080	**ORIGINATOR: SUMMA EXPONERINGAR**							
0090	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER I BALANSRÄKNINGEN							
0100	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0110	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0120	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0130	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							

		JUSTERING AV DET RISKVÄGDA EXPONERINGSBELOPPET PÅ GRUND AV LÖPTIDSOBALANSER	SAMLAD EFFEKT (JUSTERING) PÅ GRUND AV BRISTANDE ÖVERENSSTÄMMELSE MED KAPITEL 2 I FÖRORDNING (EU) 2017/2402	FÖRE TAK	(–) REDUCERING PÅ GRUND AV RISKVIKTSTAK	(–) REDUCERING PÅ GRUND AV SAMLAT TAK	SUMMA RISKVÄGDA EXPONERINGSBELOPP	MEMORANDUMPOST: RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP SOM MOTSVARAR UTFLÖDENA FRÅN VÄRDEPAPPERISERING TILL ÖVRIGA EXPONERINGSKLASSER
		0870	0880	0890	0900	0910	0920	0930
0140	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN OCH DERIVAT							
0150	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0160	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0170	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0180	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0190	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING							
0200	**INVESTERARE: SUMMA EXPONERINGAR**							
0210	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER I BALANSRÄKNINGEN							
0220	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0230	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0240	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0250	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0260	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN OCH DERIVAT							
0270	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0280	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							

		JUSTERING AV DET RISKVÄGDA EXPONERINGSBELOPPET PÅ GRUND AV LÖPTIDSOBALANSER	SAMLAD EFFEKT (JUSTERING) PÅ GRUND AV BRISTANDE ÖVERENSSTÄMMELSE MED KAPITEL 2 I FÖRORDNING (EU) 2017/2402	FÖRE TAK	(–) REDUCERING PÅ GRUND AV RISKVIKTSTAK	(–) REDUCERING PÅ GRUND AV SAMLAT TAK	SUMMA RISKVÄGDA EXPONERINGSBELOPP	MEMORANDUMPOST: RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP SOM MOTSVARAR UTFLÖDENA FRÅN VÄRDEPAPPERISERING TILL ÖVRIGA EXPONERINGSKLASSER
		0870	0880	0890	0900	0910	0920	0930
0290	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0300	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0310	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING							
0320	**MEDVERKANDE INSTITUT: SUMMA EXPONERINGAR**							
0330	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER I BALANSRÄKNINGEN							
0340	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0350	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0360	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0370	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0380	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN OCH DERIVAT							
0390	UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0400	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0410	UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING							
0420	VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR							
0430	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING							

		JUSTERING AV DET RISKVÄGDA EXPONERINGSBELOPPET PÅ GRUND AV LÖPTIDSOBALANSER	SAMLAD EFFEKT (JUSTERING) PÅ GRUND AV BRISTANDE ÖVERENSSTÄMMELSE MED KAPITEL 2 I FÖRORDNING (EU) 2017/2402	FÖRE TAK	(–) REDUCERING PÅ GRUND AV RISKVIKTSTAK	(–) REDUCERING PÅ GRUND AV SAMLAT TAK	SUMMA RISKVÄGDA EXPONERINGSBELOPP	MEMORANDUMPOST: RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP SOM MOTSVARAR UTFLÖDENA FRÅN VÄRDEPAPPERISERING TILL ÖVRIGA EXPONERINGSKLASSER
		0870	0880	0890	0900	0910	0920	0930
0440	**UPPDELNING AV UTESTÅENDE POSITIONER PER KREDITKVALITETSSTEG (CQS) VID INGÅENDE: Kortfristig**							
0450	CQS 1							
0460	CQS 2							
0470	CQS 3							
0480	ALLA ÖVRIGA CQS SAMT EJ KREDITVÄRDERADE							
0490	**UPPDELNING AV UTESTÅENDE POSITIONER PER KREDITKVALITETSSTEG (CQS) VID INGÅENDE: Långfristig**							
0500	CQS 1							
0510	CQS 2							
0520	CQS 3							
0530	CQS 4							
0540	CQS 5							
0550	CQS 6							
0560	CQS 7							
0570	CQS 8							
0580	CQS 9							

		JUSTERING AV DET RISKVÄGDA EXPONERINGSBELOPPET PÅ GRUND AV LÖPTIDSOBALANSER	SAMLAD EFFEKT (JUSTERING) PÅ GRUND AV BRISTANDE ÖVERENSSTÄMMELSE MED KAPITEL 2I FÖRORDNING (EU) 2017/2402	FÖRE TAK	(–) REDUCERING PÅ GRUND AV RISKVIKTSTAK	(–) REDUCERING PÅ GRUND AV SAMLAT TAK	SUMMA RISKVÄGDA EXPONERINGSBELOPP	MEMORANDUMPOST: RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP SOM MOTSVARAR UTFLÖDENA FRÅN VÄRDEPAPPERISERING TILL ÖVRIGA EXPONERINGSKLASSER
		0870	0880	0890	0900	0910	0920	0930
0590	CQS 10							
0600	CQS 11							
0610	CQS 12							
0620	CQS 13							
0630	CQS 14							
0640	CQS 15							
0650	CQS 16							
0660	CQS 17							
0670	ALLA ÖVRIGA CQS SAMT EJ KREDITVÄRDERADE							

C 14.00 – DETALJERAD INFORMATION OM VÄRDEPAPPERISERING (SEC Details)

RADNUMMER	INTERN KOD	IDENTIFIERINGSKOD FÖR VÄRDEPAPPERISERINGEN	GRUPPINTERN, PRIVAT ELLER OFFENTLIG VÄRDEPAPPERISERING?	INSTITUTETS ROLL: (ORIGINATOR/ MEDVERKANDE INSTITUT/ URSPRUNGLIG LÅNGIVARE/ INVESTERARE)	IDENTIFIERINGSKOD FÖR ORIGINATOR	TYP AV VÄRDEPAPPERISERING: (TRADITIONELL /SYNTETISK /ABCP-PROGRAM/ABCP-TRANSAKTION)	REDOVISNING: VÄRDEPAPPERISERADE EXPONERINGAR BEHÅLLS I ELLER TAS BORT FRÅN BALANSRÄKNINGEN?	SOLVENSBEHANDLING: Värdepappersiseringspositionerna omfattas av kapitalbaskrav?	BETYDANDE RISKÖVERFÖRING	VÄRDEPAPPERISERING ELLER ÅTERVÄRDEPAPPERISERING?	STS-VÄRDEPAPPERISERING ELLER ICKE-STS-VÄRDEPAPPERISERING?	VÄRDEPAPPERISERINGAR SOM UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING
005	010	020	021	110	030	040	051	060	061	070	075	446

BIBEHÅLLANDE			ICKE-ABCP-PROGRAM			VÄRDEPAPPERISERADE EXPONERINGAR									
TYP AV BIBEHÅLLANDE SOM TILLÄMPAS	BIBEHÅLLANDE (%) PÅ RAPPORTERINGSDATUMET	UPPFYLLS BIBEHÅLLANDEKRAVET?	URSPRUNGSTIDPUNKT (mm/åååå)	DATUM FÖR SENASTE UTFÄRDANDE (mm/åååå)	TOTALT BELOPP FÖR VÄRDEPAPPERISERADE EXPONERINGAR VID URSPRUNGSTIDPUNKTEN	TOTALT BELOPP	INSTITUTENS ANDEL (%)	TYP	% AV INTERNMETODEN I TILLÄMPAD METOD	ANTAL EXPONERINGAR	FALLERANDE EXPONERINGAR W (%)	LAND	LGD (%)	EL %	UL %
080	090	100	120	121	130	140	150	160	171	180	181	190	201	202	203

VÄRDEPAPPERISERADE EXPONERINGAR						VÄRDEPAPPERISERINGSSTRUKTUR								
						POSTER I BALANSRÄKNINGEN								
						PRIORITERADE			MELLANLIGGANDE			FÖRSTAFÖRLUST		
TILLGÅNGARNAS EXPONERINGSVÄGDA GENOMSNITTLIGA LÖPTID	(-) VÄRDEJUSTERINGAR OCH AVSÄTTNINGAR	KAPITALBASKRAV FÖRE VÄRDEPAPPERISERING (%) Kirb	% AV HUSHÅLLSEXPONERINGAR I IRK-GRUPPER	KAPITALBASKRAV FÖRE VÄRDEPAPPERISERING (%) Ksa	MEMORANDUMPOSTER KREDITRISKJUSTERINGAR UNDER INNEVARANDE PERIOD	BELOPP	ATTACHMENT POINT (%)	KREDITKVALITETSSTEG (CQS)	BELOPP	ANTAL TRANCHER	CQS FÖR DEN LÄGST UNDERORDNADE	BELOPP	DETACHMENT POINT (%)	KREDITKVALITETSSTEG (CQS)
204	210	221	222	223	225	230	231	232	240	241	242	250	251	252

VÄRDEPAPPERISERINGSSTRUKTUR								
POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN OCH DERIVAT			LÖPTID			MEMORANDUMPOSTER		
PRIORITERADE	MELLANLIGGANDE	FÖRSTAFÖRLUST	FÖRSTA FÖRUTSÄGBARA AVSLUTSDATUM	ORIGINATORNS KÖPOPTIONER SOM INGÅR I TRANSAKTIONEN	RÄTTSLIGT GILTIG SLUTLIG FÖRFALLODAG	ATTACHMENT POINT FÖR SÅLD RISK (%)	DETACHMENT POINT FÖR SÅLD RISK (%)	RISKÖVERFÖRING BEGÄRD AV DET INSTITUT SOM ÄR ORIGINATOR (%)
260	270	280	290	291	300	302	303	304

C 14.01 – DETALJERAD INFORMATION OM VÄRDEPAPPERISERING EFTER METOD (SEC Details Approach)

Metod:

RADNUMMER	INTERN KOD	IDENTIFIERINGS-KOD FÖR VÄRDE-PAPPERISERINGEN	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING							
			URSPRUNGLIG EXPONERING FÖRE KONVERTERINGSFAKTORER							
			POSTER I BALANSRÄKNINGEN			POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN OCH DERIVAT				
			PRIORITERADE	MELLANLIGGANDE	FÖRSTAFÖRLUST	PRIORITERADE	MELLANLIGGANDE	RISKVIKT FÖR SKYDDSUTFÄRDAREN/-INSTRUMENTET	FÖRSTAFÖRLUST	RISKVIKT FÖR SKYDDSUTFÄRDAREN/-INSTRUMENTET
005	010	020	310	320	330	340	350	351	360	361

POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING				EXPONE-RINGSVÄRDE	(-) AVDRAGET FRÅN KAPITALBASEN	SUMMA RISKVÄGDA EXPONERINGSBELOPP				MEMORANDUMPOSTER		POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING – HANDELSLAGRET		
MEMORANDUMPOSTER: POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN OCH DERIVAT FÖRE KONVERTERINGSFAKTORER												KORRELA-TIONSHAN-DELSPORT-FÖLJ ELLER EJ KORRELA-TIONSHAN-DELSPORT-FÖLJ?	NETTOPOSITIONER	
DIREKTA KRE-DITSUBSTITUT	IRS / CRS	LIKVIDITETSFACI-LITETER	ÖVRIGT			FÖRE TAK	(–) REDUCERING PÅ GRUND AV RISKVIKTSTAK	(–) REDUCERING PÅ GRUND AV SAMLAT TAK	EFTER TAK	RISKVÄGT EXPO-NERINGSBELOPP ENLIGT SEC-ERBA	RISKVÄGT EXPO-NERINGSBELOPP ENLIGT SEC-SA		LÅNGA	KORTA
370	380	390	400	411	420	430	431	432	440	447	448	450	460	470

C 16.00 – OPERATIV RISK (OPR)

	BANKVERKSAMHET	RELEVANT INDIKATOR			LÅN OCH FÖRSKOTT (VID TILLÄMPNING AV ALTERNATIV SCHABLONMETOD)			KAPITALBAS KRAV	Summa exponeringsbelopp för operativa risker
		ÅR-3	ÅR-2	FÖRRA ÅRET	ÅR-3	ÅR-2	FÖRRA ÅRET		
		010	020	030	040	050	060	070	071
010	1. **BANKVERKSAMHET SOM OMFATTAS AV BASMETODEN (BIA)**								Cell länkad till CA2
020	2. **BANKVERKSAMHET SOM OMFATTAS AV SCHABLONMETOD (TSA)/ALTERNATIV SCHABLONMETOD (ASA)**								Cell länkad till CA2
	OMFATTAS AV SCHABLONMETOD:								
030	FÖRETAGSFINANSIERING (CF)								
040	HANDEL OCH FINANSFÖRVALTNING (TS)								
050	PRIVATKUNDSMÄKLERI (RBr)								
060	STORKUNDSBANK (CB)								
070	HUSHÅLLSBANK (RB)								
080	BETALNING OCH AVVECKLING (PS)								
090	ADMINISTRATIONSUPPDRAG (AS)								
100	KAPITALFÖRVALTNING (AM)								
	OMFATTAS AV ALTERNATIV SCHABLONMETOD:								
110	STORKUNDSBANK (CB)								
120	HUSHÅLLSBANK (RB)								
130	3. **BANKVERKSAMHET FÖR VILKEN INTERNMÄTNINGSMETODER (AMA) TILLÄMPAS**								Cell länkad till CA2

	BANKVERKSAMHET	MEMORANDUMPOSTER SOM SKA RAPPORTERAS I FÖREKOMMANDE FALL (AVANCERAD MÄTMETOD)				
		VARAV: PÅ GRUND AV EN ALLOKERINGSMEKANISM	KAPITALBASKRAV FÖRE MINSKNING PÅ GRUND AV FÖRVÄNTAD FÖRLUST, DIVERSIFIERING OCH METODER FÖR RISKREDUCERING	(-) MINSKNING AV KAPITALBASKRAV PÅ GRUND AV ATT FÖRVÄNTADE FÖRLUSTER FÅNGAS UPP I AFFÄRSPRAXIS	(-) MINSKNING AV KAPITALBASKRAV PÅ GRUND AV DIVERSIFIERING	(-) MINSKNING AV KAPITALBASKRAV PÅ GRUND AV METODER FÖR RISKREDUCERING (FÖRSÄKRING OCH ANDRA MEKANISMER FÖR RISKÖVERFÖRING)
		080	090	100	110	120
010	1. **BANKVERKSAMHET SOM OMFATTAS AV BASMETODEN (BIA)**					
020	2. **BANKVERKSAMHET SOM OMFATTAS AV SCHABLONMETOD (TSA)/ALTERNATIV SCHABLONMETOD (ASA)**					
	OMFATTAS AV SCHABLONMETOD:					
030	FÖRETAGSFINANSIERING (CF)					
040	HANDEL OCH FINANSFÖRVALTNING (TS)					
050	PRIVATKUNDSMÄKLERI (RBr)					
060	STORKUNDSBANK (CB)					
070	HUSHÅLLSBANK (RB)					
080	BETALNING OCH AVVECKLING (PS)					
090	ADMINISTRATIONSUPPDRAG (AS)					
100	KAPITALFÖRVALTNING (AM)					
	OMFATTAS AV ALTERNATIV SCHABLONMETOD:					
110	STORKUNDSBANK (CB)					
120	HUSHÅLLSBANK (RB)					
130	3. **BANKVERKSAMHET FÖR VILKEN INTERNMÄTNINGSMETODER (AMA) TILLÄMPAS**					

C 17.01 – OPERATIV RISK: FÖRLUSTER OCH ÅTERVINNINGAR PER AFFÄRSOMRÅDE OCH FÖRLUSTHÄNDELSETYP DET SENASTE ÅRET (OPR DETAILS 1)

FÖRDELNING AV FÖRLUSTER EFTER AFFÄRSOMRÅDEN			FÖRLUSTHÄNDELSETYPER							SUMMA FÖRLUSTHÄNDELSETYPER	MEMORANDUMPOST: TRÖSKELVÄRDE SOM HAR TILLÄMPATS VID UPPGIFTSINSAMLINGEN	
			INTERNA BEDRÄGERIER	EXTERNA BEDRÄGERIER	ANSTÄLLNINGSFÖRHÅLLANDEN OCH ARBETSMILJÖ	KUNDER, PRODUKTER OCH AFFÄRSPRAXIS	SKADOR PÅ MATERIELLA TILLGÅNGAR	AVBROTT I AFFÄRSVERKSAMHET OCH SYSTEMFEL	UTFÖRANDE, LEVERANS OCH PROCESSTYRNING		LÄGST	HÖGST
Rad			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100
0010	**FÖRETAGSFINANSIERING [CF]**	Antal förlusthändelser (nya förlusthändelser)										
0020		Bruttoförlustbelopp (nya förlusthändelser)										
0030		Antal förlusthändelser som är föremål för förlustkorrigeringar										
0040		Förlustkorrigeringar som avser tidigare rapporteringsperioder										
0050		Största enskilda förlust										
0060		Summa av de fem största förlusterna										
0070		Total direkt återvinning av förluster										
0080		Total återvinning från försäkring och andra mekanismer för risköverföring										

FÖRDELNING AV FÖRLUSTER EFTER AFFÄRSOMRÅDEN			FÖRLUSTHÄNDELSETYPER							SUMMA FÖRLUSTHÄNDELSETYPER	MEMORANDUMPOST: TRÖSKELVÄRDE SOM HAR TILLÄMPATS VID UPPGIFTSINSAMLINGEN	
			INTERNA BEDRÄGERIER	EXTERNA BEDRÄGERIER	ANSTÄLLNINGSFÖRHÅLLANDEN OCH ARBETSMILJÖ	KUNDER, PRODUKTER OCH AFFÄRSPRAXIS	SKADOR PÅ MATERIELLA TILLGÅNGAR	AVBROTT I AFFÄRSVERKSAMHET OCH SYSTEMFEL	UTFÖRANDE, LEVERANS OCH PROCESSTYRNING		LÄGST	HÖGST
Rad			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100
0110	HANDEL OCH FINANSFÖRVALTNING [TS]	Antal förlusthändelser (nya förlusthändelser)										
0120		Bruttoförlustbelopp (nya förlusthändelser)										
0130		Antal förlusthändelser som är föremål för förlustkorrigeringar										
0140		Förlustkorrigeringar som avser tidigare rapporteringsperioder										
0150		Största enskilda förlust										
0160		Summa av de fem största förlusterna										
0170		Total direkt återvinning av förluster										
0180		Total återvinning från försäkring och andra mekanismer för risköverföring										

FÖRDELNING AV FÖRLUSTER EFTER AFFÄRSOMRÅDEN			FÖRLUSTHÄNDELSETYPER							SUMMA FÖRLUSTHÄNDELSETYPER	MEMORANDUMPOST: TRÖSKELVÄRDE SOM HAR TILLÄMPATS VID UPPGIFTSINSAMLINGEN	
			INTERNA BEDRÄGERIER	EXTERNA BEDRÄGERIER	ANSTÄLLNINGSFÖRHÅLLANDEN OCH ARBETSMILJÖ	KUNDER, PRODUKTER OCH AFFÄRSPRAXIS	SKADOR PÅ MATERIELLA TILLGÅNGAR	AVBROTT I AFFÄRSVERKSAMHET OCH SYSTEMFEL	UTFÖRANDE, LEVERANS OCH PROCESSTYRNING		LÄGST	HÖGST
Rad			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100
0210	**PRIVATKUNDSMÄKLERI [RBr]**	Antal förlusthändelser (nya förlusthändelser)										
0220		Bruttoförlustbelopp (nya förlusthändelser)										
0230		Antal förlusthändelser som är föremål för förlustkorrigeringar										
0240		Förlustkorrigeringar som avser tidigare rapporteringsperioder										
0250		Största enskilda förlust										
0260		Summa av de fem största förlusterna										
0270		Total direkt återvinning av förluster										
0280		Total återvinning från försäkring och andra mekanismer för risköverföring										

FÖRDELNING AV FÖRLUSTER EFTER AFFÄRSOMRÅDEN			FÖRLUSTHÄNDELSETYPER							SUMMA FÖRLUSTHÄNDELSETYPER	MEMORANDUMPOST: TRÖSKELVÄRDE SOM HAR TILLÄMPATS VID UPPGIFTSINSAMLINGEN	
			INTERNA BEDRÄGERIER	EXTERNA BEDRÄGERIER	ANSTÄLLNINGSFÖRHÅLLANDEN OCH ARBETSMILJÖ	KUNDER, PRODUKTER OCH AFFÄRSPRAXIS	SKADOR PÅ MATERIELLA TILLGÅNGAR	AVBROTT I AFFÄRSVERKSAMHET OCH SYSTEMFEL	UTFÖRANDE, LEVERANS OCH PROCESSTYRNING		LÄGST	HÖGST
Rad			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100
0310	**STORKUNDSBANK [CB]**	Antal händelser (nya förlusthändelser)										
0320		Bruttoförlustbelopp (nya förlusthändelser)										
0330		Antal förlusthändelser som är föremål för förlustkorrigeringar										
0340		Förlustkorrigeringar som avser tidigare rapporteringsperioder										
0350		Största enskilda förlust										
0360		Summa av de fem största förlusterna										
0370		Total direkt återvinning av förluster										
0380		Total återvinning från försäkring och andra mekanismer för risköverföring										

FÖRDELNING AV FÖRLUSTER EFTER AFFÄRSOMRÅDEN			FÖRLUSTHÄNDELSETYPER							SUMMA FÖRLUSTHÄNDELSETYPER	MEMORANDUMPOST: TRÖSKELVÄRDE SOM HAR TILLÄMPATS VID UPPGIFTSINSAMLINGEN	
			INTERNA BEDRÄGERIER	EXTERNA BEDRÄGERIER	ANSTÄLLNINGSFÖRHÅLLANDEN OCH ARBETSMILJÖ	KUNDER, PRODUKTER OCH AFFÄRSPRAXIS	SKADOR PÅ MATERIELLA TILLGÅNGAR	AVBROTT I AFFÄRSVERKSAMHET OCH SYSTEMFEL	UTFÖRANDE, LEVERANS OCH PROCESSTYRNING		LÄGST	HÖGST
Rad			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100
0410	**HUSHÅLLS BANKRÖRELSE [RB]**	Antal förlusthändelser (nya förlusthändelser)										
0420		Bruttoförlustbelopp (nya förlusthändelser)										
0430		Antal förlusthändelser som är föremål för förlustkorrigeringar										
0440		Förlustkorrigeringar som avser tidigare rapporteringsperioder										
0450		Största enskilda förlust										
0460		Summa av de fem största förlusterna										
0470		Total direkt återvinning av förluster										
0480		Total återvinning från försäkring och andra mekanismer för risköverföring										

FÖRDELNING AV FÖRLUSTER EFTER AFFÄRSOMRÅDEN			FÖRLUSTHÄNDELSETYPER							SUMMA FÖRLUSTHÄNDELSETYPER	MEMORANDUMPOST: TRÖSKELVÄRDE SOM HAR TILLÄMPATS VID UPPGIFTSINSAMLINGEN	
			INTERNA BEDRÄGERIER	EXTERNA BEDRÄGERIER	ANSTÄLLNINGSFÖRHÅLLANDEN OCH ARBETSMILJÖ	KUNDER, PRODUKTER OCH AFFÄRSPRAXIS	SKADOR PÅ MATERIELLA TILLGÅNGAR	AVBROTT I AFFÄRSVERKSAMHET OCH SYSTEMFEL	UTFÖRANDE, LEVERANS OCH PROCESSTYRNING		LÄGST	HÖGST
Rad			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100
0510	**BETALNING OCH AVVECKLING [PS]**	Antal förlusthändelser (nya förlusthändelser)										
0520		Bruttoförlustbelopp (nya förlusthändelser)										
0530		Antal förlusthändelser som är föremål för förlustkorrigeringar										
0540		Förlustkorrigeringar som avser tidigare rapporteringsperioder										
0550		Största enskilda förlust										
0560		Summa av de fem största förlusterna										
0570		Total direkt återvinning av förluster										
0580		Total återvinning från försäkring och andra mekanismer för risköverföring										

FÖRDELNING AV FÖRLUSTER EFTER AFFÄRSOMRÅDEN			FÖRLUSTHÄNDELSETYPER							SUMMA FÖRLUSTHÄNDELSETYPER	MEMORANDUMPOST: TRÖSKELVÄRDE SOM HAR TILLÄMPATS VID UPPGIFTSINSAMLINGEN	
			INTERNA BEDRÄGERIER	EXTERNA BEDRÄGERIER	ANSTÄLLNINGSFÖRHÅLLANDEN OCH ARBETSMILJÖ	KUNDER, PRODUKTER OCH AFFÄRSPRAXIS	SKADOR PÅ MATERIELLA TILLGÅNGAR	AVBROTT I AFFÄRSVERKSAMHET OCH SYSTEMFEL	UTFÖRANDE, LEVERANS OCH PROCESSTYRNING		LÄGST	HÖGST
Rad			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100
0610	**ADMINISTRATIONS UPPDRAG [AS]**	Antal förlusthändelser (nya förlusthändelser)										
0620		Bruttoförlustbelopp (nya förlusthändelser)										
0630		Antal förlusthändelser som är föremål för förlustkorrigeringar										
0640		Förlustkorrigeringar som avser tidigare rapporteringsperioder										
0650		Största enskilda förlust										
0660		Summa av de fem största förlusterna										
0670		Total direkt återvinning av förluster										
0680		Total återvinning från försäkring och andra mekanismer för risköverföring										

FÖRDELNING AV FÖRLUSTER EFTER AFFÄRSOMRÅDEN			FÖRLUSTHÄNDELSETYPER							SUMMA FÖRLUSTHÄNDELSETYPER	MEMORANDUMPOST: TRÖSKELVÄRDE SOM HAR TILLÄMPATS VID UPPGIFTSINSAMLINGEN	
			INTERNA BEDRÄGERIER	EXTERNA BEDRÄGERIER	ANSTÄLLNINGSFÖRHÅLLANDEN OCH ARBETSMILJÖ	KUNDER, PRODUKTER OCH AFFÄRSPRAXIS	SKADOR PÅ MATERIELLA TILLGÅNGAR	AVBROTT I AFFÄRSVERKSAMHET OCH SYSTEMFEL	UTFÖRANDE, LEVERANS OCH PROCESSTYRNING		LÄGST	HÖGST
Rad			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100
0710	**KAPITALFÖRVALTNING[AM]**	Antal förlusthändelser (nya förlusthändelser)										
0720		Bruttoförlustbelopp (nya förlusthändelser)										
0730		Antal förlusthändelser som är föremål för förlustkorrigeringar										
0740		Förlustkorrigeringar som avser tidigare rapporteringsperioder										
0750		Största enskilda förlust										
0760		Summa av de fem största förlusterna										
0770		Total direkt återvinning av förluster										
0780		Total återvinning från försäkring och andra mekanismer för risköverföring										

FÖRDELNING AV FÖRLUSTER EFTER AFFÄRSOMRÅDEN			FÖRLUSTHÄNDELSETYPER							SUMMA FÖRLUSTHÄNDELSETYPER	MEMORANDUMPOST: TRÖSKELVÄRDE SOM HAR TILLÄMPATS VID UPPGIFTSINSAMLINGEN	
			INTERNA BEDRÄGERIER	EXTERNA BEDRÄGERIER	ANSTÄLLNINGSFÖRHÅLLANDEN OCH ARBETSMILJÖ	KUNDER, PRODUKTER OCH AFFÄRSPRAXIS	SKADOR PÅ MATERIELLA TILLGÅNGAR	AVBROTT I AFFÄRSVERKSAMHET OCH SYSTEMFEL	UTFÖRANDE, LEVERANS OCH PROCESSTYRNING		LÄGST	HÖGST
Rad			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100
0810	**FÖRETAGSÖVERGRIPANDE POSTER [CI]**	Antal förlusthändelser (nya förlusthändelser)										
0820		Bruttoförlustbelopp (nya förlusthändelser)										
0830		Antal förlusthändelser som är föremål för förlustkorrigeringar										
0840		Förlustkorrigeringar som avser tidigare rapporteringsperioder										
0850		Största enskilda förlust										
0860		Summa av de fem största förlusterna										
0870		Total direkt återvinning av förluster										
0880		Total återvinning från försäkring och andra mekanismer för risköverföring										

FÖRDELNING AV FÖRLUSTER EFTER AFFÄRSOMRÅDEN			FÖRLUSTHÄNDELSETYPER							SUMMA FÖRLUSTHÄNDELSETYPER	MEMORANDUMPOST: TRÖSKELVÄRDE SOM HAR TILLÄMPATS VID UPPGIFTSINSAMLINGEN	
			INTERNA BEDRÄGERIER	EXTERNA BEDRÄGERIER	ANSTÄLLNINGSFÖRHÅLLANDEN OCH ARBETSMILJÖ	KUNDER, PRODUKTER OCH AFFÄRSPRAXIS	SKADOR PÅ MATERIELLA TILLGÅNGAR	AVBROTT I AFFÄRSVERKSAMHET OCH SYSTEMFEL	UTFÖRANDE, LEVERANS OCH PROCESSTYRNING		LÄGST	HÖGST
Rad			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100
0910	**SUMMA AFFÄRS OMRÅDEN**	Antal förlusthändelser (nya förlusthändelser) Varav:										
0911		kopplade till förluster ≥ 10 000 och < 20 000										
0912		kopplade till förluster ≥ 20 000 och < 100 000										
0913		kopplade till förluster ≥ 100 000 och < 1 000 000										
0914		kopplade till förluster ≥ 1 000 000										
0920		Bruttoförlustbelopp (nya förlusthändelser) Varav:										
0921		kopplade till förluster ≥ 10 000 och < 20 000										
0922		kopplade till förluster ≥ 20 000 och < 100 000										
0923		kopplade till förluster ≥ 100 000 och < 1 000 000										
0924		kopplade till förluster ≥ 1 000 000										
0930		Antal förlusthändelser som är föremål för förlustkorrigeringar Varav:										
0935		Varav: antal händelser med positiva förlustkorrigeringar										
0936		Varav: antal händelser med negativa förlustkorrigeringar										
0940		Förlustkorrigeringar som avser tidigare rapporteringsperioder										
0945		Varav: positiva förlustkorrigeringsbelopp (+)										
0946		Varav: negativa förlustkorrigeringsbelopp (–)										
0950		Största enskilda förlust										
0960		Summa av de fem största förlusterna										
0970		Total direkt återvinning av förluster										
0980		Total återvinning från försäkring och andra mekanismer för risköverföring										

C 17.02 – OPERATIV RISK: STORA FÖRLUSTHÄNDELSER (OPR DETAILS 2)

	Händelse-ID	Redovisningsdatum	Datum för inträffande	Datum för upptäckt	Förlusthändelsetyp	Bruttoförlust	Bruttoförlust netto efter direkta återvinningar	BRUTTOFÖRLUST PER AFFÄRSOMRÅDE									Namn på juridisk person	LEI-kod	Affärsenhet	Beskrivning
								Företagsfinansiering [CF]	Handel och finansförvaltning [TS]	Privatkundsmäkleri [RBr]	Storkundsbank [CB]	Hushålls bank [RB]	Betalning och avveckling [PS]	Administrations uppdrag [AS]	Kapitalförvaltning [AM]	Företagsövergripande poster [CI]				
Rad	0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110	0120	0130	0140	0150	0160	0170	0180	0190	0200
…																				

C 18.00 – MARKNADSRISK: SCHABLONMETOD FÖR POSITIONSRISKER I OMSATTA SKULDINSTRUMENT (MKR SA TDI)

Valuta:

		POSITIONER					KAPITALBASKRAV	TOTALT RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP
		ALLA POSITIONER		NETTOPOSITIONER		POSITIONER SOM OMFATTAS AV KAPITALKRAV		
		LÅNGA	KORTA	LÅNGA	KORTA			
		010	020	030	040	050	060	070
010	**OMSATTA SKULDINSTRUMENT I HANDELSLAGRET**							Cell länkad till CA2
011	**Generell risk**							
012	Derivat							
013	Övriga tillgångar och skulder							
020	Löptidsgrundad metod							
030	Zon 1							
040	0 ≤ 1 månad							
050	> 1 ≤ 3 månader							
060	> 3 ≤ 6 månader							
070	> 6 ≤ 12 månader							
080	Zon 2							
090	> 1 ≤ 2 (1,9 för kupong med mindre än 3 %) år							
100	> 2 ≤ 3 (> 1,9 ≤ 2,8 för kupong med mindre än 3 %) år							
110	> 3 ≤ 4 (> 2,8 ≤ 3,6 för kupong med mindre än 3 %) år							

		POSITIONER					KAPITALBASKRAV	TOTALT RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP
		ALLA POSITIONER		NETTOPOSITIONER		POSITIONER SOM OMFATTAS AV KAPITALKRAV		
		LÅNGA	KORTA	LÅNGA	KORTA			
		010	020	030	040	050	060	070
120	Zon 3							
130	> 4 ≤ 5 (> 3,6 ≤ 4,3 för kupong med mindre än 3 %) år							
140	> 5 ≤ 7 (> 4,3 ≤ 5,7 för kupong med mindre än 3 %) år							
150	> 7 ≤ 10 (> 5,7 ≤ 7,3 för kupong med mindre än 3 %) år							
160	> 10 ≤ 15 (> 7,3 ≤ 9,3 för kupong med mindre än 3 %) år							
170	> 15 ≤ 20 (> 9,3 ≤ 10,6 för kupong med mindre än 3 %) år							
180	> 20 (> 10,6 ≤ 12,0 för kupong med mindre än 3 %) år							
190	(> 12,0 ≤ 20,0 för kupong med mindre än 3 %) år							
200	(> 20 för kupong med mindre än 3 %) år							
210	Durationsbaserad metod							
220	Zon 1							
230	Zon 2							
240	Zon 3							
250	**Specifik risk**							
251	Kapitalbaskrav för skuldinstrument som inte är värdepapperiseringar							
260	Räntebärande värdepapper i den första kategorin i tabell 1							

		POSITIONER					KAPITALBASKRAV	TOTALT RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP
		ALLA POSITIONER		NETTOPOSITIONER		POSITIONER SOM OMFATTAS AV KAPITALKRAV		
		LÅNGA	KORTA	LÅNGA	KORTA			
		010	020	030	040	050	060	070
270	Räntebärande värdepapper i den andra kategorin i tabell 1							
280	Med en återstående löptid på ≤ 6 månader							
290	Med en återstående löptid på > 6 månader och ≤ 24 månader							
300	Med en återstående löptid på > 24 månader							
310	Räntebärande värdepapper i den tredje kategorin i tabell 1							
320	Räntebärande värdepapper i den fjärde kategorin i tabell 1							
321	Kreditvärderade kreditderivat som förfaller på n:te fallissemanget							
325	Kapitalbaskrav för värdepapperiseringsinstrument							
330	Kapitalbaskrav för korrelationshandelsportföljen							
350	Ytterligare krav på optioner (andra risker än deltarisker)							
360	Förenklad metod							
370	Deltaplusmetod – ytterligare krav för gammarisk							
380	Deltaplusmetod – ytterligare krav för vegarisk							
385	Deltaplusmetod – diskontiuerliga optioner och warranter							
390	Scenariomatrismetod							

C 19.00 – MARKNADSRISK: SCHABLONMETOD FÖR SPECIFIK RISK I VÄRDEPAPPERISERING (MKR SA SEC)

		ALLA POSITIONER		(-) POSITIONER AVDRAGNA FRÅN KAPITALBASEN		NETTOPOSITIONER	
		LÅNGA	KORTA	(-) LÅNGA	(-) KORTA	LÅNGA	KORTA
		010	020	030	040	050	060
010	**SUMMA EXPONERINGAR**						
020	Varav: ÅTERVÄRDEPAPPERISERING						
030	**ORIGINATOR: SUMMA EXPONERINGAR**						
040	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING						
041	VARAV: UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING						
050	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING						
060	**INVESTERARE: SUMMA EXPONERINGAR**						
070	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING						
071	VARAV: UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING						
080	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING						
090	**MEDVERKANDE INSTITUT: SUMMA EXPONERINGAR**						
100	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING						
101	VARAV: UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING						
110	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING						

		UPPDELNING AV NETTOPOSITIONER (LÅNGA) EFTER RISKVIKTER																	
		[0 – 10 %[	[10 – 12 %[	[12 – 20 %[	[20 – 40 %[	[40 – 100 %[	[100 – 150 %[	[150 – 200 %[	[200 – 225 %[	[225 – 250 %[	[250 – 300 %[	[300 – 350 %[	[350 – 425 %[	[425 – 500 %[	[500 – 650 %[	[650 – 750 %[	[750 – 850 %[	[850 – 1 250 %[	1 250 %
		061	062	063	064	065	066	071	072	073	074	075	076	077	078	079	081	082	083
010	**SUMMA EXPONERINGAR**																		
020	Varav: ÅTERVÄRDEPAPPERISERING																		
030	**ORIGINATOR: SUMMA EXPONERINGAR**																		
040	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING																		
041	VARAV: UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING																		
050	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING																		
060	**INVESTERARE: SUMMA EXPONERINGAR**																		
070	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING																		
071	VARAV: UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING																		
080	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING																		
090	**MEDVERKANDE INSTITUT: SUMMA EXPONERINGAR**																		
100	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING																		
101	VARAV: UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING																		
110	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING																		

		UPPDELNING AV NETTOPOSITIONER (KORTA) EFTER RISKVIKTER																	
		[0 – 10 %[	[10 – 12 %[	[12 – 20 %[	[20 – 40 %[	[40 – 100 %[	[100 – 150 %[	[150 – 200 %[	[200 – 225 %[	[225 – 250 %[	[250 – 300 %[	[300 – 350 %[	[350 – 425 %[	[425 – 500 %[	[500 – 650 %[	[650 – 750 %[	[750 – 850 %[	[850 – 1 250 %[	1 250 %
		085	086	087	088	089	091	092	093	094	095	096	097	098	099	101	102	103	0104
010	**SUMMA EXPONERINGAR**																		
020	Varav: ÅTERVÄRDEPAPPERISERING																		
030	**ORIGINATOR: SUMMA EXPONERINGAR**																		
040	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING																		
041	VARAV: UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING																		
050	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING																		
060	**INVESTERARE: SUMMA EXPONERINGAR**																		
070	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING																		
071	VARAV: UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING																		
080	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING																		
090	**MEDVERKANDE INSTITUT: SUMMA EXPONERINGAR**																		
100	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING																		
101	VARAV: UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING																		
110	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING																		

		UPPDELNING AV NETTOPOSITIONER EFTER METOD					SAMLAD EFFEKT (JUSTERING) PÅ GRUND AV BRISTANDE ÖVERENSSTÄMMELSE MED KAPITEL 2 I FÖRORDNING (EU) 2017/2402		FÖRE TAK	EFTER TAK / SUMMA KAPITALBASKRAV
		SEC-IRBA	SEC-SA	SEC-ERBA	INTERNMETOD	ANNAN (riskvikt = 1 250 %)	VIKTADE LÅNGA NETTOPOSITIONER	VIKTADE KORTA NETTOPOSITIONER		
		402	403	404	405	406	530	540	570	601
010	**SUMMA EXPONERINGAR**									Cell länkad till MKR SA TDI {325:060}
020	Varav: ÅTERVÄRDEPAPPERISERING									
030	**ORIGINATOR: SUMMA EXPONERINGAR**									
040	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING									
041	VARAV: UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING									
050	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING									
060	**INVESTERARE: SUMMA EXPONERINGAR**									
070	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING									
071	VARAV: UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING									
080	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING									
090	**MEDVERKANDE INSTITUT: SUMMA EXPONERINGAR**									
100	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING									
101	VARAV: UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING									
110	POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING									

C 20.00 – MARKNADSRISK: SCHABLONMETOD FÖR SPECIFIK RISK I KORRELATIONSHANDELSPORTFÖLJ (MKR SA CTP)

		ALLA POSITIONER		(-) POSITIONER AVDRAGNA FRÅN KAPITALBASEN		NETTOPOSITIONER	
		LÅNGA	KORTA	(-) LÅNGA	(-) KORTA	LÅNGA	KORTA
		010	020	030	040	050	060
010	**SUMMA EXPONERINGAR**						
	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING:						
020	**ORIGINATOR: SUMMA EXPONERINGAR**						
030	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING						
040	ÖVRIGA KORRELATIONSHANDELSPORTFÖLJPOSITIONER						
050	**INVESTERARE: SUMMA EXPONERINGAR**						
060	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING						
070	ÖVRIGA KORRELATIONSHANDELSPORTFÖLJPOSITIONER						
080	**MEDVERKANDE INSTITUT: SUMMA EXPONERINGAR**						
090	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING						
100	ÖVRIGA KORRELATIONSHANDELSPORTFÖLJPOSITIONER						
	KREDITDERIVAT SOM FÖRFALLER PÅ DET N:TE FALLISSEMANGET						
110	KREDITDERIVAT SOM FÖRFALLER PÅ DET N:TE FALLISSEMANGET						
120	ÖVRIGA KORRELATIONSHANDELSPORTFÖLJPOSITIONER						

		UPPDELNING AV NETTOPOSITIONER (LÅNGA) EFTER RISKVIKTER										
		[0 – 10 %[	[10 – 12 %[	[12 – 20 %[	[20 – 40 %[	[40 – 100 %[	[100 – 250 %[	[250 – 350 %[	[350 – 425 %[	[425 – 650 %[	[650 – 1 250 %[	1 250 %
		071	072	073	074	075	076	077	078	079	081	082
010	**SUMMA EXPONERINGAR**											
	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING:											
020	**ORIGINATOR: SUMMA EXPONERINGAR**											
030	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING											
040	ÖVRIGA KORRELATIONSHANDELSPORTFÖLJPOSITIONER											
050	**INVESTERARE: SUMMA EXPONERINGAR**											
060	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING											
070	ÖVRIGA KORRELATIONSHANDELSPORTFÖLJPOSITIONER											
080	**MEDVERKANDE INSTITUT: SUMMA EXPONERINGAR**											
090	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING											
100	ÖVRIGA KORRELATIONSHANDELSPORTFÖLJPOSITIONER											
	KREDITDERIVAT SOM FÖRFALLER PÅ DET N:TE FALLISSEMANGET											
110	KREDITDERIVAT SOM FÖRFALLER PÅ DET N:TE FALLISSEMANGET											
120	ÖVRIGA KORRELATIONSHANDELSPORTFÖLJPOSITIONER											

		UPPDELNING AV NETTOPOSITIONER (KORTA) EFTER RISKVIKTER										
		[0 – 10 %[	[10 – 12 %[	[12 – 20 %[	[20 – 40 %[	[40 – 100 %[	[100 – 250 %[	[250 – 350 %[	[350 – 425 %[	[425 – 650 %[	[650 – 1 250 %[	1 250 %
		086	087	088	089	091	092	093	094	095	096	097
010	**SUMMA EXPONERINGAR**											
	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING:											
020	**ORIGINATOR: SUMMA EXPONERINGAR**											
030	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING											
040	ÖVRIGA KORRELATIONSHANDELSPORTFÖLJPOSITIONER											
050	**INVESTERARE: SUMMA EXPONERINGAR**											
060	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING											
070	ÖVRIGA KORRELATIONSHANDELSPORTFÖLJPOSITIONER											
080	**MEDVERKANDE INSTITUT: SUMMA EXPONERINGAR**											
090	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING											
100	ÖVRIGA KORRELATIONSHANDELSPORTFÖLJPOSITIONER											
	KREDITDERIVAT SOM FÖRFALLER PÅ DET N:TE FALLISSEMANGET											
110	KREDITDERIVAT SOM FÖRFALLER PÅ DET N:TE FALLISSEMANGET											
120	ÖVRIGA KORRELATIONSHANDELSPORTFÖLJPOSITIONER											

		UPPDELNING AV NETTOPOSITIONER EFTER METOD					FÖRE TAK		EFTER TAK		SUMMA KAPITALBASKRAV
		SEC-IRBA	SEC-SA	SEC-ERBA	INTERNMETOD	ANNAN (riskvikt = 1 250 %)	VIKTADE LÅNGA NETTOPOSITIONER	VIKTADE KORTA NETTOPOSITIONER	VIKTADE LÅNGA NETTOPOSITIONER	VIKTADE KORTA NETTOPOSITIONER	
		402	403	404	405	406	410	420	430	440	450
010	**SUMMA EXPONERINGAR**										Cell länkad till MKR SA TDI {330:060}
	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING:										
020	**ORIGINATOR: SUMMA EXPONERINGAR**										
030	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING										
040	ÖVRIGA KORRELATIONSHANDELSPORTFÖLJPOSITIONER										
050	**INVESTERARE: SUMMA EXPONERINGAR**										
060	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING										
070	ÖVRIGA KORRELATIONSHANDELSPORTFÖLJPOSITIONER										
080	**MEDVERKANDE INSTITUT: SUMMA EXPONERINGAR**										
090	POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING										
100	ÖVRIGA KORRELATIONSHANDELSPORTFÖLJPOSITIONER										
	KREDITDERIVAT SOM FÖRFALLER PÅ DET N:TE FALLISSEMANGET										
110	KREDITDERIVAT SOM FÖRFALLER PÅ DET N:TE FALLISSEMANGET										
120	ÖVRIGA KORRELATIONSHANDELSPORTFÖLJPOSITIONER										

C 21.00 – MARKNADSRISK: SCHABLONMETOD FÖR POSITIONSRISK I AKTIER (MKR SA EQU)

Nationell marknad:

		POSITIONER					KAPITALBASKRAV	TOTALT RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP
		ALLA POSITIONER		NETTOPOSITIONER		POSITIONER SOM OMFATTAS AV KAPITALKRAV		
		LÅNGA	KORTA	LÅNGA	KORTA			
		010	020	030	040	050	060	070
010	**AKTIER SOM INGÅR I HANDELSLAGRET**							Cell länkad till CA
020	Generell risk							
021	Derivat							
022	Övriga tillgångar och skulder							
030	Omsatta aktieindexterminer som är brett diversifierade och som omfattas av en särskild metod							
040	Andra aktier än omsatta aktieindexterminer som är brett diversifierade							
050	Specifik risk							
090	Ytterligare krav på optioner (andra risker än deltarisker)							
100	Förenklad metod							
110	Deltaplusmetod – ytterligare krav för gammarisk							
120	Deltaplusmetod – ytterligare krav för vegarisk							
125	Deltaplusmetod – diskontiuerliga optioner och warranter							
130	Scenariomatrismetod							

C 22.00 – MARKNADSRISK: SCHABLONMETODER FÖR VALUTAKURSRISK (MKR SA FX)

		ALLA POSITIONER		NETTOPOSITIONER		POSITIONER SOM OMFATTAS AV KAPITALKRAV (Inklusive omfördelning av icke avstämda positioner i valutor som omfattas av särskild behandling för avstämda positioner)			KAPITAL-BASKRAV	TOTALT RISK-VÄGT EXPONE-RINGSBELOPP
		LÅNGA	KORTA	LÅNGA	KORTA	LÅNGA	KORTA	AVSTÄMDA		
		020	030	040	050	060	070	080	090	100
010	**SUMMA POSITIONER**									Cell länkad till CA
020	Nära sammanhängande valutor									
025	Varav: rapportvaluta									
030	Alla övriga valutor (inklusive fonder som behandlas som olika valutor)									
040	Guld									
050	Ytterligare krav på optioner (andra risker än deltarisker)									
060	Förenklad metod									
070	Deltaplusmetod – ytterligare krav för gammarisk									
080	Deltaplusmetod – ytterligare krav för vegarisk									
085	Deltaplusmetod – diskontiuerliga optioner och warranter									
090	Scenariomatrismetod									
UPPDELNING AV TOTALA POSITIONER (INKLUSIVE RAPPORTVALUTA) PER EXPONERINGSTYP										
100	Övriga tillgångar och skulder, som inte är poster utanför balansräkningen och derivat									
110	Poster utanför balansräkningen									
120	Derivat									

		ALLA POSITIONER		NETTOPOSITIONER		POSITIONER SOM OMFATTAS AV KAPITALKRAV (Inklusive omfördelning av icke avstämda positioner i valutor som omfattas av särskild behandling för avstämda positioner)			KAPITAL-BASKRAV	TOTALT RISK-VÄGT EXPONE-RINGSBELOPP
		LÅNGA	KORTA	LÅNGA	KORTA	LÅNGA	KORTA	AVSTÄMDA		
		020	030	040	050	060	070	080	090	100
Memorandumposter: VALUTAPOSITIONER										
130	Euro									
140	Lek									
150	Argentinsk peso									
160	Australisk dollar									
170	Brasiliansk real									
180	Bulgarisk lev									
190	Kanadensisk dollar									
200	Tjeckisk koruna									
210	Dansk krona									
220	Egyptiskt pund									
230	Pund sterling									
240	Forint									
250	Yen									
270	Litauisk litas									
280	Denar									
290	Mexikansk peso									
300	Zloty									
310	Rumänsk leu									
320	Rysk rubel									
330	Serbisk dinar									

		ALLA POSITIONER		NETTOPOSITIONER		POSITIONER SOM OMFATTAS AV KAPITALKRAV (Inklusive omfördelning av icke avstämda positioner i valutor som omfattas av särskild behandling för avstämda positioner)			KAPITAL-BASKRAV	TOTALT RISK-VÄGT EXPONE-RINGSBELOPP
		LÅNGA	KORTA	LÅNGA	KORTA	LÅNGA	KORTA	AVSTÄMDA		
		020	030	040	050	060	070	080	090	100
340	Svensk krona									
350	Schweizisk franc									
360	Turkisk lira									
370	Hryvnia									
380	US-dollar									
390	Isländsk krona									
400	Norsk krona									
410	Hongkongdollar									
420	Ny taiwansk dollar									
430	Nyzeeländsk dollar									
440	Singaporedollar									
450	Won									
460	Yuan Renminbi									
470	Övrigt									
480	Kroatisk kuna									

C 23.00 – MARKNADSRISK: SCHABLONMETODER FÖR RÅVAROR (MKR SA COM)

		ALLA POSITIONER		NETTOPOSITIONER		POSITIONER SOM OMFATTAS AV KAPITALKRAV	KAPITALBASKRAV	TOTALT RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP
		LÅNGA	KORTA	LÅNGA	KORTA			
		010	020	030	040	050	060	070
010	**SUMMA POSITIONER I RÅVAROR**							Cell länkad till CA
020	Ädelmetaller (utom guld)							
030	Basmetaller							
040	Jordbruksprodukter							
050	Övriga							
060	Varav energiprodukter (olja, gas)							
070	Löptidsmetod							
080	Utökad löptidsmetod							
090	Förenklad metod: Alla positioner							
100	Ytterligare krav på optioner (andra risker än deltarisker)							
110	Förenklad metod							
120	Deltaplusmetod – ytterligare krav för gammarisk							
130	Deltaplusmetod – ytterligare krav för vegarisk							
135	Deltaplusmetod – diskontiuerliga optioner och warranter							
140	Scenariomatrismetod							

C 24.00 – MARKNADSRISK INTERNA MODELLER (MKR IM)

		Value-at-Risk (VaR)		STRESSJUSTERAD VaR		KAPITALKRAV FÖR TILLKOMMANDE FALLISSEMANGS- OCH MIGRATIONSRISKER		KAPITALKRAV FÖR ALL PRISRISK FÖR KORRELATIONSHANDELSPORTFÖLJ		
		MULTIPLIKATIONSFAKTOR (m_c) x GENOMSNITT FÖR FÖREGÅENDE 60 ARBETSDAGAR (VaR_{avg})	FÖREGÅENDE DAG (VaR_{t-1})	MULTIPLIKATIONSFAKTOR (m_S) x GENOMSNITT FÖR FÖREGÅENDE 60 ARBETSDAGAR ($SVaR_{avg}$)	SENAST TILLGÄNGLIGA ($SVaR_{t-1}$)	GENOMSNITTLIGT MÅTT UNDER 12 VECKOR	SENASTE MÅTT	MINIMIGRÄNS	GENOMSNITTLIGT MÅTT UNDER 12 VECKOR	SENASTE MÅTT
		030	040	050	060	070	080	090	100	110
010	**SUMMA POSITIONER**									
	Memorandumposter: UPPDELNING AV MARKNADSRISK									
020	**Omsatta skuldinstrument**									
030	**Omsatta räntebärande instrument – generell risk**									
040	**Omsatta räntebärande instrument – specifik risk**									
050	**Aktier**									
060	**Aktier – generell risk**									
070	**Aktier – specifik risk**									
080	**Valutakursrisk**									
090	**Råvarurisk**									
100	**Totalt belopp för generell risk**									
110	**Totalt belopp för specifik risk**									

		KAPITALBASKRAV	TOTALT RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP	Antal överskridanden under föregående 250 arbetsdagar	VaR-multiplikationsfaktor (m_c)	SVaR-multiplikationsfaktor (m_s)	ANTAGET KRAV FÖR MINIMIGRÄNSEN FÖR KORRELATIONSHANDELSPORTFÖLJ – VIKTADE LÅNGA NETTOPOSITIONER EFTER TAK	ANTAGET KRAV FÖR MINIMIGRÄNSEN FÖR KORRELATIONSHANDELSPORTFÖLJ – VIKTADE KORTA NETTOPOSITIONER EFTER TAK
		120	130	140	150	160	170	180
010	**SUMMA POSITIONER**		Cell länkad till CA					
	Memorandumposter: UPPDELNING AV MARKNADSRISK							
020	**Omsatta skuldinstrument**							
030	**Omsatta räntebärande instrument – generell risk**							
040	**Omsatta räntebärande instrument – specifik risk**							
050	**Aktier**							
060	**Aktier – generell risk**							
070	**Aktier – specifik risk**							
080	**Valutakursrisk**							
090	**Råvarurisk**							
100	**Totalt belopp för generell risk**							
110	**Totalt belopp för specifik risk**							

C 25.00 – KREDITVÄRDIGHETSJUSTERINGSRISK (CVA)

		EXPONERINGSVÄRDE			Value at Risk (VaR)		STRESSJUSTERAD VaR	
			Varav: OTC-derivat	Varav: SFT	MULTIPLIKATIONSFAKTOR (m_c) x GENOMSNITT FÖR FÖREGÅENDE 60 ARBETSDAGAR (VaR_{avg})	FÖREGÅENDE DAG (VaR_{t-1})	MULTIPLIKATIONSFAKTOR (m_s) x GENOMSNITT FÖR FÖREGÅENDE 60 ARBETSDAGAR ($SVaR_{avg}$)	SENAST TILLGÄNGLIGA ($SVaR_{t-1}$)
		010	020	030	040	050	060	070
010	**Kreditvärdighetsjusteringsrisk, totalt**							
020	**Avancerad metod**							
030	**Schablonmetod**							
040	**Baserad på OEM**							

		KAPITALBAS KRAV	SUMMA RISK EXPONERINGSBELOPP	MEMORANDUMPOSTER			TEORETISKA BELOPP FÖR SÄKRING AV KREDITVÄRIDGHETSJUSTERINGSRISK	
				Antal motparter	Varav: proxyvariabel användes för att fastställa kreditspread	UPPKOMMEN KREDITVÄRDIGHETSJUSTERING	KREDITSWAPPAR SOM REFERERAR TILL ETT ENDA NAMN	INDEXERADE KREDITSWAPPAR
		080	090	100	110	120	130	140
010	**Kreditvärdighetsjusteringsrisk, totalt**		Länk till {CA2;r640;c010}					
020	**Avancerad metod**		Länk till {CA2;r650;c010}					
030	**Schablonmetod**		Länk till {CA2;r660;c010}					
040	**Baserad på OEM**		Länk till {CA2;r670;c010}					

C 32.01 – FÖRSIKTIG VÄRDERING: TILLGÅNGAR OCH SKULDER VÄRDERADE TILL VERKLIGT VÄRDE (PRUVAL 1)

			TILLGÅNGAR OCH SKULDER VÄRDERADE TILL VERKLIGT VÄRDE		UNDANTAGNA TILLGÅNGAR OCH SKULDER VÄRDERADE TILL VERKLIGT VÄRDE PÅ GRUND AV PARTIELL INVERKAN PÅ KÄRNPRIMÄRKAPITALET					TILLGÅNGAR OCH SKULDER VÄRDERADE TILL VERKLIGT VÄRDE SOM INGÅR I ARTIKEL 4.1-TRÖSKELVÄRDET	
				VARAV: HANDELSLAGER	EXAKT MATCHANDE	SÄKRINGSREDOVISNING	FÖRSIKTIGHETSFILTER	ÖVRIGA	KOMMENTARER FÖR ÖVRIGA		VARAV: HANDELSLAGER
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090
0010	**1**	**SUMMA TILLGÅNGAR OCH SKULDER VÄRDERADE TILL VERKLIGT VÄRDE**									
0020	**1.1**	**SUMMA TILLGÅNGAR VÄRDERADE TILL VERKLIGT VÄRDE**									
0030	1.1.1	FINANSIELLA TILLGÅNGAR SOM INNEHAS FÖR HANDEL									
0040	1.1.2	FINANSIELLA TILLGÅNGAR FÖRENADE MED HANDEL									
0050	1.1.3	FINANSIELLA TILLGÅNGAR SOM INTE ÄR FÖRENADE MED HANDEL OCH SOM OBLIGATORISKT VÄRDERAS TILL VERKLIGT VÄRDE VIA RESULTATET									
0060	1.1.4	FINANSIELLA TILLGÅNGAR SOM IDENTIFIERATS SOM VÄRDERADE TILL VERKLIGT VÄRDE VIA RESULTATET									
0070	1.1.5	FINANSIELLA TILLGÅNGAR SOM VÄRDERAS TILL VERKLIGT VÄRDE VIA ÖVRIGT TOTALRESULTAT									
0080	1.1.6	FINANSIELLA TILLGÅNGAR SOM VARKEN ÄR FÖRENADE MED HANDEL ELLER ÄR DERIVAT OCH SOM VÄRDERAS TILL VERKLIGT VÄRDE VIA RESULTATET									
0090	1.1.7	FINANSIELLA TILLGÅNGAR SOM VARKEN ÄR FÖRENADE MED HANDEL ELLER ÄR DERIVAT OCH SOM VÄRDERAS TILL VERKLIGT VÄRDE I FÖRHÅLLANDE TILL EGET KAPITAL									
0100	1.1.8	ÖVRIGA FINANSIELLA TILLGÅNGAR SOM VARKEN ÄR FÖRENADE MED HANDEL ELLER ÄR DERIVAT									
0110	1.1.9	DERIVAT – SÄKRINGSREDOVISNING									

			TILLGÅNGAR OCH SKULDER VÄRDERADE TILL VERKLIGT VÄRDE	VARAV: HANDELSLAGER	UNDANTAGNA TILLGÅNGAR OCH SKULDER VÄRDERADE TILL VERKLIGT VÄRDE PÅ GRUND AV PARTIELL INVERKAN PÅ KÄRNPRIMÄRKAPITALET					TILLGÅNGAR OCH SKULDER VÄRDERADE TILL VERKLIGT VÄRDE SOM INGÅR I ARTIKEL 4.1-TRÖSKELVÄRDET	VARAV: HANDELSLAGER
					EXAKT MATCHANDE	SÄKRINGSREDOVISNING	FÖRSIKTIGHETSFILTER	ÖVRIGA	KOMMENTARER FÖR ÖVRIGA		
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090
0120	1.1.10	FÖRÄNDRINGAR I VERKLIGT VÄRDE FÖR SÄKRADE POSTER I PORTFÖLJSÄKRING AV RÄNTERISK									
0130	1.1.11	INNEHAV I DOTTERFÖRETAG, JOINT VENTURES OCH INTRESSEFÖRETAG									
0140	1.1.12	(-) NEDSÄTTNINGAR FÖR TILLGÅNGAR SOM ÄR FÖRENADE MED HANDEL VÄRDERADE TILL VERKLIGT VÄRDE									
0150	**1.2**	**SUMMA SKULDER VÄRDERADE TILL VERKLIGT VÄRDE**									
0160	1.2.1	FINANSIELLA SKULDER SOM INNEHAS FÖR HANDEL									
0170	1.2.2	FINANSIELLA SKULDER FÖRENADE MED HANDEL									
0180	1.2.3	FINANSIELLA SKULDER SOM IDENTIFIERATS SOM VÄRDERADE TILL VERKLIGT VÄRDE VIA RESULTATET									
0190	1.2.4	DERIVAT – SÄKRINGSREDOVISNING									
0200	1.2.5	FÖRÄNDRINGAR I VERKLIGT VÄRDE FÖR SÄKRADE POSTER I PORTFÖLJSÄKRING AV RÄNTERISK									
0210	1.2.6	NEDSÄTTNINGAR FÖR SKULDER SOM ÄR FÖRENADE MED HANDEL VÄRDERADE TILL VERKLIGT VÄRDE									

C 32.02 – FÖRSIKTIG VÄRDERING: HUVUDMETODEN (PRUVAL 2)

			AVA PÅ KATEGORINIVÅ									
			MARKNADS-PRISOSÄKERHET	VARAV: BERÄKNAT MED EXPERTBASERAD METOD	SLUTAVRÄKNINGSKOSTNADER	VARAV: BERÄKNAT MED EXPERTBASERAD METOD	MODELLRISK	VARAV: BERÄKNAT MED EXPERTBASERAD METOD	KONCENTRERADE POSITIONER	FRAMTIDA ADMINISTRATIVA KOSTNADER	FÖRTIDA AVVECKLING	OPERATIV RISK
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100
0010	**1**	**SUMMA HUVUDMETODEN**										
0020		*VARAV: HANDELSLAGER*										
0030	**1.1**	**PORTFÖLJER ENLIGT ARTIKLARNA 9–17 I KOMMISSIONENS DELEGERADE FÖRORDNING (EU) 2016/101 – SUMMA EFTER DIVERSIFIERING PÅ KATEGORINIVÅ**										
0040	**1.1.1**	**SUMMA FÖRE DIVERSIFIERING PÅ KATEGORINIVÅ**										
0050	1.1.1*	*VARAV: AVA EJ INTJÄNADE KREDITMARGINALER*										
0060	1.1.1**	*VARAV: AVA INVESTERINGS- OCH FINANSIERINGSKOSTNADER*										
0070	1.1.1***	*VARAV: AVA PÅ GRUND AV NOLL VÄRDE ENLIGT ARTIKEL 9.2 I DELEGERAD FÖRORDNING (EU) 2016/101*										
0080	1.1.1****	*VARAV: AVA PÅ GRUND AV NOLL VÄRDE ENLIGT ARTIKEL 10.2 OCH 10.3 I DELEGERAD FÖRORDNING (EU) 2016/101*										
0090	1.1.1.1	RÄNTERISK										
0100	1.1.1.2	VALUTAKURSRISK										
0110	1.1.1.3	KREDITRISK										
0120	1.1.1.4	AKTIERISK										
0130	1.1.1.5	RÅVARURISK										

			AVA PÅ KATEGORINIVÅ									
			MARKNADS-PRISOSÄKERHET	VARAV: BERÄKNAT MED EXPERTBASERAD METOD	SLUTAVRÄKNINGSKOSTNADER	VARAV: BERÄKNAT MED EXPERTBASERAD METOD	MODELLRISK	VARAV: BERÄKNAT MED EXPERTBASERAD METOD	KONCENTRERADE POSITIONER	FRAMTIDA ADMINISTRATIVA KOSTNADER	FÖRTIDA AVVECKLING	OPERATIV RISK
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100
0140	**1.1.2**	**(-) DIVERSIFIERINGSVINSTER**										
0150	1.1.2.1	(-) DIVERSIFIERINGSVINST BERÄKNAD MED METOD 1										
0160	1.1.2.2	(-) DIVERSIFIERINGSVINST BERÄKNAD MED METOD 2										
0170	1.1.2.2*	MEMORANDUMPOST: AVA FÖRE DIVERSIFIERING MINSKAT MED MER ÄN 90 % GENOM DIVERSIFIERING ENLIGT METOD 2										
0180	**1.2**	**PORTFÖLJER ENLIGT NÖDFALLSMETODEN**										
0190	1.2.1	100 % AV DEN OREALISERADE NETTOVINSTEN										
0200	1.2.2	10 % AV DET NOMINELLA VÄRDET										
0210	1.2.3	25 % AV VÄRDET VID INGÅENDET										

			SUMMA AVA	ÖVRE OSÄKERHET	TILLGÅNGAR OCH SKULDER VÄRDERADE TILL VERKLIGT VÄRDE		QTD INTÄKTER	IPV DIFFERENS
					TILLGÅNGAR VÄRDERADE TILL VERKLIGT VÄRDE	SKULDER VÄRDERADE TILL VERKLIGT VÄRDE		
			0110	0120	0130	0140	0150	0160
0010	**1**	**SUMMA HUVUDMETODEN**						
0020		*VARAV: HANDELSLAGER*						
0030	**1.1**	**PORTFÖLJER ENLIGT ARTIKLARNA 9–17 I KOMMISSIONENS DELEGERADE FÖRORDNING (EU) 2016/101 – SUMMA EFTER DIVERSIFIERING PÅ KATEGORINIVÅ**						
0040	**1.1.1**	**SUMMA FÖRE DIVERSIFIERING PÅ KATEGORINIVÅ**						
0050	1.1.1*	*VARAV: AVA EJ INTJÄNADE KREDITMARGINALER*						
0060	1.1.1**	*VARAV: AVA INVESTERINGS- OCH FINANSIERINGSKOSTNADER*						
0070	1.1.1***	*VARAV: AVA PÅ GRUND AV NOLL VÄRDE ENLIGT ARTIKEL 9.2 I DELEGERAD FÖRORDNING (EU) 2016/101*						
0080	1.1.1****	*VARAV: AVA PÅ GRUND AV NOLL VÄRDE ENLIGT ARTIKEL 10.2 OCH 10.3 I DELEGERAD FÖRORDNING (EU) 2016/101*						
0090	1.1.1.1	RÄNTERISK						
0100	1.1.1.2	VALUTAKURSRISK						
0110	1.1.1.3	KREDITRISK						
0120	1.1.1.4	AKTIERISK						
0130	1.1.1.5	RÅVARURISK						

			SUMMA AVA	ÖVRE OSÄKERHET	TILLGÅNGAR OCH SKULDER VÄRDERADE TILL VERKLIGT VÄRDE		QTD INTÄKTER	IPV DIFFERENS
					TILLGÅNGAR VÄRDERADE TILL VERKLIGT VÄRDE	SKULDER VÄRDERADE TILL VERKLIGT VÄRDE		
			0110	0120	0130	0140	0150	0160
0140	**1.1.2**	**(-) DIVERSIFIERINGSVINSTER**						
0150	1.1.2.1	(-) DIVERSIFIERINGSVINST BERÄKNAD MED METOD 1						
0160	1.1.2.2	(-) DIVERSIFIERINGSVINST BERÄKNAD MED METOD 2						
0170	1.1.2.2*	MEMORANDUMPOST: AVA FÖRE DIVERSIFIERING MINSKAT MED MER ÄN 90 % GENOM DIVERSIFIERING ENLIGT METOD 2						
0180	**1.2**	**PORTFÖLJER ENLIGT NÖDFALLSMETODEN**						
0190	1.2.1	100 % AV DEN OREALISERADE NETTOVINSTEN						
0200	1.2.2	10 % AV DET NOMINELLA VÄRDET						
0210	1.2.3	25 % AV VÄRDET VID INGÅENDET						

			JUSTERINGAR AV VERKLIGT VÄRDE									VINST ELLER FÖRLUST DAG 1	FÖRKLARANDE BESKRIVNING
			MARKNADS PRIS OSÄKERHET	SLUTAVRÄKNINGSKOSTNADER	MODELL RISK	KONCENTRERADE POSITIONER	EJ INTJÄNADE KREDITMARGINALER	INVESTERINGS- OCH FINANSIERINGSKOSTNADER	FRAMTIDA ADMINISTRATIVA KOSTNADER	FÖRTIDA AVVECKLING	OPERATIV RISK		
			0170	0180	0190	0200	0210	0220	0230	0240	0250	0260	0270
0010	**1**	**SUMMA HUVUDMETODEN**											
0020		*VARAV: HANDELSLAGER*											
0030	**1.1**	**PORTFÖLJER ENLIGT ARTIKLARNA 9–17 I KOMMISSIONENS DELEGERADE FÖRORDNING (EU) 2016/101 – SUMMA EFTER DIVERSIFIERING PÅ KATEGORINIVÅ**											
0040	**1.1.1**	**SUMMA FÖRE DIVERSIFIERING PÅ KATEGORINIVÅ**											
0050	1.1.1*	*VARAV: AVA EJ INTJÄNADE KREDITMARGINALER*											
0060	1.1.1**	*VARAV: AVA INVESTERINGS- OCH FINANSIERINGSKOSTNADER*											
0070	1.1.1***	*VARAV: AVA PÅ GRUND AV NOLL VÄRDE ENLIGT ARTIKEL 9.2 I DELEGERAD FÖRORDNING (EU) 2016/101*											
0080	1.1.1****	*VARAV: AVA PÅ GRUND AV NOLL VÄRDE ENLIGT ARTIKEL 10.2 OCH 10.3 I DELEGERAD FÖRORDNING (EU) 2016/101*											
0090	1.1.1.1	RÄNTERISK											
0100	1.1.1.2	VALUTAKURSRISK											
0110	1.1.1.3	KREDITRISK											
0120	1.1.1.4	AKTIERISK											
0130	1.1.1.5	RÅVARURISK											

			JUSTERINGAR AV VERKLIGT VÄRDE									VINST ELLER FÖRLUST DAG 1	FÖRKLARANDE BESKRIVNING
			MARKNADS PRIS OSÄKERHET	SLUTAVRÄKNINGSKOSTNADER	MODELL RISK	KONCENTRERADE POSITIONER	EJ INTJÄNADE KREDITMARGINALER	INVESTERINGS- OCH FINANSIERINGSKOSTNADER	FRAMTIDA ADMINISTRATIVA KOSTNADER	FÖRTIDA AVVECKLING	OPERATIV RISK		
			0170	0180	0190	0200	0210	0220	0230	0240	0250	0260	0270
0140	**1.1.2**	**(-) DIVERSIFIERINGSVINSTER**											
0150	1.1.2.1	(-) DIVERSIFIERINGSVINST BERÄKNAD MED METOD 1											
0160	1.1.2.2	(-) DIVERSIFIERINGSVINST BERÄKNAD MED METOD 2											
0170	1.1.2.2*	MEMORANDUMPOST: AVA FÖRE DIVERSIFIERING MINSKAT MED MER ÄN 90 % GENOM DIVERSIFIERING ENLIGT METOD 2											
0180	**1.2**	**PORTFÖLJER ENLIGT NÖDFALLSMETODEN**											
0190	1.2.1	100 % AV DEN OREALISERADE NETTOVINSTEN											
0200	1.2.2	10 % AV DET NOMINELLA VÄRDET											
0210	1.2.3	25 % AV VÄRDET VID INGÅENDET											

C 32.03 – FÖRSIKTIG VÄRDERING: AVA FÖR MODELLRISK (PRUVAL 3)

RANKNING	MODELL	RISKKATE-GORI	PRODUKT	OBSERVER-BARHET	YTTERLIGARE VÄRDEJUSTE-RING (AVA) FÖR MODELL-RISK			AGGREGERAD AVA BERÄKNAD ENLIGT METOD 2	TILLGÅNGAR OCH SKULDER VÄRDERADE TILL VERKLIGT VÄRDE		IPV-DIFFERENS (OUTPUT-TEST)	IPV-TÄCKNING (OUTPUT-TEST)	JUSTERINGAR AV VERKLIGT VÄRDE		VINST ELLER FÖRLUST DAG 1
						VARAV: MED EXPERTBASERAD METOD	VARAV: AGGREGERAD, MED METOD 2		TILLGÅNGAR VERKLIGT VÄRDE	SKULDER VERKLIGT VÄRDE			MODELLRISK	FÖRTIDA AVVECKLING	
0005	0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110	0120	0130	0140	0150

C 32.04 – FÖRSIKTIG VÄRDERING: AVA FÖR KONCENTRERADE POSITIONER (PRUVAL 4)

RANKNING	RISKKATEGORI	PRODUKT	UNDERLIGGANDE	KONCEN TRERAD POSITION STORLEK	STOREKSMÅTT	MARKNADS-VÄRDE	FÖRSIKTIG EXITPERIOD	AVA FÖR KONCEN TRERADE POSITIONER	KONCEN TRERAD POSITION JUSTERING AV VERKLIGT VÄRDE	IPV-DIFFERENS
0005	0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100

C 33.00 EXPONERINGAR MOT OFFENTLIG SEKTOR PER MOTPARTENS LAND (GOV)

Land:

		Direkta exponeringar						
		Exponeringar i balansräkningen						
				Finansiella tillgångar som inte är derivat per redovisningsportfölj				
		Summa redovisat bruttovärde av finansiella tillgångar som inte är derivat	Summa redovisat värde av finansiella tillgångar som inte är derivat (netto efter korta positioner)	Finansiella tillgångar som innehas för handel	Finansiella tillgångar förenade med handel	Finansiella tillgångar som inte är förenade med handel och som obligatoriskt värderas till verkligt värde via resultatet	Finansiella tillgångar som identifierats som värderade till verkligt värde via resultatet	Finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas till verkligt värde via resultatet
		010	020	030	040	050	060	070
010	Summa exponeringar							
UPPDELNING AV SAMMANLAGDA EXPONERINGAR PER RISK, METOD OCH EXPONERINGSKLASS:								
020	Exponeringar enligt kreditriskramen							
030	Schablonmetod							
040	Nationella regeringar							
050	Delstatliga eller lokala självstyrelseorgan och myndigheter							
060	Offentliga organ							
070	Internationella organisationer							
075	Övriga exponeringar mot offentlig sektor som omfattas av schablonmetoden							
080	Internmetod för kapitalkrav							
090	Nationella regeringar							
100	Delstatliga eller lokala självstyrelseorgan eller myndigheter [Nationella regeringar]							
110	Delstatliga eller lokala självstyrelseorgan eller myndigheter [Institut]							
120	Offentliga organ [Nationella regeringar]							

		Direkta exponeringar						
		Exponeringar i balansräkningen						
				Finansiella tillgångar som inte är derivat per redovisningsportfölj				
		Summa redovisat bruttovärde av finansiella tillgångar som inte är derivat	Summa redovisat värde av finansiella tillgångar som inte är derivat (netto efter korta positioner)	Finansiella tillgångar som innehas för handel	Finansiella tillgångar förenade med handel	Finansiella tillgångar som inte är förenade med handel och som obligatoriskt värderas till verkligt värde via resultatet	Finansiella tillgångar som identifierats som värderade till verkligt värde via resultatet	Finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas till verkligt värde via resultatet
		010	020	030	040	050	060	070
130	Offentliga organ [Institut]							
140	Internationella organisationer [Nationella regeringar]							
155	Övriga exponeringar mot offentlig sektor som omfattas av internmetoden							
160	Exponeringar enligt marknadsriskramen							
UPPDELNING AV SAMMANLAGDA EXPONERINGAR PER RISKVIKT:								
170	[0 – 3M [							
180	[3M – 1Å [							
190	[1Å – 2Å [							
200	[2Å – 3Å [							
210	[3Å – 5Å [							
220	[5Å – 10Å [							
230	[10Y – mer							

		Direkta exponeringar						
		Exponeringar i balansräkningen						
		Finansiella tillgångar som inte är derivat per redovisningsportfölj					Korta positioner	Varav: Korta positioner från omvända repolån som klassificeras som att de innehas för handel eller är förenade med handel
		Finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat	Finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas till verkligt värde i förhållande till eget kapital	Finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde	Finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas enligt en kostnadsbaserad metod	Övriga finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat		
		080	090	100	110	120	130	140
010	Summa exponeringar							
UPPDELNING AV SAMMANLAGDA EXPONERINGAR PER RISK, METOD OCH EXPONERINGSKLASS:								
020	Exponeringar enligt kreditriskramen							
030	Schablonmetod							
040	Nationella regeringar							
050	Delstatliga eller lokala självstyrelseorgan och myndigheter							
060	Offentliga organ							
070	Internationella organisationer							
075	Övriga exponeringar mot offentlig sektor som omfattas av schablonmetoden							
080	Internmetod för kapitalkrav							
090	Nationella regeringar							
100	Delstatliga eller lokala självstyrelseorgan eller myndigheter [Nationella regeringar]							
110	Delstatliga eller lokala självstyrelseorgan eller myndigheter [Institut]							
120	Offentliga organ [Nationella regeringar]							

		Direkta exponeringar						
		Exponeringar i balansräkningen						
		Finansiella tillgångar som inte är derivat per redovisningsportfölj					Korta positioner	Varav: Korta positioner från omvända repolån som klassificeras som att de innehas för handel eller är förenade med handel
		Finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat	Finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas till verkligt värde i förhållande till eget kapital	Finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde	Finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas enligt en kostnadsbaserad metod	Övriga finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat		
		080	090	100	110	120	130	140
130	Offentliga organ [Institut]							
140	Internationella organisationer [Nationella regeringar]							
155	Övriga exponeringar mot offentlig sektor som omfattas av internmetoden							
160	Exponeringar enligt marknadsriskramen							
UPPDELNING AV SAMMANLAGDA EXPONERINGAR PER RISKVIKT:								
170	[0 – 3M [							
180	[3M – 1Å [							
190	[1Å – 2Å [							
200	[2Å – 3Å [							
210	[3Å – 5Å [							
220	[5Å – 10Å [							
230	[10Y – mer							

		Direkta exponeringar								
							Derivat			
							Derivat med positivt verkligt värde		Derivat med negativt verkligt värde	
		Ackumulerad nedskrivning	Varav: från finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat eller från finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas till verkligt värde i förhållande till eget kapital	Ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk	Varav: från finansiella tillgångar som inte är förenade med handel och som obligatoriskt värderas till verkligt värde via resultatet, finansiella tillgångar som identifierats som värderade till verkligt värde via resultatet eller från finansiella tillgångar som inte är förenade med handel som värderas till verkligt värde via resultatet	Varav: från finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat eller från finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas till verkligt värde i förhållande till eget kapital	Redovisat värde	Teoretiskt värde	Redovisat värde	Teoretiskt värde
		150	160	170	180	190	200	210	220	230
010	Summa exponeringar									
UPPDELNING AV SAMMANLAGDA EXPONERINGAR PER RISK, METOD OCH EXPONERINGSKLASS:										
020	Exponeringar enligt kreditriskramen									
030	Schablonmetod									
040	Nationella regeringar									
050	Delstatliga eller lokala självstyrelseorgan och myndigheter									
060	Offentliga organ									
070	Internationella organisationer									
075	Övriga exponeringar mot offentlig sektor som omfattas av schablonmetoden									
080	Internmetod för kapitalkrav									
090	Nationella regeringar									
100	Delstatliga eller lokala självstyrelseorgan eller myndigheter [Nationella regeringar]									
110	Delstatliga eller lokala självstyrelseorgan eller myndigheter [Institut]									
120	Offentliga organ [Nationella regeringar]									

		Direkta exponeringar								
							Derivat			
							Derivat med positivt verkligt värde		Derivat med negativt verkligt värde	
		Ackumulerad nedskrivning	Varav: från finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat eller från finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas till verkligt värde i förhållande till eget kapital	Ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk	Varav: från finansiella tillgångar som inte är förenade med handel och som obligatoriskt värderas till verkligt värde via resultatet, finansiella tillgångar som identifierats som värderade till verkligt värde via resultatet eller från finansiella tillgångar som inte är förenade med handel som värderas till verkligt värde via resultatet	Varav: från finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat eller från finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas till verkligt värde i förhållande till eget kapital	Redovisat värde	Teoretiskt värde	Redovisat värde	Teoretiskt värde
		150	160	170	180	190	200	210	220	230
130	Offentliga organ [Institut]									
140	Internationella organisationer [Nationella regeringar]									
155	Övriga exponeringar mot offentlig sektor som omfattas av internmetoden									
160	Exponeringar enligt marknadsriskramen									
UPPDELNING AV SAMMANLAGDA EXPONERINGAR PER RISKVIKT:										
170	[0 – 3M [									
180	[3M – 1Å [									
190	[1Å – 2Å [									
200	[2Å – 3Å [									
210	[3Å – 5Å [									
220	[5Å – 10Å [									
230	[10Y – mer									

		Direkta exponeringar			Memorandumpost: kreditderivat kopplade till exponering mot offentlig sektor		Exponeringsvärde	Riskvägt exponeringsbelopp
		Exponeringar utanför balansräkningen						
		Nominellt belopp	Avsättningar	Ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk	Derivat med positivt verkligt värde – Redovisat värde	Derivat med negativt verkligt värde – Redovisat värde		
		240	250	260	270	280	290	300
010	Summa exponeringar							
UPPDELNING AV SAMMANLAGDA EXPONERINGAR PER RISK, METOD OCH EXPONERINGSKLASS:								
020	Exponeringar enligt kreditriskramen							
030	Schablonmetod							
040	Nationella regeringar							
050	Delstatliga eller lokala självstyrelseorgan och myndigheter							
060	Offentliga organ							
070	Internationella organisationer							
075	Övriga exponeringar mot offentlig sektor som omfattas av schablonmetoden							
080	Internmetod för kapitalkrav							
090	Nationella regeringar							
100	Delstatliga eller lokala självstyrelseorgan eller myndigheter [Nationella regeringar]							
110	Delstatliga eller lokala självstyrelseorgan eller myndigheter [Institut]							
120	Offentliga organ [Nationella regeringar]							

		Direkta exponeringar			Memorandumpost: kreditderivat kopplade till exponering mot offentlig sektor		Exponeringsvärde	Riskvägt exponeringsbelopp
		Exponeringar utanför balansräkningen						
		Nominellt belopp	Avsättningar	Ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk	Derivat med positivt verkligt värde – Redovisat värde	Derivat med negativt verkligt värde – Redovisat värde		
		240	250	260	270	280	290	300
130	Offentliga organ [Institut]							
140	Internationella organisationer [Nationella regeringar]							
155	Övriga exponeringar mot offentlig sektor som omfattas av internmetoden							
160	Exponeringar enligt marknadsriskramen							
UPPDELNING AV SAMMANLAGDA EXPONERINGAR PER RISKVIKT:								
170	[0 – 3M [							
180	[3M – 1Å [							
190	[1Å – 2Å [							
200	[2Å – 3Å [							
210	[3Å – 5Å [							
220	[5Å – 10Å [							
230	[10Y – mer							”

BILAGA II

”BILAGA II

RAPPORTERING AV KAPITALBAS OCH KAPITALBASKRAV

Innehåll

DEL I: ALLMÄNNA INSTRUKTIONER ... 175

1. STRUKTUR OCH PRAXIS ... 175

1.1 STRUKTUR ... 175

1.2 NUMRERING ... 175

1.3 TECKEN ... 175

1.4 FÖRKORTNINGAR ... 175

DEL II: MALLRELATERADE INSTRUKTIONER ... 176

1. KAPITALTÄCKNINGSÖVERSIKT (CA) ... 176

1.1 ALLMÄNNA KOMMENTARER ... 176

1.2 C 01.00 – KAPITALBAS (CA1) ... 177

1.2.1 INSTRUKTIONER FÖR SPECIFIKA POSITIONER ... 177

1.3 C 02.00 – KAPITALBASKRAV (CA2) ... 190

1.3.1 INSTRUKTIONER FÖR SPECIFIKA POSITIONER ... 190

1.4 C 03.00 – KAPITALRELATIONER OCH KAPITALNIVÅER (CA3) ... 195

1.4.1 INSTRUKTIONER FÖR SPECIFIKA POSITIONER ... 195

1.5 C 04.00 – MEMORANDUMPOSTER (CA4) ... 198

1.5.1 INSTRUKTIONER FÖR SPECIFIKA POSITIONER ... 198

1.6 ÖVERGÅNGSBESTÄMMELSER OCH INSTRUMENT FÖR VILKA ÄLDRE REGLER FÅR TILLÄMPAS: INSTRUMENT SOM INTE ÄR STATLIGT STÖD (CA5) ... 212

1.6.1 ALLMÄNNA KOMMENTARER ... 212

1.6.2 C 05.01 – ÖVERGÅNGSBESTÄMMELSER (CA5.1) ... 213

1.6.2.1 INSTRUKTIONER FÖR SPECIFIKA POSITIONER ... 213

1.6.3 C 05.02 – INSTRUMENT FÖR VILKA ÄLDRE REGLER FÅR TILLÄMPAS: INSTRUMENT SOM INTE ÄR STATLIGT STÖD (CA5.2) ... 221

1.6.3.1 INSTRUKTIONER FÖR SPECIFIKA POSITIONER ... 221

2. SOLVENS PÅ GRUPPNIVÅ: INFORMATION OM NÄRSTÅENDE FÖRETAG (GS) ... 223

2.1 ALLMÄNNA KOMMENTARER ... 223

2.2 DETALJERADE UPPGIFTER OM GRUPPENS SOLVENS ... 223

2.3 UPPGIFTER OM HUR ENSKILDA ENHETER BIDRAR TILL GRUPPENS SOLVENS ... 224

2.4 C 06.01 – SOLVENS PÅ GRUPPNIVÅ: INFORMATION OM NÄRSTÅENDE FÖRETAG – SUMMA (GS TOTAL) ... 224

2.5 C 06.02 – SOLVENS PÅ GRUPPNIVÅ: INFORMATION OM NÄRSTÅENDE FÖRETAG (GS) ... 225

3. KREDITRISKMALLAR ... 232

3.1 ALLMÄNNA KOMMENTARER ... 232

3.1.1 RAPPORTERING AV METODER FÖR KREDITRISKREDUCERING (CRM) MED SUBSTITUTIONSEFFEKT ... 233

3.1.2 RAPPORTERING AV MOTPARTSRISK ... 233

3.2 C 07.00 – KREDITRISK OCH MOTPARTSRISK OCH TRANSAKTIONER UTAN SAMTIDIG PRESTATION: TILLÄMPNING AV SCHABLONMETODEN PÅ KAPITALKRAV (CR SA) ... 233

3.2.1 ALLMÄNNA KOMMENTARER ... 233

3.2.2 CR SA-MALLENS RÄCKVIDD ... 233
3.2.3 INDELNING AV EXPONERINGAR I EXPONERINGSKLASSER ENLIGT SCHABLONMETODEN ... 234
3.2.4 FÖRTYDLIGANDEN OM RÄCKVIDDEN FÖR VISSA AV DE EXPONERINGSKLASSER SOM AVSES I ARTIKEL 112 I CRR 237
3.2.4.1 EXPONERINGSKLASSEN 'INSTITUT' ... 237
3.2.4.2 EXPONERINGSKLASSEN 'SÄKERSTÄLLDA OBLIGATIONER' ... 238
3.2.4.3 EXPONERINGSKLASSEN 'FÖRETAG FÖR KOLLEKTIVA INVESTERINGAR (FOND)' ... 238
3.2.5 INSTRUKTIONER FÖR SPECIFIKA POSITIONER ... 238
3.3 KREDITRISK OCH MOTPARTSRISK OCH TRANSAKTIONER UTAN SAMTIDIG PRESTATION: INTERNMETODEN FÖR KAPITALBASKRAV (CR IRB) ... 245
3.3.1 CR IRB-MALLENS RÄCKVIDD ... 245
3.3.2 UPPDELNING AV CR IRB-MALLEN ... 245
3.3.3 C 08.01 – KREDITRISK OCH MOTPARTSRISK OCH TRANSAKTIONER UTAN SAMTIDIG PRESTATION: INTERMETOD FÖR KAPITALKRAV (CR IRB 1) ... 246
3.3.3.1 INSTRUKTIONER FÖR SPECIFIKA POSITIONER ... 246
3.3.4 C 08.02 – KREDITRISK OCH MOTPARTSRISK OCH TRANSAKTIONER UTAN SAMTIDIG PRESTATION: INTERNMETOD FÖR KAPITALKRAV: UPPDELNING PER MOTPARTSRISKKLASS (MALL CR IRB 2) ... 254
3.4 KREDITRISK OCH MOTPARTSRISK OCH TRANSAKTIONER UTAN SAMTIDIG PRESTATION: GEOGRAFISKT UPPDELAD INFORMATION ... 255
3.4.1 C 09.01 – GEOGRAFISK UPPDELNING AV EXPONERING EFTER GÄLDENÄRENS HEMVIST EXPONERINGAR ENLIGT SCHABLONMETODEN (CR GB 1) ... 255
3.4.1.1 INSTRUKTIONER FÖR SPECIFIKA POSITIONER ... 255
3.4.2 TABELL 09.02 – GEOGRAFISK UPPDELNING AV EXPONERING EFTER GÄLDENÄRENS HEMVIST EXPONERINGAR ENLIGT INTERNMETODEN (CR GB 2) ... 258
3.4.2.1 INSTRUKTIONER FÖR SPECIFIKA POSITIONER ... 258
3.4.3 TABELL 09.04 – UPPDELNING AV KREDITEXPONERINGAR SOM ÄR RELEVANTA FÖR BERÄKNINGEN AV DEN KONTRACYKLISKA BUFFERTEN PER LAND OCH INSTITUTSPECIFIKT KONTRACYKLISKT BUFFERTVÄRDE (CCB) ... 260
3.4.3.1 ALLMÄNNA KOMMENTARER ... 260
3.4.3.2 INSTRUKTIONER FÖR SPECIFIKA POSITIONER ... 260
3.5 C 10.01 OCH C 10.02 – KREDITRISK: AKTIER – INTERNMETOD FÖR KAPITALKRAV (CR EQU IRB 1 OCH CR EQU IRB 2) ... 264
3.5.1 ALLMÄNNA KOMMENTARER ... 264
3.5.2 INSTRUKTIONER AVSEENDE SÄRSKILDA POSITIONER (TILLÄMPLIGA FÖR BÅDE CR EQU IRB 1 OCH CR EQU IRB 2) ... 265
3.6 C 11.00 – AVVECKLINGS-/LEVERANSRISK(CR SETT) ... 267
3.6.1 ALLMÄNNA KOMMENTARER ... 267
3.6.2 INSTRUKTIONER FÖR SPECIFIKA POSITIONER ... 268
3.7 C 13.01 – KREDITRISK – VÄRDEPAPPERISIERING (CR SEC): ... 270
3.7.1 ALLMÄNNA KOMMENTARER ... 270
3.7.2 INSTRUKTIONER FÖR SPECIFIKA POSITIONER ... 270
3.9 DETALJERAD INFORMATION OM VÄRDEPAPPERISERING (SEC DETAILS) ... 278
3.9.1 SEC DETAILS-MALLENS RÄCKVIDD ... 278
3.9.2 UPPDELNING I SEC DETAILS-MALLEN ... 279
3.9.3 C 14.00 – DETALJERAD INFORMATION OM VÄRDEPAPPERISERINGAR (SEC DETAILS) ... 279
3.9.4 C 14.01 – DETALJERAD INFORMATION OM VÄRDEPAPPERISERING (SEC DETAILS 2) ... 289

4. MALLAR FÖR OPERATIV RISK ... 291

4.1 C 16.00 – OPERATIV RISK (OPR) ... 291

4.1.1 ALLMÄNNA KOMMENTARER ... 291

4.1.2 INSTRUKTIONER FÖR SPECIFIKA POSITIONER ... 292

4.2 OPERATIV RISK: DETALJERAD INFORMATION OM FÖRLUSTER UNDER DET SENASTE ÅRET (OPR DETAILS) ... 294

4.2.1 ALLMÄNNA KOMMENTARER ... 294

4.2.2 C 17.01: OPERATIV RISK: FÖRLUSTER OCH ÅTERVINNINGAR PER AFFÄRSOMRÅDE OCH FÖRLUSTHÄNDELSETYP DET SENASTE ÅRET (OPR DETAILS 1) ... 295

4.2.2.1 ALLMÄNNA KOMMENTARER ... 295

4.2.2.2 INSTRUKTIONER FÖR SPECIFIKA POSITIONER ... 296

4.2.3 C 17.02: OPERATIV RISK DETALJERAD INFORMATION OM DE STÖRSTA FÖRLUSTHÄNDELSERNA UNDER DET SENASTE ÅRET (OPR DETAILS 2) ... 301

4.2.3.1 ALLMÄNNA KOMMENTARER ... 301

4.2.3.2 INSTRUKTIONER FÖR SPECIFIKA POSITIONER ... 301

5. MALLAR FÖR MARKNADSRISKER ... 302

5.1 C 18.00 – MARKNADSRISK: SCHABLONMETOD FÖR POSITIONSRISKER I OMSATTA SKULDINSTRUMENT (MKR SA TDI) ... 303

5.1.1 ALLMÄNNA KOMMENTARER ... 303

5.1.2 INSTRUKTIONER FÖR SPECIFIKA POSITIONER ... 303

5.2 C 19.00 – MARKNADSRISK: SCHABLONMETOD FÖR SPECIFIK RISK I VÄRDEPAPPERISERING (MKR SA SEC) ... 305

5.2.1 ALLMÄNNA KOMMENTARER ... 305

5.2.2 INSTRUKTIONER FÖR SPECIFIKA POSITIONER ... 305

5.3 C 20.00 – MARKNADSRISK: SCHABLONMETOD FÖR SPECIFIK RISK I KORRELATIONSHANDELSPORTFÖLJ (MKR SA CTP) ... 307

5.3.1 ALLMÄNNA KOMMENTARER ... 307

5.3.2 INSTRUKTIONER FÖR SPECIFIKA POSITIONER ... 307

5.4 C 21.00 – MARKNADSRISK: SCHABLONMETOD FÖR POSITIONSRISKER I AKTIER (MKR SA EQU) ... 309

5.4.1 ALLMÄNNA KOMMENTARER ... 309

5.4.2 INSTRUKTIONER FÖR SPECIFIKA POSITIONER ... 310

5.5 C 22.00 – MARKNADSRISK: SCHABLONMETODER FÖR VALUTAKURSRISK (MKR SA FX) ... 311

5.5.1 ALLMÄNNA KOMMENTARER ... 311

5.5.2 INSTRUKTIONER FÖR SPECIFIKA POSITIONER ... 312

5.6 C 23.00 – MARKNADSRISK: SCHABLONMETODER FÖR RÅVAROR (MKR SA COM) ... 314

5.6.1 ALLMÄNNA KOMMENTARER ... 314

5.6.2 INSTRUKTIONER FÖR SPECIFIKA POSITIONER ... 314

5.7 C 24.00 – MARKNADSRISK INTERNA MODELLER (MKR IM) ... 315

5.7.1 ALLMÄNNA KOMMENTARER ... 315

5.7.2 INSTRUKTIONER FÖR SPECIFIKA POSITIONER ... 315

5.8 C 25.00 – KREDITVÄRDIGHETSJUSTERINGSRISK (CVA) ... 318

5.8.1 INSTRUKTIONER FÖR SPECIFIKA POSITIONER ... 318

6. FÖRSIKTIG VÄRDERING (PRUVAL) ... 319
6.1 C 32.01 - FÖRSIKTIG VÄRDERING: TILLGÅNGAR OCH SKULDER REDOVISADE TILL VERKLIGT VÄRDE (PRUVAL 1) ... 319
6.1.1 ALLMÄNNA KOMMENTARER ... 319
6.1.2 INSTRUKTIONER FÖR SPECIFIKA POSITIONER ... 320
6.2 C 32.02 - FÖRSIKTIG VÄRDERING: HUVUDMETODEN (PRUVAL 2) ... 323
6.2.1 ALLMÄNNA KOMMENTARER ... 323
6.2.2 INSTRUKTIONER FÖR SPECIFIKA POSITIONER ... 324
6.3. C 32.03 - FÖRSIKTIG VÄRDERING: AVA FÖR MODELLRISK (PRUVAL 3) ... 331
6.3.1 ALLMÄNNA KOMMENTARER ... 331
6.3.2 INSTRUKTIONER FÖR SPECIFIKA POSITIONER ... 332
6.4 C 32.04 - FÖRSIKTIG VÄRDERING: AVA FÖR KONCENTRERADE POSITIONER (PRUVAL 4) ... 334
6.4.1 ALLMÄNNA KOMMENTARER ... 334
6.4.2 INSTRUKTIONER FÖR SPECIFIKA POSITIONER ... 334
7. C 33.00 EXPONERINGAR MOT OFFENTLIG SEKTOR (GOV) ... 335
7.1 ALLMÄNNA KOMMENTARER ... 335
7.2 TILLÄMPNINGSOMRÅDE FÖR MALLEN OM EXPONERINGAR MOT 'OFFENTLIG SEKTOR' ... 336
7.3 INSTRUKTIONER FÖR SPECIFIKA POSITIONER ... 336

DEL I: ALLMÄNNA INSTRUKTIONER

1. STRUKTUR OCH PRAXIS

1.1 STRUKTUR

1. Ramen består av följande fem grupper av mallar:

   a) Kapitaltäckning, en översikt över lagstadgat kapital och totalt riskvägt exponeringsbelopp.

   b) Solvens på gruppnivå, en översikt över hur solvenskraven uppfylls av samtliga enskilda enheter som ingår i konsolideringen av den rapporterande enheten.

   c) Kreditrisk (inbegripet motpartsrisk, utspädningsrisk och avvecklingsrisk).

   d) Marknadsrisk (inbegripet positionsrisk i handelslager, valutakursrisk, råvarurisk och kreditvärdighetsjusteringsrisk).

   e) Operativ risk.

2. För varje mall ges hänvisningar till lagstiftningen. Denna del av den här genomförandeförordningen innehåller utförligare information om de mer allmänna aspekterna på rapporteringen för varje grupp av mallar, instruktioner för specifika positioner samt valideringsregler.

3. Instituten ska endast rapportera de mallar som är relevanta för den metod de använder för att fastställa kapitalbaskraven.

1.2 NUMRERING

4. I dokumentet används beteckningssystemet enligt punkt 5–8 för hänvisningar till kolumner, rader och celler i mallarna. I valideringsreglerna hänvisas ofta till dessa sifferkoder.

5. Följande allmänna beteckningssystem används i anvisningarna: {Mall; Rad; Kolumn}.

6. Vid validering inom en mall där man endast använder uppgiftsposter från den mallen anges inte mallen i beteckningen: {Rad; Kolumn}.

7. Om mallen bara har en kolumn, anges endast rader: {Mall; Rad}.

8. En asterisk betyder att valideringen avser de rader eller kolumner som anges före den.

1.3 TECKEN

9. Ett belopp som ökar kapitalbasen eller kapitalkraven ska rapporteras som en pluspost. Ett belopp som däremot minskar den totala kapitalbasen eller de totala kapitalkraven ska rapporteras som en minuspost. Om namnet på en post föregås av ett minustecken (-) förväntas inga positiva belopp rapporteras för den ifrågavarande posten.

1.4 FÖRKORTNINGAR

9a. I denna bilaga avses med *CRR* Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 575/2013 ([1]), med *CRD* Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/36/EU ([2]), med *AD* Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/34/EU ([3]) och med *BAD* rådets direktiv 86/635/EEG ([4]).

([1]) 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).

([2]) 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).

([3]) Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/34/EU av den 26 juni 2013 om årsbokslut, koncernredovisning och rapporter i vissa typer av företag, om ändring av Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/43/EG och om upphävande av rådets direktiv 78/660/EEG och 83/349/EEG (EUT L 182, 29.6.2013, s. 19).

([4]) Rådets direktiv 86/635/EEG av den 8 december 1986 om årsbokslut och sammanställd redovisning för banker och andra finansiella institut (EGT L 372, 31.12.1986, s. 1).

DEL II: MALLRELATERADE INSTRUKTIONER

1. KAPITALTÄCKNINGSÖVERSIKT (CA)

1.1 ALLMÄNNA KOMMENTARER

10. Kapitaltäckningsmallarna (CA-mallar) innehåller information om täljare inom första pelaren (kapitalbas, primärkapital och kärnprimärkapital), nämnare (kapitalbaskrav) och tillämpning av övergångsbestämmelser enligt CRR och CRD, och består av fem mallar:

    a) I mall CA1 rapporteras institutens kapitalbas, uppdelad i de poster som ligger till grund för beloppet. Kapitalbasbeloppet beräknas med hänsyn till den sammantagna effekten av övergångsbestämmelserna enligt CRR och CRD för varje typ av kapital.

    b) I mall CA2 summeras de totala riskvägda exponeringsbeloppen i enlighet med artikel 92.3 i CRR.

    c) Mall CA3 innehåller de kvoter för vilka en lägstanivå föreskrivs i CRR och vissa andra uppgifter i samband med detta.

    d) Mall CA4 innehåller de memorandumposter som behövs, bland andra, för att beräkna posterna i CA1 samt information avseende de kapitalbuffertar som föreskrivs i CRD.

    e) I mall CA5 rapporteras de uppgifter som behövs för att beräkna effekten av tillämpning av övergångsbestämmelserna enligt CRR på kapitalbasen. CA5 kommer att tas bort när övergångsbestämmelserna upphör att gälla.

11. Mallarna ska användas av samtliga rapporterande enheter, oavsett vilken redovisningsstandard de följer, även om vissa poster i täljaren är specifika för enheter som tillämpar värderingsregler enligt IAS/IFRS. Generellt sett är informationen i nämnaren kopplad till de slutresultat som redovisats i motsvarande mall för beräkning av det totala riskvägda exponeringsbeloppet.

12. Den totala kapitalbasen består av följande typer av kapital: Primärkapital (T1), som är summan av kärnprimärkapital (CET1) och primärkapitaltillskott (AT1), samt supplementärkapital (T2).

13. Tillämpning av övergångsbestämmelser enligt CRR och CRD behandlas enligt följande i CA-mallarna:

    a) Posterna i CA1 beräknas i allmänhet utan avdrag för övergångsjusteringar. Detta innebär att beloppen i CA1-posterna beräknas i enlighet med de slutgiltiga bestämmelserna (dvs. som om det inte fanns några övergångsbestämmelser), med undantag för poster som summerar effekten av övergångsbestämmelserna. För varje typ av kapital (dvs. CET1, AT1 och T2) finns tre olika poster, och i dessa ingår alla justeringar på grund av övergångsbestämmelserna.

    b) Övergångsbestämmelserna kan även påverka bortfall av primärkapitaltillskott (AT1) och supplementärkapital (T2) (dvs. överskott i avdrag från AT1 eller T2 som regleras i artiklarna 36.1 j respektive 56 e i CRR). Effekten av övergångsbestämmelserna kan därmed avspeglas indirekt i de poster som uppvisar sådana bortfall.

    c) Mall CA5 används uteslutande för att rapportera effekten av tillämpningen av övergångsbestämmelserna enligt CRR.

14. Kraven inom andra pelaren kan hanteras på olika sätt inom unionen, eftersom artikel 104.2 i CRD måste införlivas med nationell lagstiftning. Den solvensrapportering som krävs enligt CRR ska bara omfatta vilken effekt kraven inom andra pelaren har på kapitaltäckningskvoten eller dess målvärde. Artikel 99 i CRR medför ingen skyldighet att i detalj rapportera de krav som gäller inom andra pelaren.

    a) Mallarna CA1, CA2 och CA5 innehåller enbart uppgifter inom ramen för första pelaren.

b) Uppgifterna i mall CA3 ska visa hur extra krav inom andra pelaren påverkar kapitalrelationen på aggregerad nivå. En grupp är inriktad på beloppens inverkan på relationerna, medan det andra blocket är inriktat på själva relationen. Ingen av de båda grupperna av kapitalrelationer har någon ytterligare anknytning till mall CA1, CA2 eller CA5.

c) Mall CA4 innehåller en cell som avser ytterligare kapitalbaskrav enligt andra pelaren. Denna cell har ingen koppling via valideringsreglerna till kapitalrelationerna i mall CA3 utan avspeglar artikel 104.2 i CRD, där man uttryckligen nämner möjligheten att besluta om ytterligare kapitalbaskrav inom ramen för andra pelaren.

1.2 C 01.00 – KAPITALBAS (CA1)

1.2.1 Instruktioner för specifika positioner

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
010	1. **Kapitalbas** Artikel 4.1.118 och artikel 72 i CRR Ett instituts kapitalbas ska utgöras av summan av primärkapital och supplementärkapital.
015	1.1 **Primärkapital** Artikel 25 i CRR Primärkapital är summan av kärnprimärkapital och primärkapitaltillskott.
020	1.1.1 **Kärnprimärkapital** Artikel 50 i CRR
030	1.1.1.1 **Kapitalinstrument som ska räknas som kärnprimärkapital** Artikel 26.1 a och b, artiklarna 27–30, artikel 36.1 f och artikel 42 i CRR
040	1.1.1.1.1 **Fullt betalda kapitalinstrument** Artikel 26.1 a och artiklarna 27–31 i CRR Kapitalinstrument i ömsesidiga bolag, kooperativa sammanslutningar eller liknande institut (artiklarna 27 och 29 i CRR) ska inkluderas. Den överkursfond som hör ihop med instrumentet ska inte inkluderas Kapitalinstrument som tecknats av offentliga myndigheter i nödsituationer ska inkluderas om samtliga villkor i artikel 31 är uppfyllda.
045	1.1.1.1.1* **Varav: Kapitalinstrument som tecknas av offentliga myndigheter i nödsituationer** Artikel 31 i CRR Kapitalinstrument som tecknats av offentliga myndigheter i nödsituationer ska inkluderas i kärnprimärkapital om samtliga villkor i artikel 31 i CRR är uppfyllda.
050	1.1.1.1.2* **Memorandumpost Kapitalinstrument som inte ska räknas med** Artikel 28.1 b, l och m i CRR Villkoren i dessa led återspeglar olika situationer för kapitalet som kan förändras, vilket innebär att det belopp som rapporteras här kan vara godtagbart under senare perioder. Den överkursfond som hör ihop med instrumentet ska inte ingå i det belopp som rapporteras.
060	1.1.1.1.3 **Överkurs vid aktieemission** Artikel 4.1.124 och artikel 26.1 b i CRR Överkursfond har den innebörd som anges i tillämplig redovisningsstandard. I denna post ska den del av beloppet rapporteras som rör ’fullt betalda kapitalinstrument’.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
070	1.1.1.1.4 **(-) Egna kärnprimärkapitalinstrument** Artikel 36.1 f och artikel 42 i CRR Det egna kärnprimärkapital som det rapporterande institutet eller den rapporterande gruppen innehar på rapporteringsdagen. Omfattas av undantagen i artikel 42 i CRR. Aktieinnehav som ingår i 'ej godtagbara kapitalinstrument' ska inte rapporteras på denna rad. Den överkursfond som hör ihop med aktieinnehavet ska ingå i det belopp som rapporteras. Posterna 1.1.1.1.4–1.1.1.1.4.3 innefattar inte faktiska eller villkorade förpliktelser att köpa egna kärnprimärkapitalinstrument. Faktiska eller villkorade förpliktelser att köpa egna kärnprimärkapitalinstrument redovisas separat under post 1.1.1.1.5.
080	1.1.1.1.4.1 **(-) Direkta innehav av kärnprimärkapitalinstrument** Artikel 36.1 f och artikel 42 i CRR Kärnprimärkapitalinstrument som ingår i post 1.1.1.1 och som innehas av institut inom gruppen. Det belopp som redovisas ska omfatta innehav i handelslagret beräknat utifrån nettobeloppet för långa positioner i enlighet med artikel 42 a i CRR.
090	1.1.1.1.4.2 **(-) Indirekta innehav av kärnprimärkapitalinstrument** Artikel 4.1.114, artikel 36.1 f och artikel 42 i CRR
091	1.1.1.1.4.3 **(-) Syntetiska innehav av kärnprimärkapitalinstrument** Artikel 4.1.126, artikel 36.1 f och artikel 42 i CRR
092	1.1.1.1.5 **(-) Faktiska eller villkorade förpliktelser att köpa egna kärnprimärkapitalinstrument** Artikel 36.1 f och artikel 42 i CRR Enligt artikel 36.1 f i CRR ska institutet dra av 'egna kärnprimärkapitalinstrument som institutet har en faktisk eller villkorad förpliktelse att köpa enligt befintlig kontraktsförpliktelse'.
130	1.1.1.2 **Balanserade vinstmedel** Artikel 26.1 c och artikel 26.2 i CRR I balanserade vinstmedel ingår balanserade vinstmedel från det föregående året och godtagbara delårs- eller årsöverskott.
140	1.1.1.2.1 **Balanserade vinstmedel föregående år** Artikel 4.1.123 och artikel 26.1 c i CRR I artikel 4.1.123 i CRR definieras balanserade vinstmedel som 'balanserad vinst och förlust från föregående räkenskapsår i enlighet med tillämpliga redovisningsregler'.
150	1.1.1.2.2 **Vinst eller förlust som godtas** Artikel 4.1.121, artikel 26.2 och artikel 36.1 a i CRR Enligt artikel 26.2 i CRR får delårs- eller årsöverskott räknas in som balanserade vinstmedel, efter förhandstillstånd från behörig myndighet och om vissa villkor är uppfyllda. Förluster ska emellertid dras av från kärnprimärkapitalet i enlighet med artikel 36.1 a i CRR.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
160	1.1.1.2.2.1 **Vinst eller förlust som kan hänföras till moderföretagets ägare** Artikel 26.2 och artikel 36.1 a i CRR Det belopp som ska redovisas är den vinst eller förlust som redovisats i resultaträkningen.
170	1.1.1.2.2.2 **(-) Ej godtagbar del av delårs- eller årsresultat** Artikel 26.2 i CRR Denna rad ska lämnas tom om institutet har inrapporterat förlust för referensperioden eftersom förluster ska dras av fullständigt från kärnprimärkapitalet. Om institutet rapporterar överskott, ska det redovisa den del som inte är godtagbar i enlighet med artikel 26.2 i CRR (dvs. överskott som inte är granskade och förutsebara kostnader och utdelningar). Det belopp som ska dras av vid överskott ska minst motsvara delårsutdelningarna.
180	1.1.1.3 **Ackumulerat annat totalresultat** Artikel 4.1.100 och artikel 26.1 d i CRR Beloppet ska rapporteras efter avdrag för de eventuella skattepålagor som kan förutses när uträkningen görs och före avdrag för försiktighetsmarginaler. Det belopp som ska redovisas ska fastställas i enlighet med artikel 13.4 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 241/2014 ([5]).
200	1.1.1.4 **Övriga reserver** Artikel 4.1.117 och artikel 26.1 e i CRR Övriga reserver definieras i CRR som ’reserver med den innebörd som anges i tillämpliga redovisningsramar, om vilka upplysningar ska lämnas enligt denna tillämpliga redovisningsstandard, utom sådana belopp som redan ingår i ackumulerat annat totalresultat eller balanserade vinstmedel’. Beloppet ska rapporteras efter avdrag för de eventuella skattepålagor som kan förutses när uträkningen görs.
210	1.1.1.5 **Reserveringar för allmänna risker i bankrörelse** Artikel 4.1.112 och artikel 26.1 f i CRR Reserveringar för allmänna risker i bankrörelse definieras i artikel 38 i BAD som ’reserveringar som kreditinstitut beslutar göra för att möta de särskilda risker som är förenade med bankrörelse’. Beloppet ska rapporteras efter avdrag för de eventuella skattepålagor som kan förutses när uträkningen görs.
220	1.1.1.6 **Övergångsjusteringar på grund av kärnprimärkapitalinstrument för vilka äldre regler får tillämpas** Artikel 483.1, 483.2 och 483.3 och artiklarna 484–487 i CRR Belopp för kapitalinstrument som under en övergångsperiod värderas som kärnprimärkapital enligt äldre regler. Det belopp som ska rapporteras hämtas direkt från CA5.
230	1.1.1.7 **Minoritetsintressen som får ingå i kärnprimärkapital** Artikel 4.1.120 och artikel 84 i CRR Summan av samtliga dotterföretags minoritetsintressen som ingår i det konsoliderade kärnprimärkapitalet.

([5]) Kommissionens delegerade förordning (EU) nr 241/2014 av den 7 januari 2014 om komplettering av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 575/2013 med avseende på tekniska tillsynsstandarder för kapitalbaskrav på institut (EUT L 74, 14.3.2014, s. 8).

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
240	1.1.1.8 **Övergångsjusteringar på grund av ytterligare minoritetsintressen** Artiklarna 479 och 480 i CRR Justeringar av minoritetsintressen på grund av övergångsbestämmelser. Denna post hämtas direkt från CA5.
250	1.1.1.9 **Justeringar av kärnprimärkapital på grund av försiktighetsmarginaler** Artiklarna 32–35 i CRR
260	1.1.1.9.1 **(-) Ökningar av det egna kapitalet till följd av värdepapperiserade tillgångar** Artikel 32.1 i CRR Det belopp som ska rapporteras är ökningen av institutets egna kapital till följd av värdepapperiserade tillgångar i enlighet med tillämplig redovisningsstandard. Denna post innefattar t.ex. framtida marginalintäkter som är ett resultat av institutets vinst vid försäljning eller, om institutet är originator, nettovinsten från den kapitalisering av framtida inkomster från de värdepapperiserade tillgångarna som ger kreditförstärkning till positionerna i värdepapperiseringen.
270	1.1.1.9.2 **Reserv som härrör från säkring av kassaflöden** Artikel 33.1 a i CRR Det belopp som ska rapporteras kan vara både positivt och negativt. Det ska vara positivt om säkringen av kassaflödet resulterar i en förlust (dvs. om det minskar bokfört eget kapital) och vice versa. Man använder alltså motsatt tecken (+/-) jämfört med i resultaträkningen. Beloppet ska rapporteras efter avdrag för de eventuella skattepålagor som kan förväntas när uträkningen görs.
280	1.1.1.9.3 **Ackumulerade vinster och förluster på grund av ändringar av institutets egen kreditrisk för skuldförbindelser som värderas till verkligt värde** Artikel 33.1 b i CRR Det belopp som ska rapporteras kan vara både positivt och negativt. Det ska vara positivt om det uppstår en förlust på grund av ändringar av institutets egen kreditrisk (dvs. om det minskar bokfört eget kapital) och vice versa. Man använder alltså motsatt tecken (+/-) jämfört med i resultaträkningen. Ogranskade vinster ska inte ingå i denna post.
285	1.1.1.9.4 **Vinster och förluster i verkligt värde som härrör från institutets egen kreditrisk avseende derivatskulder** Artikel 33.1 c och artikel 33.2 i CRR Det belopp som ska rapporteras kan vara både positivt och negativt. Det ska vara positivt om det uppstått en förlust på grund av ändringar av institutets egen kreditrisk och vice versa. Man använder alltså motsatt tecken (+/-) jämfört med i resultaträkningen. Ogranskade vinster ska inte ingå i denna post.
290	1.1.1.9.5 **(-) Värdejusteringar på grund av krav på försiktig värdering** Artiklarna 34 och 105 i CRR Justeringar av det verkliga värdet på exponeringar som ligger i eller utanför handelslagret på grund av de strängare standarder för försiktig värdering som fastställs i artikel 105 i CRR.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
300	1.1.1.10 **(–) Goodwill** Artikel 4.1.113, artikel 36.1 b och artikel 37 i CRR
310	1.1.1.10.1 **(-) Goodwill som redovisats som immateriell tillgång** Artikel 4.1.113 och artikel 36.1 b i CRR Goodwill har den innebörd som anges i tillämplig redovisningsstandard. Här ska samma belopp rapporteras som det belopp som redovisas i balansräkningen.
320	1.1.1.10.2 **(-) Goodwill som inräknats i värderingen av väsentligt innehav** Artikel 37 b och artikel 43 i CRR
330	1.1.1.10.3 **Uppskjutna skattskulder i samband med goodwill** Artikel 37 a i CRR Uppskjutna skatteskulder som skulle utsläckas om goodwillbeloppet skrevs ned eller togs bort från balansräkningen enligt tillämplig redovisningsstandard.
340	1.1.1.11 **(-) Övriga immateriella tillgångar** Artikel 4.1.115, artikel 36.1 b och artikel 37 a i CRR Övriga immateriella tillgångar är immateriella tillgångar enligt tillämplig redovisningsstandard minus goodwill, även denna enligt tillämplig redovisningsstandard.
350	1.1.1.11.1 **(-) Övriga immateriella tillgångar före avdrag för uppskjutna skatteskulder** Artikel 4.1.115 och artikel 36.1 b i CRR Övriga immateriella tillgångar är immateriella tillgångar enligt tillämplig redovisningsstandard minus goodwill, även denna enligt tillämplig redovisningsstandard. Det belopp som ska redovisas här ska motsvara det belopp som redovisats i balansräkningen för immateriella tillgångar som inte är goodwill.
360	1.1.1.11.2 **Uppskjutna skattskulder i samband med övriga immateriella tillgångar** Artikel 37 a i CRR Uppskjutna skatteskulder som skulle utsläckas om de immateriella tillgångar som inte är goodwill skrevs ned eller togs bort från balansräkningen enligt tillämplig redovisningsstandard.
370	1.1.1.12 **(-) Uppskjutna skattefordringar som är beroende av framtida lönsamhet och som inte uppstår till följd av tillfälliga skillnader minus tillhörande skatteskulder** Artikel 36.1 c och artikel 38 i CRR
380	1.1.1.13 **(-) Underskott enligt internmetoden av kreditriskjusteringar för förväntade förluster** Artikel 36.1 d, artikel 40, artikel 158 och artikel 159 i CRR Det belopp som rapporteras 'ska inte reduceras genom en ökning av uppskjutna skattefordringar som är beroende av framtida lönsamhet, eller någon annan ytterligare skatteeffekt, som skulle kunna inträffa om avsättningarna skulle öka till samma nivå som förväntade förluster' (artikel 40 i CRR).
390	1.1.1.14 **(-) Tillgångar i förmånsbestämda pensionsplaner** Artikel 4.1.109, artikel 36.1 e och artikel 41 i CRR

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
400	1.1.1.14.1 **(-) Tillgångar i förmånsbestämda pensionsplaner** Artikel 4.1.109 och artikel 36.1 e i CRR Fastställda förmånsbestämda pensionsplaner definieras som ’tillgångarna i en förmånsbestämd pensionsfond eller pensionsplan, beroende på vad som är tillämpligt, beräknade efter avdrag av summan av förpliktelserna i samma fond eller plan’. Här ska samma belopp rapporteras som redovisats i balansräkningen (om det redovisats separat).
410	1.1.1.14.2 **Uppskjutna skatteskulder tillhörande fastställda förmånsbestämda pensionsplaner** Artikel 4.1.108 och 4.1.109 och artikel 41.1 a i CRR Uppskjutna skatteskulder som skulle utsläckas om de fastställda förmånsbestämda pensionsplanerna skrevs ned eller togs bort från balansräkningen enligt tillämplig redovisningsstandard.
420	1.1.1.14.3 **Fastställda förmånsbestämda pensionsplaner som institutet har obegränsad rätt att utnyttja** Artikel 4.1.109 och artikel 41.1 b i CRR I denna post ska belopp rapporteras endast om den behöriga myndigheten på förhand har gett tillstånd att reducera det belopp som ska dras av för fastställda förmånsbestämda pensionsplaner. De tillgångar som tas upp på denna rad ska ges en riskvikt för kreditriskkraven.
430	1.1.1.15 **(-) Korsvist ägande av kärnprimärkapital** Artikel 4.1.122, artikel 36.1 g och artikel 44 i CRR Innehav av kärnprimärkapitalinstrument i enheter i den finansiella sektorn (enligt definitionen i artikel 4.1.27 i CRR) i vilka det finns ett korsvist ägande som den behöriga myndigheten bedömer är avsett att på konstlad väg blåsa upp institutets kapitalbas. Det belopp som ska rapporteras beräknas utifrån bruttobeloppet för långa positioner och ska inkludera försäkringsposter i primärkapitalet.
440	1.1.1.16 **(-) Avdrag från primärkapitaltillskottsposter som överskrider institutets primärkapitaltillskott** Artikel 36.1 j i CRR Beloppet som ska rapporteras tas direkt från CA1-posten ’Avdrag från primärkapitaltillskottsposter som överskrider institutets primärkapitaltillskott ’. Beloppet ska dras av från kärnprimärkapitalet.
450	1.1.1.17 **(-) Kvalificerande innehav utanför den finansiella sektorn som alternativt kan ges riskvikten 1250 %** Artikel 4.1.36, artikel 36.1 k i och artikel 89–91 i CRR Kvalificerat innehav definieras som ’direkt eller indirekt ägande i ett företag, där innehavet representerar 10 % eller mer av kapitalet eller samtliga röster eller möjliggör ett väsentligt inflytande över ledningen av detta företag’. I enlighet med artikel 36.1 k i i CRR kan kvalificerat innehav antingen dras av från kärnprimärkapitalposten eller ges riskvikten 1250 %.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
460	1.1.1.18 **(-) Värdepapperiseringspositioner som alternativt kan ges riskvikten 1250 %** Artiklarna 244.1 b, 245.1 b och 253.1 i CRR Värdepapperiseringspositioner som omfattas av riskvikten 1250 % men som alternativt får dras av från kärnprimärkapitalet (artikel 36.1 k ii i CRR) ska rapporteras här.
470	1.1.1.19 **(-) Transaktioner utan samtidig prestation som alternativt kan ges riskvikten 1,250 %** Artikel 36.1 k iii och artikel 379.3 i CRR Transaktioner utan samtidig prestation omfattas av riskvikten 1250 % efter fem dagar efter andra avtalsenliga betalnings- eller leveransbenet fram till det att transaktionen upphör, i enlighet med kapitalbaskraven för avvecklingsrisk. Alternativt får de dras av från kärnprimärkapitalet (artikel 36.1 k iii i CRR). I så fall ska de rapporteras i denna post.
471	1.1.1.20 **(-) Positioner i en korg för vilka ett institut inte kan fastställa riskvikten enligt internmetoden och som alternativt kan ges riskvikten 1250 %** Artiklarna 36.1 k iv och 153.8 i CRR I enlighet med artikel 36.1 k iv i CRR kan positioner i en korg för vilka ett institut inte kan fastställa riskvikten enligt internmetoden som ett alternativ dras av från kärnprimärkapitalposten eller ges riskvikten 1250 %.
472	1.1.1.21 **(-) Aktieexponeringar enligt en metod med interna modeller vilka alternativt kan ges riskvikten 1250 %** Artikel 36.1 k v och artikel 155.4 i CRR I enlighet med artikel 36.1 k v i CRR kan aktieexponeringar enligt en internmetod som ett alternativ dras av från kärnprimärkapitalposten eller ges riskvikten 1250 %.
480	1.1.1.22 **(-) Kärnprimärkapitalinstrument i enheter i den finansiella sektorn i vilka institutet inte har ett väsentligt innehav** Artikel 4.1.27, artikel 36.1 h, artiklarna 43–46 och artikel 49.2 och 49.3 och artikel 79 i CRR Delar av institutets innehav av instrument i enheter i den finansiella sektorn (enligt definitionen i artikel 4.1.27 i CRR) i vilka institutet inte har något väsentligt innehav som ska dras av från kärnprimärkapitalet. Se alternativ till avdrag då beräkning sker på gruppnivå (artikel 49.2 och 49.3).
490	1.1.1.23 **(-) Avdragsgilla uppskjutna skattefordringar som är beroende av framtida lönsamhet och som uppstår till följd av temporära skillnader** Artikel 36.1 c, Artikel 38 och artikel 48.1 a i CRR Delar av uppskjutna skattefordringar som är beroende av framtida lönsamhet och uppstår till följd av temporära skillnader (efter avdrag för tillhörande uppskjutna skatteskulder som hänför sig till uppskjutna skattefordringar vilka uppstår till följd av temporära skillnader) som i enlighet med artikel 38.5 b i CRR har dragits av genom tillämpning av tröskelvärdet 10 % i artikel 48.1 a i CRR.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
500	1.1.1.24 **(-) Kärnprimärkapitalinstrument i enheter i den finansiella sektorn i vilka institutet har ett väsentligt innehav** Artikel 4.1.27, artikel 36.1 i, artiklarna 43, 45, 47, artikel 48.2 b, artikel 49.1, 49.2, 49.3 och artikel 79 i CRR. Delar av institutets innehav av kärnprimärkapitalinstrument i enheter i den finansiella sektorn (enligt definitionen i artikel 4.1.27 i CRR) i vilka institutet har ett väsentligt innehav som ska dras av genom att tillämpa tröskelvärdet 10 % i artikel 48.1 b i CRR. Se alternativ till avdrag då beräkning sker på gruppnivå (artikel 49.1, 49.2 och 49.3).
510	1.1.1.25 **(-) Belopp som överskrider tröskelvärdet på 17,65 %** Artikel 48.2 i CRR Delar av uppskjutna skattefordringar som är beroende av framtida lönsamhet och uppstår till följd av temporära skillnader samt institutets direkta, indirekta och syntetiska innehav av kärnprimärkapitalinstrument i enheter i den finansiella sektorn (enligt definitionen i artikel 4.1.27 i CRR) i vilka institutet har ett väsentligt innehav, och som ska dras av genom att tillämpa tröskelvärdet 17,65 % i artikel 48.2 i CRR.
520	1.1.1.26 **Övriga övergångsjusteringar av kärnprimärkapital** Artiklarna 469–472, 478 och 481 i CRR Justeringar av avdrag på grund av övergångsbestämmelser. Det belopp som ska rapporteras hämtas direkt från CA5.
524	1.1.1.27 **(-) Övriga avdrag från kärnprimärkapitalet på grundval av artikel 3 i CRR** Artikel 3 i CRR
529	1.1.1.28 **Delar i eller avdrag från kärnprimärkapital – övrigt** Denna rad är avsedd att ge flexibilitet endast för rapporteringssyfte. Den ska bara användas i de sällsynta fall när det saknas ett slutgiltigt beslut om rapporteringen av särskilda kapitalposter/-avdrag i den befintliga CA1-mallen. Det innebär att denna rad endast ska fyllas i om en del av kärnprimärkapitalet eller ett avdrag från en del av kärnprimärkapitalet inte kan hänföras till någon av raderna 020–524. Denna rad får inte användas för att ta med kapitalposter eller -avdrag som inte omfattas av CRR i beräkningen av kapitaltäckningsgrader (t.ex. beaktande av nationella kapitalposter/-avdrag som inte omfattas av CRR).
530	1.1.2 **PRIMÄRKAPITALTILLSKOTT** Artikel 61 i CRR
540	1.1.2.1 **Kapitalinstrument som ska räknas som primärkapitaltillskott** Artikel 51 a, artiklarna 52, 53 och 54, artikel 56 a och artikel 57 i CRR
550	1.1.2.1.1 **Fullt betalda kapitalinstrument** Artikel 51 a och artiklarna 52, 53 och 54 i CRR Den överkursfond som hör ihop med instrumentet ska inte ingå i det belopp som rapporteras.
560	1.1.2.1.2* **Memorandumpost Kapitalinstrument som inte ska räknas med** Artikel 52.1 c, e och f i CRR Villkoren i dessa led återspeglar olika situationer för kapitalet som kan förändras, vilket innebär att det belopp som rapporteras här kan vara godtagbart under senare perioder. Den överkursfond som hör ihop med instrumentet ska inte ingå i det belopp som rapporteras.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
570	1.1.2.1.3 **Överkurs vid aktieemission** Artikel 51 b i CRR Överkursfond har den innebörd som anges i tillämplig redovisningsstandard. I denna post ska den del av beloppet rapporteras som rör 'fullt betalda kapitalinstrument'.
580	1.1.2.1.4 **(-) Egna primärkapitaltillskottsinstrument** Artikel 52.1 b, artikel 56 a och artikel 57 i CRR Egna primärkapitaltillskottsinstrument som det rapporterande institutet eller den rapporterande gruppen innehar på rapporteringsdagen. Omfattas av undantagen i artikel 57 i CRR. Aktieinnehav som ingår i 'ej godtagbara kapitalinstrument' ska inte rapporteras på denna rad. Den överkursfond som hör ihop med aktieinnehavet ska ingå i det belopp som rapporteras. Posterna 1.1.2.1.4–1.1.2.1.4.3 innefattar inte faktiska eller villkorade förbindelser att köpa egna kärnprimärkapitalinstrument. Faktiska eller villkorade förpliktelser att köpa egna primärkapitaltillskott rapporteras separat i post 1.1.2.1.5.
590	1.1.2.1.4.1 **(-) Direkta innehav av primärkapitaltillskottsinstrument** Artikel 4.1.144, artikel 52.1 b, artikel 56 a och artikel 57 i CRR Primärkapitaltillskott som ingår i post 1.1.2.1.1 och som innehas av institut inom gruppen.
620	1.1.2.1.4.2 **(-) Indirekta innehav av primärkapitaltillskottsinstrument** Artikel 52.1 b ii, artikel 56 a och artikel 57 i CRR
621	1.1.2.1.4.3 **(-) Syntetiska innehav av primärkapitaltillskottsinstrument** Artikel 4.1.126, artikel 52.1 b, artikel 56 a och artikel 57 i CRR
622	1.1.2.1.5 **(-) Faktiska eller villkorade förpliktelser att köpa egna primärkapitaltillskottsinstrument** Artikel 56 a och artikel 57 i CRR I enlighet med artikel 56 a i CRR ska institutet dra av 'egna primärkapitaltillskott som institutet skulle kunna vara skyldigt att köpa på grund av befintliga kontraktsförpliktelser'.
660	1.1.2.2 **Övergångsjusteringar på grund av primärkapitaltillskottsinstrument för vilka äldre regler får tillämpas** Artikel 483.4 och artikel 483.5, artiklarna 484–487, artikel 489 och artikel 491 i CRR Belopp för kapitalinstrument som under en övergångsperiod värderas som primärkapitaltillskott enligt äldre regler. Det belopp som ska rapporteras hämtas direkt från CA5.
670	1.1.2.3 **Instrument utgivna av dotterföretag som betraktas i primärkapitaltillskott** Artiklarna 83, 85 och 86 i CRR Summan av allt det kvalificerade primärkapital i dotterföretagen som ingår i konsoliderat primärkapitaltillskott. Kvalificerande primärkapitaltillskott utgivet av ett specialföretag ska medräknas (artikel 83 i CRR).

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
680	1.1.2.4 **Övergångsjusteringar på grund av att övriga instrument som utfärdats av dotterföretag räknas med i primärkapitaltillskottet** Artikel 480 i CRR Justeringar av det kvalificerade primärkapital som ingår i konsoliderat primärkapitaltillskott på grund av övergångsbestämmelser. Denna post hämtas direkt från CA5.
690	1.1.2.5 **(-) Korsvist ägande av primärkapitaltillskott** Artikel 4.1.122, artikel 56 b och artikel 58 i CRR Innehav av primärkapitaltillskottsinstrument i enheter i den finansiella sektorn (enligt definitionen i artikel 4.1.27 i CRR) i vilka det finns ett korsvist ägande som den behöriga myndigheten bedömer är avsett att på konstlad väg blåsa upp institutets kapitalbas. Det belopp som ska rapporteras ska beräknas utifrån bruttobeloppet för långa positioner och ska inkludera försäkringsposter i primärkapitaltillskottet.
700	1.1.2.6 **(-) Primärkapitaltillskottsinstrument i enheter i den finansiella sektorn i vilka institutet inte har ett väsentligt innehav** Artikel 4.1.27, artikel 56 c, artiklarna 59, 60 och 79 i CRR Delar av institutets innehav av instrument i enheter i den finansiella sektorn (enligt definitionen i artikel 4.1.27 i CRR) i vilka institutet inte har något väsentligt innehav som ska dras av från primärkapitaltillskottet.
710	1.1.2.7 **(-) Primärkapitaltillskottsinstrument i enheter i den finansiella sektorn där institutet har ett väsentligt innehav** Artikel 4.1.27, artikel 56 d, artikel 59 och artikel 79 i CRR. Om institutet innehar primärkapitaltillskottsinstrument i enheter i den finansiella sektorn (enligt definitionen i artikel 4.1.27 i CRR) i vilka institutet har ett väsentligt innehav, ska dessa dras av helt och hållet.
720	1.1.2.8 **(-) Avdrag från supplementärkapitalposter som överskrider institutets supplementärkapital** Artikel 56 e i CRR Beloppet som ska rapporteras tas direkt från CA1-posten 'Avdrag från supplementärkapitalposter som överskrider institutets supplementärkapital' (avdrag i primärkapitaltillskottet).
730	1.1.2.9 **Övriga övergångsjusteringar av primärkapitaltillskott** Artiklarna 474, 475, 478 och 481 i CRR Justeringar på grund av övergångsbestämmelser. Det belopp som ska rapporteras hämtas direkt från CA5.
740	1.1.2.10 **Avdrag från primärkapitaltillskottsposter som överskrider institutets primärkapitaltillskott (avdrag i kärnprimärkapitalet)** Artikel 36.1 j i CRR Primärkapitaltillskott kan inte vara negativt men det är möjligt att avdragen från primärkapitaltillskottet är större än primärkapitaltillskottet plus tillhörande överkursfond. Om så sker ska primärkapitaltillskottet vara lika med noll, och de avdrag som överstiger primärkapitaltillskottet ska dras av från kärnprimärkapitalet. Denna post gör att summan av posterna 1.1.2.1–1.1.2.12 aldrig understiger noll. Om denna post utgörs av ett positivt tal ska posten 1.1.1.16 vara motsvarande negativa tal.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
744	1.1.2.11 **(-) Övriga avdrag från primärkapitaltillskott på grund av artikel 3 i CRR** Artikel 3 i CRR
748	1.1.2.12 **Delar i eller avdrag från primärkapitaltillskott – övrigt** Denna rad är avsedd att ge flexibilitet endast för rapporteringssyfte. Den ska bara användas i de sällsynta fall när det saknas ett slutgiltigt beslut om rapporteringen av särskilda kapitalposter/-avdrag i den befintliga CA1-mallen. Det innebär att denna rad endast ska fyllas i om en del av primärkapitaltillskottet eller ett avdrag från en del av primärkapitaltillskottet inte kan hänföras till någon av raderna 530–744. Denna rad får inte användas för att ta med kapitalposter eller -avdrag som inte omfattas av CRR i beräkningen av kapitaltäckningsgrader (t.ex. beaktande av nationella kapitalposter/-avdrag som inte omfattas av CRR).
750	1.2 **SUPPLEMENTÄRKAPITAL** Artikel 71 i CRR
760	1.2.1 **Kapitalinstrument och efterställda lån som ska räknas som supplementärkapital** Artikel 62 a, artiklarna 63–65, artikel 66 a och artikel 67 i CRR
770	1.2.1.1 **Fullt betalda kapitalinstrument och efterställda lån** Artikel 62 a och artiklarna 63 och 65 i CRR Den överkursfond som hör ihop med instrumentet ska inte ingå i det belopp som rapporteras.
780	1.2.1.2* **Memorandumpost Kapitalinstrument och efterställda lån som inte ska räknas med** Artikel 63 c, e, och f och artikel 64 i CRR Villkoren i dessa led återspeglar olika situationer för kapitalet som kan förändras, vilket innebär att det belopp som rapporteras här kan vara godtagbart under senare perioder. Den överkursfond som hör ihop med instrumentet ska inte ingå i det belopp som rapporteras.
790	1.2.1.3 **Överkurs vid aktieemission** Artikel 62 b och artikel 65 i CRR Överkursfond har den innebörd som anges i tillämplig redovisningsstandard. I denna post ska den del av beloppet rapporteras som rör 'fullt betalda kapitalinstrument'.
800	1.2.1.4 **(-) Egna supplementärkapitalinstrument** Artikel 63 b i, artikel 66 a och artikel 67 i CRR Egna supplementärkapitalinstrument som det rapporterande institutet eller den rapporterande gruppen innehar på rapporteringsdagen. Omfattas av undantagen i artikel 67 i CRR. Aktieinnehav som ingår i 'ej godtagbara kapitalinstrument' ska inte rapporteras på denna rad. Den överkursfond som hör ihop med aktieinnehavet ska ingå i det belopp som rapporteras. Posterna 1.2.1.4–1.2.1.4.3 innefattar inte faktiska eller villkorade förbindelser att köpa egna supplementärkapitalinstrument. Faktiska eller villkorade förpliktelser att köpa egna supplementärkapitalinstrument rapporteras separat i post 1.2.1.5.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
810	1.2.1.4.1 **(-) Direkta innehav av supplementärkapitalinstrument** Artikel 63 b, artikel 66 a och artikel 67 i CRR Supplementärkapitalinstrument som ingår i post 1.2.1.1 och som innehas av institut inom gruppen.
840	1.2.1.4.2 **(-) Indirekta innehav av supplementärkapitalinstrument** Artikel 4.1.114, artikel 63 b, artikel 66 a och artikel 67 i CRR
841	1.2.1.4.3 **(-) Syntetiska innehav av supplementärkapitalinstrument** Artikel 4.1.126, artikel 63 b, artikel 66 a och artikel 67 i CRR
842	1.2.1.5 **(-) Faktiska eller villkorade förpliktelser att köpa egna supplementärkapitalinstrument** Artikel 66 a och artikel 67 i CRR I enlighet med artikel 66 a i CRR ska institutet dra av 'egna supplementärkapitalinstrument som ett institut kan vara skyldigt att köpa på grund av befintliga kontraktsförpliktelser'.
880	1.2.2 **Övergångsjusteringar på grund av supplementärkapitalinstrument och efterställda lån för vilka äldre regler får tillämpas** Artikel 483.6 och 483.7 och artiklarna 484, 486, 488, 490 och 491 i CRR Belopp för kapitalinstrument som under en övergångsperiod värderas som supplementärkapital enligt äldre regler. Det belopp som ska rapporteras hämtas direkt från CA5.
890	1.2.3 **Instrument utgivna av dotterföretag som betraktas i supplementärkapital** Artiklarna 83, 87 och 88 i CRR Summan av all den kvalificerande kapitalbas i dotterföretagen som ingår i det konsoliderade supplementärkapitalet. Kvalificerande supplementärkapital utgivet av ett specialföretag ska medräknas (artikel 83 i CRR).
900	1.2.4 **Övergångsjusteringar på grund av att övriga instrument som utfärdats av dotterföretag räknas med i supplementärkapital** Artikel 480 i CRR Justeringar av den kvalificerande kapitalbas som ingår i konsoliderat supplementärkapital på grund av övergångsbestämmelser. Denna post hämtas direkt från CA5.
910	1.2.5 **Överskott i avsättningar i förhållande till godtagbara förväntade förluster (internmetod)** Artikel 62 d i CRR För institut som beräknar de riskvägda exponeringsbeloppen enligt internmetoden ska denna post innehålla de positiva belopp som är resultatet av jämförelsen av avsättningar och förväntade förluster som är godtagbara som supplementärkapital.
920	1.2.6 **Allmänna kreditriskjusteringar (schablonmetod)** Artikel 62 c i CRR För institut som beräknar de riskvägda exponeringsbeloppen i enlighet med schablonmetoden ska denna post innehålla de allmänna kreditriskjusteringar som godtas som supplementärkapital.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
930	1.2.7 **(-) Korsvist ägande av supplementärkapital** Artikel 4.1.122, artikel 66 b och artikel 68 i CRR Innehav av supplementärkapitalinstrument i enheter i den finansiella sektorn (enligt definitionen i artikel 4.1.27 i CRR) i vilka det finns ett korsvist ägande som den behöriga myndigheten bedömer är avsett att på konstlad väg blåsa upp institutets kapitalbas. Det belopp som ska rapporteras ska beräknas utifrån bruttobeloppet för långa positioner och ska inkludera försäkringsposter i supplementärkapitalet och den utvidgade kapitalbasen.
940	1.2.8 **(-) Supplementärkapitalinstrument i enheter i den finansiella sektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav** Artikel 4.1.27, artikel 66 c, artikel 68–70 och artikel 79 i CRR Delar av institutets innehav av instrument i enheter i den finansiella sektorn (enligt definitionen i artikel 4.1.27 i CRR) i vilka institutet inte har något väsentligt innehav som ska dras av från supplementärkapitalet.
950	1.2.9 **(-) Supplementärkapitalinstrument i enheter i den finansiella sektorn där institutet har ett väsentligt innehav** Artikel 4.1.27, artikel 66 d, artikel 68, artikel 69 och artikel 79 i CRR Om institutet innehar supplementärkapitalinstrument i enheter i den finansiella sektorn (enligt definitionen i artikel 4.1.27 i CRR) i vilka institutet har ett väsentligt innehav, ska dessa dras av helt och hållet.
960	1.2.10 **Övriga övergångsjusteringar av supplementärkapital** Artiklarna 476, 477, 478 och 481 i CRR Justeringar på grund av övergångsbestämmelser. Det belopp som ska rapporteras ska hämtas direkt från CA5.
970	1.2.11 **Avdrag från supplementärkapitalposter som överskrider institutets supplementärkapital (avdrag i primärkapitaltillskottet)** Artikel 56 e i CRR Supplementärkapital kan inte vara negativt, men det är möjligt att avdragen från supplementärkapitalet är större än supplementärkapitalet plus tillhörande överkursfond. När så sker ska supplementärkapitalet vara lika med noll, och de avdrag som överstiger supplementärkapitalet ska dras av från primärkapitaltillskottet. Denna post gör att summan av posterna 1.2.1–1.2.13 aldrig understiger noll. Om denna post utgörs av ett positivt tal ska posten 1.1.2.8 vara motsvarande negativa tal.
974	1.2.12 **(-) Övriga avdrag från supplementärkapital på grund av artikel 3 i CRR** Artikel 3 i CRR
978	1.2.13 **Delar i eller avdrag från supplementärkapital – övrigt** Denna rad ger flexibilitet endast för rapporteringssyfte. Den ska bara användas i de sällsynta fall när det saknas ett slutgiltigt beslut om rapporteringen av särskilda kapitalposter/-avdrag i den befintliga CA1-mallen. Det innebär att denna rad endast ska fyllas i om en del av supplementärkapitalet eller ett avdrag från en del av supplementärkapitalet inte kan hänföras till någon av raderna 750–974. Denna rad får inte användas för att ta med kapitalposter eller -avdrag som inte omfattas av CRR i beräkningen av kapitaltäckningsgrader (t.ex. beaktande av nationella kapitalposter/-avdrag som inte omfattas av CRR).

1.3 C 02.00 – KAPITALBASKRAV (CA2)

1.3.1 Instruktioner för specifika positioner

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
010	1. **TOTALT RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP** Artikel 92.3 och artiklarna 95, 96 och 98 i CRR
020	1* **Varav: Värdepappersföretag enligt artikel 95.2 och artikel 98 i CRR** För värdepappersföretag enligt artiklarna 95.2 och 98 i CRR.
030	1** **Varav: Värdepappersföretag enligt artikel 96.2 och artikel 97 i CRR** För värdepappersföretag enligt artiklarna 96.2 och 97 i CRR.
040	1.1 **RISKVÄGDA EXPONERINGSBELOPP FÖR KREDITRISK, MOTPARTSRISK OCH UTSPÄDNINGSRISK SAMT TRANSAKTIONER UTAN SAMTIDIG MOTPRESTATION** Artikel 92.3 a och f i CRR
050	1.1.1 **Schablonmetoden (SA)** Totala exponeringar i mallen för kreditrisk enligt schablonmetoden (CR SA) och i mallen för värdepapperiseringsexponering enligt schablonmetoden (SEC SA).
051	1.1.1* **Varav: Ytterligare striktare tillsynskrav baserade på artikel 124 i CRR** Instituten ska rapportera de ytterligare riskvägda exponeringsbelopp som krävs för att uppfylla de striktare tillsynskrav som har meddelats dem efter samråd med EBA, i enlighet med artikel 124.2 och 124.5 i CRR.
060	1.1.1.1 **Exponeringsklasser förutom positioner i värdepapperisering** Totala exponeringar i mallen för kreditrisk enligt schablonmetoden (CR SA). De exponeringsklasser enligt schablonmetoden som avses är de som anges i artikel 112 i CRR, med undantag av värdepapperiseringspositioner.
070	1.1.1.1.01 **Nationella regeringar eller centralbanker** Se mallen för kreditrisk enligt schablonmetoden (CR SA).
080	1.1.1.1.02 **Delstatliga eller lokala självstyrelseorgan och myndigheter** Se mallen för kreditrisk enligt schablonmetoden (CR SA).
090	1.1.1.1.03 **Offentliga organ** Se mallen för kreditrisk enligt schablonmetoden (CR SA).
100	1.1.1.1.04 **Multilaterala utvecklingsbanker** Se mallen för kreditrisk enligt schablonmetoden (CR SA).
110	1.1.1.1.05 **Internationella organisationer** Se mallen för kreditrisk enligt schablonmetoden (CR SA).
120	1.1.1.1.06 **Institut** Se mallen för kreditrisk enligt schablonmetoden (CR SA).
130	1.1.1.1.07 **Företag** Se mallen för kreditrisk enligt schablonmetoden (CR SA).
140	1.1.1.1.08 **Hushåll** Se mallen för kreditrisk enligt schablonmetoden (CR SA).

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
150	1.1.1.1.09 **Säkrade genom panträtt fastigheter** Se mallen för kreditrisk enligt schablonmetoden (CR SA).
160	1.1.1.1.10 **Fallerande exponeringar** Se mallen för kreditrisk enligt schablonmetoden (CR SA).
170	1.1.1.1.11 **Poster som är förenade med särskilt hög risk** Se mallen för kreditrisk enligt schablonmetoden (CR SA).
180	1.1.1.1.12 **Säkerställda obligationer** Se mallen för kreditrisk enligt schablonmetoden (CR SA).
190	1.1.1.1.13 **Fordringar på institut och företag med ett kortfristigt kreditbetyg** Se mallen för kreditrisk enligt schablonmetoden (CR SA).
200	1.1.1.1.14 **Företag för kollektiva investeringar (fond)** Se mallen för kreditrisk enligt schablonmetoden (CR SA).
210	1.1.1.1.15 **Aktier** Se mallen för kreditrisk enligt schablonmetoden (CR SA).
211	1.1.1.1.16 **Övriga poster** Se mallen för kreditrisk enligt schablonmetoden (CR SA).
240	1.1.2 **Internmetoden**
241	1.1.2* **Varav: Ytterligare striktare tillsynskrav baserade på artikel 164 i CRR** Instituten ska rapportera de ytterligare riskvägda exponeringsbelopp som krävs för att uppfylla de striktare tillsynskrav som har meddelats dem efter anmälan till EBA, i enlighet med artikel 164.5 och 164.7 i CRR.
242	1.1.2** **Varav: Ytterligare striktare tillsynskrav baserade på artikel 124 i CRR** Instituten ska rapportera de ytterligare riskvägda exponeringsbelopp som krävs för att uppfylla de striktare tillsynskrav som har fastställts av de behöriga myndigheterna efter samråd med EBA, i enlighet med artikel 124.2 och 124.5 i CRR, och som rör gränser för säkerhetens godtagbara marknadsvärde i enlighet med artikel 125.2 d och artikel 126.2 d i CRR.
250	1.1.2.1 **Internmetoden utan användning av egna skattningar av LGD-värden eller konverteringsfaktorer** Totala exponeringar i mallen för kreditrisk enligt internmetoden (CR IRB) (utan användning av egna skattningar av LGD-värden eller konverteringsfaktorer).
260	1.1.2.1.01 **Nationella regeringar eller centralbanker** Se mallen för kreditrisk enligt internmetoden (CR IRB).
270	1.1.2.1.02 **Institut** Se mallen för kreditrisk enligt internmetoden (CR IRB).
280	1.1.2.1.03 **Företag – små och medelstora företag** Se mallen för kreditrisk enligt internmetoden (CR IRB).
290	1.1.2.1.04 **Företag – specialutlåning** Se mallen för kreditrisk enligt internmetoden (CR IRB).

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
300	1.1.2.1.05 **Företag – andra** Se mallen för kreditrisk enligt internmetoden (CR IRB).
310	1.1.2.2 **Internmetoden med användning av egna skattningar av LGD-värden och/eller konverteringsfaktorer** Totala exponeringar i mallen för kreditrisk enligt internmetoden, CR IRB, (med användning av egna skattningar av LGD-värden och/eller konverteringsfaktorer).
320	1.1.2.2.01 **Nationella regeringar eller centralbanker** Se mallen för kreditrisk enligt internmetoden (CR IRB).
330	1.1.2.2.02 **Institut** Se mallen för kreditrisk enligt internmetoden (CR IRB).
340	1.1.2.2.03 **Företag – små och medelstora företag** Se mallen för kreditrisk enligt internmetoden (CR IRB).
350	1.1.2.2.04 **Företag – specialutlåning** Se mallen för kreditrisk enligt internmetoden (CR IRB).
360	1.1.2.2.05 **Företag – andra** Se mallen för kreditrisk enligt internmetoden (CR IRB).
370	1.1.2.2.06 **Hushåll – säkerhet mot fastighet (små och medelstora företag)** Se mallen för kreditrisk enligt internmetoden (CR IRB).
380	1.1.2.2.07 **Hushåll – säkerhet mot fastighet (ej små och medelstora företag)** Se mallen för kreditrisk enligt internmetoden (CR IRB).
390	1.1.2.2.08 **Hushåll – Kvalificerad rullande exponering** Se mallen för kreditrisk enligt internmetoden (CR IRB).
400	1.1.2.2.09 **Hushåll – övriga små och medelstora företag** Se mallen för kreditrisk enligt internmetoden (CR IRB).
410	1.1.2.2.10 **Hushåll – övriga, ej små och medelstora företag** Se mallen för kreditrisk enligt internmetoden (CR IRB).
420	1.1.2.3 **Aktier (internmetod)** Se mallen för aktieexponeringar enligt internmetoden (CR EQU IRB).
450	1.1.2.5 **Övriga motpartslösa tillgångar** Det belopp som ska rapporteras är riskvägt exponeringsbelopp beräknat i enlighet med artikel 156 i CRR.
460	1.1.3 **Riskvägt exponeringsbelopp för bidrag till en central motparts obeståndsfond** Artiklarna 307, 308 och 309 i CRR
470	1.1.4 **Positioner i värdepapperisering** Se mallen för kreditrisk: värdepapperisering (CR SEC)
490	1.2 **TOTALT RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP FÖR AVVECKLINGS-/LEVERANSRISK** Artikel 92.3 c ii och artikel 92.4 b i CRR

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
500	1.2.1 **Avvecklings-/leveransrisk utanför handelslagret** Se mallen för kreditrisk i samband med avveckling/leverans (CR SETT).
510	1.2.2 **Avvecklings-/leveransrisk i handelslagret** Se mallen för kreditrisk i samband med avveckling/leverans (CR SETT).
520	1.3 **TOTALT RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP FÖR POSITIONSRISK, VALUTAKURSRISK OCH RÅVARURISK** Artikel 92.3 b i, 92.3 c i och 92.3 c iii samt artikel 92.4 b i CRR
530	1.3.1 **Riskvägt exponeringsbelopp för positions-, valutakurs- och råvarurisk enligt schablonmetoder (SA)**
540	1.3.1.1 **Omsatta skuldinstrument** Nivån samtliga valutor i mallen för positionsrisk för omsatta skuldinstrument enligt schablonmetoden (MKR SA TDI).
550	1.3.1.2 **Aktier** Nivån samtliga nationella marknader i mallen för marknadsrisk i samband med aktieexponering enligt schablonmetoden (MKR SA EQU).
555	1.3.1.3 **Särskild metod för positionsrisk i företag för kollektiva investeringar (fond)** Artikel 348.1, artikel 350.3 c och artikel 364.2 a i CRR Totalt riskvägt exponeringsbelopp för positioner i företag för kollektiva investeringar om kapitalbaskrav beräknas enligt artikel 348.1 i CRR, antingen direkt eller som en följd av det tak som fastställs i artikel 350.3 c i CRR. Varken ränterisken eller aktierisken anges uttryckligen i CRR för dessa positioner. Om institutet tillämpar den särskilda bestämmelsen i artikel 348.1 första meningen i CRR ska det rapportera ett belopp motsvarande 32 % av nettopositionen för fondexponeringen i fråga, multiplicerat med 12,5. Om institutet tillämpar den särskilda bestämmelsen i artikel 348.1 andra meningen i CRR ska det rapportera det lägsta beloppet av, å ena sidan, det belopp som motsvarar 32 % av nettopositionen för den relevanta fondexponeringen och, å andra sidan, det belopp som är skillnaden mellan 40 % av denna nettoposition och de kapitalbaskrav som härrör från valutakursrisken i samband med denna fondexponering, multiplicerat med 12,5 i båda fallen.
556	1.3.1.3.* **Memorandumpost: Fonder som enbart investerats i omsatta skuldinstrument** Totalt riskvägt exponeringsbelopp för positioner i fonder om fonderna uteslutande investeras i instrument som är föremål för ränterisker.
557	1.3.1.3.** **Fonder som enbart investerats i egetkapitalinstrument eller i blandade instrument** Totalt riskvägt exponeringsbelopp för positioner i fonder om fonderna investeras antingen uteslutande i instrument som är föremål för aktierisk eller i blandade instrument eller om beståndsdelarna i fonden är okända.
560	1.3.1.4 **Utländsk valuta** Se mallen för marknadsrisk i samband med utländsk valuta enligt schablonmetoden (MKR SA FX).
570	1.3.1.5 **Råvaror** Se mallen för marknadsrisk i samband med råvaror enligt schablonmetoden (MKR SA COM).
580	1.3.2 **Riskvägt exponeringsbelopp för positionsrisk, valutakursrisk och råvarurisk enligt interna modeller (IM)** Se mallen för marknadsrisk enligt metoden med interna modeller (MKR IM).

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
590	1.4 **TOTALT RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP FÖR OPERATIV RISK (OpR)** Artikel 92.3 e och artikel 92.4 b i CRR För värdepappersföretag enligt artiklarna 95.2, 96.2 och 98 i CRR ska denna siffra vara noll.
600	1.4.1 **Operativ risk, basmetod (BIA)** Se mallen för operativ risk (OPR).
610	1.4.2 **Operativ risk, schablonmetod (TSA)/ alternativ schablonmetod (ASA)** Se mallen för operativ risk (OPR).
620	1.4.3 **Operativ risk, avancerad mätmetod (internmätningsmetod, AMA)** Se mallen för operativ risk (OPR).
630	1.5 **YTTERLIGARE RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP PÅ GRUND AV FASTA OMKOSTNADER** Artiklarna 95.2, 96.2, 97 och 98.1 a i CRR. Endast för värdepappersföretag enligt artiklarna 95.2, 96.2 och 98 i CRR. Se även artikel 97 i CRR. Värdepappersföretag enligt artikel 96 i CRR ska rapportera det belopp som avses i artikel 97 multiplicerat med 12,5. Värdepappersföretag enligt artikel 95 i CRR ska rapportera enligt följande: — Om det belopp som avses i artikel 95.2 a i CRR är större än det belopp som avses i artikel 95.2 b i CRR ska det rapporterade beloppet vara noll. — Om det belopp som avses i artikel 95.2 b i CRR är större än det belopp som avses i artikel 95.2 a i CRR ska det rapporterade beloppet utgöras av differensen mellan det förstnämnda beloppet och det sistnämnda beloppet.
640	1.6 **TOTALT RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP FÖR KREDITVÄRDIGHETSJUSTERING** Artikel 92.3 d i CRR. Se mallen för kreditvärdighetsjustering (CVA).
650	1.6.1 **Avancerad metod** Kapitalbaskrav för kreditvärdighetsjusteringsrisk enligt artikel 383 i CRR. Se mallen för kreditvärdighetsjustering (CVA).
660	1.6.2 **Schablonmetod** Kapitalbaskrav för kreditvärdighetsjusteringsrisk enligt artikel 384 i CRR. Se mallen för kreditvärdighetsjustering (CVA).
670	1.6.3 **Baserad på OEM** Kapitalbaskrav för kreditvärdighetsjusteringsrisk enligt artikel 385 i CRR. Se mallen för kreditvärdighetsjustering (CVA).
680	1.7 **TOTALT RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP FÖR STORA EXPONERINGAR I HANDELSLAGRET** Artikel 92.3 b ii och artiklarna 395–401 i CRR

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
690	1.8 **ÖVRIGA RISKEXPONERINGSBELOPP** Artiklarna 3, 458 och 459 i CRR samt riskvägda exponeringsbelopp som inte kan hänföras till någon av posterna 1.1–1.7. Instituten ska rapportera de belopp som behövs enligt följande: De striktare tillsynskrav som införs av kommissionen i enlighet med artiklarna 458 och 459 i CRR. Ytterligare riskvägda exponeringsbelopp på grundval av artikel 3 i CRR Denna post har ingen koppling till någon detaljerad mall.
710	1.8.2 **Varav: Ytterligare striktare tillsynskrav baserade på artikel 458 i CRR** Artikel 458 i CRR
720	1.8.2* **Varav: Kapitalkrav för stora exponeringar** Artikel 458 i CRR
730	1.8.2** **Varav: På grund av modifierade riskvikter mot tillgångsbubblor i bostadsfastigheter och kommersiella fastigheter** Artikel 458 i CRR
740	1.8.2*** **Varav: På grund av exponeringar inom den finansiella sektorn** Artikel 458 i CRR
750	1.8.3 **Varav: Ytterligare striktare tillsynskrav baserade på artikel 459 i CRR** Artikel 459 i CRR
760	1.8.4 **Varav: Ytterligare riskvägt exponeringsbelopp på grundval av artikel 3 i CRR** Artikel 3 i CRR. Det ytterligare riskvägda exponeringsbeloppet ska rapporteras. Det ska endast omfatta tilläggsbeloppen (om exempelvis en exponering på 100 har riskvikten 20 % och instituten tillämpar riskvikten 50 % på grundval av artikel 3 i CRR, ska beloppet 30 rapporteras).

1.4 C 03.00 – KAPITALRELATIONER OCH KAPITALNIVÅER (CA3)

1.4.1 Instruktioner för specifika positioner

Rader	
010	1. **Kärnprimärkapitalrelation** Artikel 92.2 a i CRR. Kärnprimärkapitalrelationen är institutets kärnprimärkapital uttryckt som en procentandel av det totala riskvägda exponeringsbeloppet.
020	2. **Överskott(+)/underskott(-) i kärnprimärkapital** Denna post visar i absoluta tal hur stort kärnprimärkapitalöverskottet eller –underskottet är i förhållande till kraven enligt artikel 92.1 a i CRR (4,5 %), dvs. utan hänsyn till de kapitalbuffertar och övergångsbestämmelser som rör relationen.

Rader	
030	3. **Primärkapitalrelation** Artikel 92.2 b i CRR. Primärkapitalrelationen är institutets primärkapital uttryckt som en procentandel av det totala riskvägda exponeringsbeloppet.
040	4. **Överskott(+)/underskott(-) i primärkapital** Denna post visar i absoluta tal hur stort primärkapitalöverskottet eller –underskottet är i förhållande till kraven enligt artikel 92.1 b i CRR (6 %), dvs. utan hänsyn till de kapitalbuffertar och övergångsbestämmelser som rör relationen.
050	5. **Total kapitalrelation** Artikel 92.2 c i CRR Den totala kapitalrelationen är institutets kapitalbas uttryckt som en procentandel av det totala riskvägda exponeringsbeloppet.
060	6. **Överskott (+)/underskott (-) i sammanlagt kapital** Denna post visar i absoluta tal hur stort kapitalbasöverskottet eller –underskottet är i förhållande till kraven enligt artikel 92.1 c i CRR (8 %), dvs. utan hänsyn till de kapitalbuffertar och övergångsbestämmelser som rör relationen.
130	13. **Total ÖUP-kapitalkravsrelation (TSCR)** Summan av i och ii enligt följande: i) den totala kapitalrelationen (8 %) enligt artikel 92.1 c i CRR, ii) ytterligare kapitalbaskrav (krav enligt andra pelaren - P2R) fastställd i enlighet med kriterierna i EBA:s *Riktlinjer om gemensamma förfaranden och metoder för översyns- och utvärderingsprocessen (ÖuP) och stresstester för tillsynsändamål* (EBA SREP GL). Denna post ska motsvara den totala ÖUP-kapitalkravsrelation (TSCR) som meddelas till institutet av den behöriga myndigheten. TSCR definieras i avsnitt 1.2 i EBA SREP GL. Om inga ytterligare kapitalbaskrav har kommunicerats av behörig myndighet ska endast punkt i) redovisas.
140	13* **TSCR: som utgörs av kärnprimärkapital** Summan av i och ii enligt följande: i) kärnprimärkapitalrelationen (4,5 %) enligt artikel 92.1 a i CRR, ii) den del av P2R-relationen, som avses i led ii i rad 130, som den behöriga myndigheten kräver i form av kärnprimärkapital. Om inga krav på ytterligare kapitalbas, som ska hållas i form av kärnprimärkapital, har kommunicerats av behörig myndighet ska endast punkt i) redovisas.
150	13** **TSCR: som utgörs av primärkapital** Summan av i och ii enligt följande: i) primärkapitalrelationen (6 %) enligt artikel 92.1 b i CRR, ii) den del av P2R-relationen, som avses i led ii i rad 130, som den behöriga myndigheten kräver i form av primärkapital. Om inga krav på ytterligare kapitalbas, som ska hållas i form av primärkapital, har kommunicerats av behörig myndighet ska endast punkt i) redovisas.

Rader	
160	14. **Samlad kapitalkravsrelation (OCR)** Summan av i och ii enligt följande: i) TSCR-relationen enligt rad 130, ii) om det är rättsligt tillämpligt, den kombinerade buffertkravrelation som avses i artikel 128.6 i CRD. Denna post ska motsvara den samlade kapitalkravsrelation (OCR) som definieras i avsnitt 1.2 i EBA SREP GL. Ifall inga buffertkrav är tillämpliga ska endast punkt i) redovisas.
170	14* **OCR: som utgörs av kärnprimärkapital** Summan av i och ii enligt följande: i) TSCR-relationen som utgörs av kärnprimärkapital enligt rad 140, ii) om det är rättsligt tillämpligt, den kombinerade buffertkravrelation som avses i artikel 128.6 i CRD. Ifall inga buffertkrav är tillämpliga ska endast punkt i) redovisas.
180	14** **OCR: som utgörs av primärkapital** Summan av i och ii enligt följande: i) TSCR-relationen som utgörs av primärkapital enligt rad 150, ii) om det är rättsligt tillämpligt, den kombinerade buffertkravrelation som avses i artikel 128.6 i CRD. Ifall inga buffertkrav är tillämpliga ska endast punkt i) redovisas.
190	15. **Relation - samlat kapitalkrav (OCR) och riktlinjer enligt andra pelaren (P2G)** Summan av i och ii enligt följande: i) OCR-relationen enligt rad 160, ii) om tillämpligt, riktlinjer enligt andra pelaren (P2G) som ges i EBA SREP GL. P2G ska endast tas med om det har meddelats till institutet av den behöriga myndigheten. Om P2G inte har meddelats av behörig myndighet ska endast punkt i) redovisas.
200	15* **OCR och P2G: som utgörs av kärnprimärkapital** Summan av i och ii enligt följande: i) OCR-relationen som utgörs av kärnprimärkapital enligt rad 170, ii) om tillämpligt, den del av P2G, som avses i led ii i rad 190, som den behöriga myndigheten kräver i form av kärnprimärkapital. P2G ska endast tas med om det har meddelats till institutet av den behöriga myndigheten. Om P2G inte har meddelats av behörig myndighet ska endast punkt i) redovisas.
210	15** **OCR och P2G: som utgörs av primärkapital** Summan av i och ii enligt följande: i) OCR-relationen som utgörs av primärkapital enligt rad 180, ii) om tillämpligt, den del av P2G, som avses i led ii i rad 190, som den behöriga myndigheten kräver i form av primärkapital. P2G ska endast tas med om det har meddelats till institutet av den behöriga myndigheten. Om P2G inte har meddelats av behörig myndighet ska endast punkt i) redovisas.

1.5 C 04.00 – MEMORANDUMPOSTER (CA4)

1.5.1 Instruktioner för specifika positioner

Rader	
010	1. **Summa uppskjutna skattefordringar** Det belopp som rapporteras i denna post ska vara lika med det belopp som rapporteras i den senaste kontrollerade/reviderade balansräkningen.
020	1.1 **Uppskjutna skattefordringar som inte är beroende av framtida lönsamhet** Artikel 39,2 i CRR. Uppskjutna skattefordringar som inte är beroende av framtida lönsamhet och som därmed ska ges en riskvikt.
030	1.2 **Uppskjutna skattefordringar som är beroende av framtida lönsamhet och som inte uppstår till följd av tillfälliga skillnader** Artikel 36.1 c och artikel 38 i CRR Uppskjutna skattefordringar som är beroende av framtida lönsamhet men som inte uppstår till följd av temporära skillnader och därmed inte omfattas av något tröskelvärde (vilket innebär att de dras av helt och hållet från kärnprimärkapitalet).
040	1.3 **Uppskjutna skattefordringar som är beroende av framtida lönsamhet och som uppstår till följd av tillfälliga skillnader** Artikel 36.1 c, artikel 38 och artikel 48.1 a i CRR Uppskjutna skattefordringar som är beroende av framtida lönsamhet, uppstår till följd av temporära skillnader och dras av från kärnprimärkapitalet med tillämpning av tröskelvärdena 10 % och 17,65 % i artikel 48 i CRR.
050	2. **Summa uppskjutna skatteskulder** Det belopp som rapporteras i denna post ska vara lika med det belopp som rapporteras i balansräkningen.
060	2.1 **Uppskjutna skatteskulder som inte får dras av från uppskjutna skattefordringar som är beroende av framtida lönsamhet Artikel 38.3 och 38.4 i CRR.** Artikel 38.3 och 38.4 i CRR. Uppskjutna skatteskulder som inte uppfyller villkoren i artikel 38.3 och 38.4 i CRR. Denna post ska därmed inkludera de uppskjutna skatteskulder som reducerar goodwillbeloppet, övriga immateriella tillgångar eller fastställda förmånsbestämda pensionsplaner som ska dras av, vilka ska rapporteras under CA1-posterna 1.1.1.10.3, 1.1.1.11.2 respektive 1.1.1.14.2.
070	2.2 **Uppskjutna skatteskulder som får dras av från uppskjutna skattefordringar som är beroende av framtida lönsamhet** Artikel 38 i CRR
080	2.2.1 **Avdragsgilla uppskjutna skatteskulder tillhörande uppskjutna skattefordringar som är beroende av framtida lönsamhet och som inte uppstår till följd av tillfälliga skillnader** Artikel 38.3, 38.4 och 38.5 i CRR Uppskjutna skatteskulder som kan minska de uppskjutna skattefordringar som är beroende av framtida lönsamhet i enlighet med artikel 38.3 och 38.4 i CRR men som inte hänför sig till de uppskjutna skattefordringar som är beroende av framtida lönsamhet och uppstår till följd av temporära skillnader enligt vad som fastställs i artikel 38.5 i CRR.

Rader	
090	2.2.2 **Avdragsgilla uppskjutna skatteskulder tillhörande uppskjutna skattefordringar som är beroende av framtida lönsamhet och som uppstår till följd av tillfälliga skillnader** Artikel 38.3, 38.4 och 38.5 i CRR Uppskjutna skatteskulder som kan minska de uppskjutna skattefordringar som är beroende av framtida lönsamhet i enlighet med artikel 38.3 och 38.4 i CRR och som hänför sig till de uppskjutna skattefordringar som är beroende av framtida lönsamhet och uppstår till följd av temporära skillnader enligt vad som fastställs i artikel 38.5 i CRR.
093	2A **För mycket inbetald skatt och förlustavdrag** Artikel 39.1 i CRR Det belopp av för mycket inbetald skatt och förlustavdrag som inte dras av från kapitalbasen i enlighet med artikel 39.1 i CRR. Det rapporterade beloppet ska vara beloppet före tillämpning av riskvikter.
096	2B **Uppskjutna skattefordringar som åsatts riskvikten 250 %** Artikel 48.4 i CRR Det belopp av uppskjutna skattefordringar som beror på framtida lönsamhet och som härrör från temporära skillnader som inte dras av i enlighet med artikel 48.1 i CRR men som åsätts en riskvikt på 250 % i enlighet med artikel 48.4 i CRR, med beaktande av effekten av artikel 470 i CRR. Det rapporterade beloppet ska vara beloppet av uppskjutna skattefordringar före tillämpning av riskvikter.
097	2C **Uppskjutna skattefordringar som åsatts riskvikten 0 %** Artikel 469.1 d, artikel 470, artikel 472.5 och artikel 478 i CRR Det belopp av uppskjutna skattefordringar som är beroende av framtida lönsamhet och som härrör från temporära skillnader som inte dras av i enlighet med artiklarna 469.1 d och 470 i CRR men som åsätts en riskvikt på 0 % i enlighet med artikel 472.5 i CRR. Det rapporterade beloppet ska vara beloppet av uppskjutna skattefordringar före tillämpning av riskvikter.
100	3. **Överskott (+) eller underskott (-) i kreditriskjusteringar, ytterligare värdejusteringar samt andra reduceringar av kapitalbasen för förväntade förluster för icke fallerade exponeringar (internmetod)** Artikel 36.1 d, artikel 62 d, artikel 158 och artikel 159 i CRR Denna post ska endast rapporteras av institut som tillämpar internmetoden.
110	3.1 **Sammanlagda kreditriskjusteringar, ytterligare värdejusteringar samt andra reduceringar av kapitalbasen som får inkluderas i beräkningen av det förväntade förlustbeloppet** Artikel 159 i CRR Denna post ska endast rapporteras av institut som tillämpar internmetoden.
120	3.1.1 **Allmänna kreditriskjusteringar** Artikel 159 i CRR Denna post ska endast rapporteras av institut som tillämpar internmetoden.
130	3.1.2 **Specifika kreditriskjusteringar** Artikel 159 i CRR Denna post ska endast rapporteras av institut som tillämpar internmetoden.

Rader	
131	3.1.3 **Ytterligare värdejusteringar samt andra reduceringar av kapitalbasen** Artiklarna 34, 110 och 159 i CRR Denna post ska endast rapporteras av institut som tillämpar internmetoden.
140	3.2 **Summa förväntade förluster som får inkluderas** Artikel 158.5, 158.6, 158.10 och artikel 159 CRR Denna post ska endast rapporteras av institut som tillämpar internmetoden. Det är bara den förväntade förlusten i samband med icke fallerade exponeringar som ska rapporteras.
145	4. **Överskott (+) eller underskott (-) i specifika kreditriskjusteringar för förväntade förluster för fallerade exponeringar (internmetod)** Artikel 36.1 d, artikel 62 d, artikel 158 och artikel 159 i CRR Denna post ska endast rapporteras av institut som tillämpar internmetoden.
150	4.1 **Specifika kreditriskjusteringar och positioner som behandlas på motsvarande sätt** Artikel 159 i CRR Denna post ska endast rapporteras av institut som tillämpar internmetoden.
155	4.2 **Summa förväntade förluster som får inkluderas** Artikel 158.5, 158.6, 158.10 och artikel 159 CRR Denna post ska endast rapporteras av institut som tillämpar internmetoden. Det är bara den förväntade förlusten i samband med fallerade exponeringar som ska rapporteras.
160	5. **Riskvägda exponeringsbelopp för beräkning av taket för det överskott i avsättningar som får räknas som supplementärkapital** Artikel 62 d i CRR För institut som använder internmetoden får de överskjutande avsättningar (till förväntade förluster) som får räknas in i supplementärkapitalet uppgå till högst 0,6 % av de riskvägda exponeringsbelopp som beräknats enligt internmetoden i enlighet med artikel 62 d i CRR. Det belopp som ska rapporteras i denna post är de riskvägda exponeringsbelopp (dvs. inte multiplicerade med 0,6 %) som ligger till grund för beräkningen av taket.
170	6. **Sammanlagda bruttoavsättningar som får räknas som supplementärkapital** Artikel 62 c i CRR Denna post innefattar de allmänna kreditriskjusteringar som får inräknas i supplementärkapitalet före tillämpning av taket. Beloppet ska rapporteras brutto exklusive skatteeffekter.
180	7. **Riskvägda exponeringsbelopp för beräkning av taket för avsättningar som får räknas som supplementärkapital** Artikel 62 c i CRR Enligt artikel 62 c i CRR får de kreditriskjusteringar som räknas in i supplementärkapitalet uppgå till högst 1,25 % av de riskvägda exponeringsbeloppen. Det belopp som ska rapporteras i denna post är de riskvägda exponeringsbelopp (dvs. inte multiplicerade med 1,25 %) som ligger till grund för beräkningen av taket.

Rader	
190	8. **Tröskelvärde för icke avdragsgilla innehav i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav** Artikel 46.1 a i CRR. Denna post innehåller det tröskelvärde upp till vilket ett institut inte får dra av innehav i en enhet i den finansiella sektorn i vilken institutet inte har ett väsentligt innehav. Beloppet utgörs av summan av alla de poster som ligger till grund för tröskelvärdet multiplicerad med 10 %.
200	9. **Övre gräns på 10 % av kärnprimärkapitalet** Artikel 48.1 a och b i CRR Denna post innehåller en övre gräns på 10 % för innehav i enheter i den finansiella sektorn i vilka ett institut har ett väsentligt innehav och för uppskjutna skattefordringar som är beroende av framtida lönsamhet och härrör från temporära skillnader. Beloppet utgörs av summan av alla de poster som ligger till grund för tröskelvärdet multiplicerad med 10 %.
210	10. **Övre gräns på 17,65 % av kärnprimärkapitalet** Artikel 48.1 i CRR Denna post innehåller en övre gräns på 17,65 % för innehav i enheter i den finansiella sektorn i vilka ett institut har ett väsentligt innehav och för uppskjutna skattefordringar som är beroende av framtida lönsamhet och härrör från temporära skillnader. Den ska tillämpas efter tioprocentsgränsen. Gränsvärdet ska beräknas på ett sådant sätt att beloppet från de två poster som godtas inte överstiger 15 % av det slutliga kärnprimärkapitalet, dvs. kärnprimärkapitalet beräknat efter alla avdrag, exklusive justeringar på grund av övergångsbestämmelser.
225	11.1 **Godtagbart för kvalificerade innehav utanför finanssektorn** Artikel 4.1.71 a i CRR
226	11.2 **Godtagbart kapital för stora exponeringar** Artikel 4.1.71 b i CRR
230	12. **Innehav av kärnprimärkapitalinstrument i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav, netto efter korta positioner** Artiklarna 44, 45, 46 och 49 i CRR
240	12.1 **Direkta innehav av kärnprimärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav** Artiklarna 44, 45, 46 och 49 i CRR
250	12.1.1 **Direkta innehav brutto av kärnprimärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav** Artiklarna 44, 46 och 49 i CRR Direkta innehav av kärnprimärkapital i enheter i den finansiella sektorn i vilka institutet inte har något väsentligt innehav, med undantag av a) emissionsgarantipositioner som innehas i fem eller färre arbetsdagar, b) de belopp som rör innehav för vilka något av alternativen i artikel 49 är tillämpligt, och c) innehav som behandlas som korsvist ägande i enlighet med artikel 36.1 g i CRR.

Rader	
260	12.1.2 **(-) Tillåten avräkning av korta positioner i förhållande till de direkta bruttoinnehav som inkluderas ovan** Artikel 45 i CRR Artikel 45 i CRR medger motstående korta positioner i samma underliggande värdepapper förutsatt att löptiden för de korta positionerna motsvarar löptiden för de långa positionerna eller har en återstående löptid på minst ett år.
270	12.2 **Indirekta innehav av kärnprimärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav** Artikel 4.1.114 och artiklarna 44 och 45 i CRR
280	12.2.1 **Indirekta innehav brutto av kärnprimärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav** Artikel 4.1.114 och artiklarna 44 och 45 i CRR Det belopp som ska rapporteras är de indirekta innehaven i handelsregistret av kapitalinstrument i form av innehav av indexvärdepapper i enheter i den finansiella sektorn. Beloppet erhålls genom att man beräknar den underliggande exponeringen mot kapitalinstrument i enheter i den finansiella sektorn i dessa index. Innehav som behandlas som korsvist ägande i enlighet med artikel 36.1 g i CRR ska inte tas med.
290	12.2.2 **(-) Tillåten avräkning av korta positioner i förhållande till de indirekta bruttoinnehav som inkluderas ovan** Artikel 4.1.114 och artikel 45 i CRR Artikel 45 a i CRR medger motstående korta positioner i samma underliggande värdepapper förutsatt att löptiden för de korta positionerna motsvarar löptiden för de långa positionerna eller har en återstående löptid på minst ett år.
291	12.3.1 **Syntetiska innehav av kärnprimärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav** Artikel 4.1.126 och artiklarna 44 och 45 i CRR
292	12.3.2 **Syntetiska innehav brutto av kärnprimärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav** Artikel 4.1.126 och artiklarna 44 och 45 i CRR
293	12.3.3 **(-) Tillåten avräkning av korta positioner i förhållande till de syntetiska bruttoinnehav som inkluderas ovan** Artikel 4.1.126 och artikel 45 i CRR
300	13. **Innehav av primärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav, netto efter korta positioner** Artiklarna 58, 59 och 60 i CRR
310	13.1 **Direkta innehav av primärkapitaltillskott i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav** Artiklarna 58, 59 och 60.2 i CRR

Rader	
320	13.1.1 **Direkta innehav brutto av primärkapitaltillskott i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav** Artiklarna 58 och 60.2 i CRR Direkta innehav av primärkapitaltillskott i enheter i den finansiella sektorn i vilka institutet inte har något väsentligt innehav, med undantag av a) emissionsgarantipositioner som innehas i fem eller färre arbetsdagar, och b) innehav som behandlas som korsvist ägande i enlighet med artikel 56 b i CRR.
330	13.1.2 **(-) Tillåten avräkning av korta positioner i förhållande till de direkta bruttoinnehav som inkluderas ovan** Artikel 59 i CRR Artikel 59 a i CRR medger motstående korta positioner i samma underliggande värdepapper förutsatt att löptiden för de korta positionerna motsvarar löptiden för de långa positionerna eller har en återstående löptid på minst ett år.
340	13.2 **Indirekta innehav av primärkapitaltillskott i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav** Artikel 4.1.114 och artiklarna 58 och 59 i CRR
350	13.2.1 **Indirekta innehav brutto av primärkapitaltillskott i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav** Artikel 4.1.114 och artiklarna 58 och 59 i CRR Det belopp som ska rapporteras är de indirekta innehaven i handelsregistret av kapitalinstrument i form av innehav av indexvärdepapper i enheter i den finansiella sektorn. Beloppet erhålls genom att man beräknar den underliggande exponeringen mot kapitalinstrument i enheter i den finansiella sektorn i dessa index. Innehav som behandlas som korsvist ägande i enlighet med artikel 56 b i CRR ska inte ingå.
360	13.2.2 **(-) Tillåten avräkning av korta positioner i förhållande till de indirekta bruttoinnehav som inkluderas ovan** Artikel 4.1.114 och artikel 59 i CRR Artikel 59 a i CRR medger motstående korta positioner i samma underliggande värdepapper förutsatt att löptiden för de korta positionerna motsvarar löptiden för de långa positionerna eller har en återstående löptid på minst ett år.
361	13.3 **Syntetiska innehav av primärkapitaltillskott i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav** Artikel 4.1.126 och artiklarna 58 och 59 i CRR
362	13.3.1 **Syntetiska innehav brutto av primärkapitaltillskott i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav** Artikel 4.1.126 och artiklarna 58 och 59 i CRR
363	13.3.2 **(-) Tillåten avräkning av korta positioner i förhållande till de syntetiska bruttoinnehav som inkluderas ovan** Artikel 4.1.126 och artikel 59 i CRR

Rader	
370	14. **Innehav av supplementärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav, netto efter korta positioner** Artiklarna 68, 69 och 70 i CRR
380	14.1 **Direkta innehav av supplementärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav** Artiklarna 68, 69 och 70.2 i CRR
390	14.1.1 **Direkta innehav brutto av supplementärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav** Artiklarna 68 och 70.2 i CRR Direkta innehav av supplementärkapital i enheter i den finansiella sektorn i vilka institutet inte har något väsentligt innehav, med undantag av a) emissionsgarantipositioner som innehas i fem eller färre arbetsdagar, och b) innehav som behandlas som korsvist ägande i enlighet med artikel 66 b i CRR.
400	14.1.2 **(-) Tillåten avräkning av korta positioner i förhållande till de direkta bruttoinnehav som inkluderas ovan** Artikel 69 i CRR Artikel 69 a i CRR medger motstående korta positioner i samma underliggande värdepapper förutsatt att löptiden för de korta positionerna motsvarar löptiden för de långa positionerna eller har en återstående löptid på minst ett år.
410	14.2 **Indirekta innehav av supplementärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav** Artikel 4.1.114 och artiklarna 68 och 69 i CRR
420	14.2.1 **Indirekta innehav brutto av supplementärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav** Artikel 4.1.114 och artiklarna 68 och 69 i CRR Det belopp som ska rapporteras är de indirekta innehaven i handelsregistret av kapitalinstrument i form av innehav av indexvärdepapper i enheter i den finansiella sektorn. Beloppet erhålls genom att man beräknar den underliggande exponeringen mot kapitalinstrument i enheter i den finansiella sektorn i dessa index. Innehav som behandlas som korsvist ägande i enlighet med artikel 66 b i CRR ska inte ingå.
430	14.2.2 **(-) Tillåten avräkning av korta positioner i förhållande till de indirekta bruttoinnehav som inkluderas ovan** Artikel 4.1.114 och artikel 69 i CRR Artikel 69 a i CRR medger motstående korta positioner i samma underliggande värdepapper förutsatt att löptiden för de korta positionerna motsvarar löptiden för de långa positionerna eller har en återstående löptid på minst ett år.
431	14.3 **Syntetiska innehav av supplementärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav** Artikel 4.1.126 och artiklarna 68 och 69 i CRR

Rader	
432	14.3.1 **Syntetiska innehav brutto av supplementärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav** Artikel 4.1.126 och artiklarna 68 och 69 i CRR
433	14.3.2 **(-) Tillåten avräkning av korta positioner i förhållande till de syntetiska bruttoinnehav som inkluderas ovan** Artikel 4.1.126 och artikel 69 i CRR
440	15. **Innehav av kärnprimärkapitalinstrument i enheter inom finanssektorn där institutet har ett väsentligt innehav, netto efter korta positioner** Artiklarna 44, 45, 47 och 49 i CRR
450	15.1 **Direkta innehav av kärnprimärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet har ett väsentligt innehav** Artiklarna 44, 45, 47 och 49 i CRR
460	15.1.1 **Direkta innehav brutto av kärnprimärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet har ett väsentligt innehav** Artiklarna 44, 45, 47 och 49 i CRR Direkta innehav av kärnprimärkapital i enheter i finanssektorn i vilka institutet har ett väsentligt innehav, med undantag av a) emissionsgarantipositioner som innehas i fem eller färre arbetsdagar, b) de belopp som rör innehav för vilka något av alternativen i artikel 49 är tillämpligt, och c) innehav som behandlas som korsvist ägande i enlighet med artikel 36.1 g i CRR.
470	15.1.2 **(-) Tillåten avräkning av korta positioner i förhållande till de direkta bruttoinnehav som inkluderas ovan** Artikel 45 i CRR Artikel 45 a i CRR medger motstående korta positioner i samma underliggande värdepapper förutsatt att löptiden för de korta positionerna motsvarar löptiden för de långa positionerna eller har en återstående löptid på minst ett år.
480	15.2 **Indirekta innehav av kärnprimärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet har ett väsentligt innehav** Artikel 4.1.114 och artiklarna 44 och 45 i CRR
490	15.2.1 **Indirekta innehav brutto av kärnprimärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet har ett väsentligt innehav** Artikel 4.1.114 och artiklarna 44 och 45 i CRR Det belopp som ska rapporteras ska vara de indirekta innehaven i handelsregistret av kapitalinstrument i form av innehav av indexvärdepapper i enheter i den finansiella sektorn. Beloppet erhålls genom att man beräknar den underliggande exponeringen mot kapitalinstrument i enheter i den finansiella sektorn i dessa index. Innehav som behandlas som korsvist ägande i enlighet med artikel 36.1 g i CRR ska inte tas med.

Rader	
500	15.2.2 **(-) Tillåten avräkning av korta positioner i förhållande till de indirekta bruttoinnehav som inkluderas ovan** Artikel 4.1.114 och artikel 45 i CRR Artikel 45 a i CRR medger motstående korta positioner i samma underliggande värdepapper förutsatt att löptiden för de korta positionerna motsvarar löptiden för de långa positionerna eller har en återstående löptid på minst ett år.
501	15.3 **Syntetiska innehav av kärnprimärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet har ett väsentligt innehav** Artikel 4.1.126 och artiklarna 44 och 45 i CRR
502	15.3.1 **Syntetiska innehav brutto av kärnprimärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet har ett väsentligt innehav** Artikel 4.1.126 och artiklarna 44 och 45 i CRR
503	15.3.2 **(-) Tillåten avräkning av korta positioner i förhållande till de syntetiska bruttoinnehav som inkluderas ovan** Artikel 4.1.126 och artikel 45 i CRR
510	16. **Innehav av primärkapitaltillskott i enheter i den finansiella sektorn i vilka institutet har ett väsentligt innehav, netto efter korta positioner** Artiklarna 58 och 59 i CRR
520	16.1 **Direkta innehav av primärkapitaltillskott i enheter inom finanssektorn där institutet har ett väsentligt innehav** Artiklarna 58 och 59 i CRR
530	16.1.1 **Direkta innehav brutto av primärkapitaltillskott i enheter inom finanssektorn där institutet har ett väsentligt innehav** Artikel 58 i CRR Direkta innehav av primärkapitaltillskott i enheter i den finansiella sektorn i vilka institutet har ett väsentligt innehav, med undantag av a) emissionsgarantipositioner som innehas i fem eller färre arbetsdagar (artikel 56 d i CRR), och b) innehav som behandlas som korsvist ägande i enlighet med artikel 56 b i CRR.
540	16.1.2 **(-) Tillåten avräkning av korta positioner i förhållande till de direkta bruttoinnehav som inkluderas ovan** Artikel 59 i CRR Artikel 59 a i CRR medger motstående korta positioner i samma underliggande värdepapper förutsatt att löptiden för de korta positionerna motsvarar löptiden för de långa positionerna eller har en återstående löptid på minst ett år.
550	16.2 **Indirekta innehav av primärkapitaltillskott i enheter inom finanssektorn där institutet har ett väsentligt innehav** Artikel 4.1.114 och artiklarna 58 och 59 i CRR

Rader	
560	16.2.1 **Indirekta innehav brutto av primärkapitaltillskott i enheter inom finanssektorn där institutet har ett väsentligt innehav** Artikel 4.1.114 och artiklarna 58 och 59 i CRR Det belopp som ska rapporteras ska vara de indirekta innehaven i handelsregistret av kapitalinstrument i form av innehav av indexvärdepapper i enheter i den finansiella sektorn. Beloppet erhålls genom att man beräknar den underliggande exponeringen mot kapitalinstrument i enheter i den finansiella sektorn i dessa index. Innehav som behandlas som korsvist ägande i enlighet med artikel 56 b i CRR ska inte ingå.
570	16.2.2 **(-) Tillåten avräkning av korta positioner i förhållande till de indirekta bruttoinnehav som inkluderas ovan** Artikel 4.1.114 och artikel 59 i CRR Artikel 59 a i CRR medger motstående korta positioner i samma underliggande värdepapper förutsatt att löptiden för de korta positionerna motsvarar löptiden för de långa positionerna eller har en återstående löptid på minst ett år.
571	16.3 **Syntetiska innehav av primärkapitaltillskott i enheter inom finanssektorn där institutet har ett väsentligt innehav** Artikel 4.1.126 och artiklarna 58 och 59 i CRR
572	16.3.1 **Syntetiska innehav brutto av primärkapitaltillskott i enheter inom finanssektorn där institutet har ett väsentligt innehav** Artikel 4.1.126 och artiklarna 58 och 59 i CRR
573	16.3.2 **(-) Tillåten avräkning av korta positioner i förhållande till de syntetiska bruttoinnehav som inkluderas ovan** Artikel 4.1.126 och artikel 59 i CRR
580	17. **Innehav av supplementärkapital i enheter i finanssektorn i vilka institutet har ett väsentligt innehav, netto efter korta positioner** Artiklarna 68 och 69 i CRR
590	17.1 **Direkta innehav av supplementärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet har ett väsentligt innehav** Artiklarna 68 och 69 i CRR
600	17.1.1 **Direkta innehav brutto av supplementärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet har ett väsentligt innehav** Artikel 68 i CRR Direkta innehav av supplementärkapital i enheter i den finansiella sektorn i vilka institutet har ett väsentligt innehav, med undantag av a) emissionsgarantipositioner som innehas i fem eller färre arbetsdagar (artikel 66 d i CRR), och b) innehav som behandlas som korsvist ägande i enlighet med artikel 66 b i CRR.

Rader	
610	17.1.2 **(-) Tillåten avräkning av korta positioner i förhållande till de direkta bruttoinnehav som inkluderas ovan** Artikel 69 i CRR Artikel 69 a i CRR medger motstående korta positioner i samma underliggande värdepapper förutsatt att löptiden för de korta positionerna motsvarar löptiden för de långa positionerna eller har en återstående löptid på minst ett år.
620	17.2 **Indirekta innehav av supplementärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet har ett väsentligt innehav** Artikel 4.1.114 och artiklarna 68 och 69 i CRR
630	17.2.1 **Indirekta innehav brutto av supplementärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet har ett väsentligt innehav** Artikel 4.1.114 och artiklarna 68 och 69 i CRR Det belopp som ska rapporteras ska vara de indirekta innehaven i handelsregistret av kapitalinstrument i form av innehav av indexvärdepapper i enheter i den finansiella sektorn. Beloppet erhålls genom att man beräknar den underliggande exponeringen mot kapitalinstrument i enheter i den finansiella sektorn i dessa index. Innehav som behandlas som korsvist ägande i enlighet med artikel 66 b i CRR ska inte ingå.
640	17.2.2 **(-) Tillåten avräkning av korta positioner i förhållande till de indirekta bruttoinnehav som inkluderas ovan** Artikel 4.1.114 och artikel 69 i CRR Artikel 69 a i CRR medger motstående korta positioner i samma underliggande värdepapper förutsatt att löptiden för de korta positionerna motsvarar löptiden för de långa positionerna eller har en återstående löptid på minst ett år.
641	17.3 **Syntetiska innehav av supplementärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet har ett väsentligt innehav** Artikel 4.1.126 och artiklarna 68 och 69 i CRR
642	17.3.1 **Syntetiska innehav brutto av supplementärkapital i enheter inom finanssektorn där institutet har ett väsentligt innehav** Artikel 4.1.126 och artiklarna 68 och 69 i CRR
643	17.3.2 **(-) Tillåten avräkning av korta positioner i förhållande till de syntetiska bruttoinnehav som inkluderas ovan** Artikel 4.1.126 och artikel 69 i CRR
650	18. **Riskvägda exponeringar i innehav av kärnprimärkapital i enheter inom finanssektorn som inte dras av från institutets kärnprimärkapital** Artiklarna 46.4, 48.4 och 49.4 i CRR
660	19. **Riskvägda exponeringar i innehav av primärkapitaltillskott i enheter inom finanssektorn som inte dras av från institutets övriga primärkapital** Artikel 60.4 i CRR

Rader	
670	20. **Riskvägda exponeringar i innehav av supplementärkapital i enheter inom finanssektorn som inte dras av från institutets supplementärkapital** Artikel 70.4 i CRR
680	21. **Innehav av kärnprimärkapitalinstrument i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav som omfattas av tillfälligt undantag** Artikel 79 i CRR En behörig myndighet får bevilja ett tillfälligt undantag från bestämmelserna om avdrag från kärnprimärkapitalet för innehav av instrument i en viss enhet i den finansiella sektorn, om den bedömer att dessa innehav syftar till att ge finansiellt bistånd för att rekonstruera och rädda den enheten. Observera att sådana instrument även ska rapporteras under post 12.1.
690	22. **Innehav av kärnprimärkapitalinstrument i enheter inom finanssektorn där institutet har ett väsentligt innehav som omfattas av tillfälligt undantag** Artikel 79 i CRR En behörig myndighet får bevilja undantag från bestämmelserna om avdrag från kärnprimärkapitalet för innehav av instrument i en viss enhet i den finansiella sektorn, om den bedömer att dessa innehav syftar till att ge finansiellt bistånd för att rekonstruera och rädda den enheten. Observera att sådana instrument även ska rapporteras under post 15.1.
700	23. **Innehav av kärnprimärkapitalinstrument i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav som omfattas av tillfälligt undantag** Artikel 79 i CRR En behörig myndighet får bevilja ett tillfälligt undantag från bestämmelserna om avdrag från supplementärkapitalet för innehav av instrument i en viss enhet i den finansiella sektorn, om den bedömer att dessa innehav syftar till att ge finansiellt bistånd för att rekonstruera och rädda den enheten. Observera att dessa instrument även ska rapporteras under post 13.1.
710	24. **Innehav av primärkapitalinstrument i enheter inom finanssektorn där institutet har ett väsentligt innehav som omfattas av tillfälligt undantag** Artikel 79 i CRR En behörig myndighet får bevilja ett tillfälligt undantag från bestämmelserna om avdrag från supplementärkapitalet för innehav av instrument i en viss enhet i den finansiella sektorn, om den bedömer att dessa innehav syftar till att ge finansiellt bistånd för att rekonstruera och rädda den enheten. Observera att dessa instrument även ska rapporteras under post 16.1.
720	25. **Innehav av supplementärkapitalinstrument i enheter inom finanssektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav som omfattas av tillfälligt undantag** Artikel 79 i CRR En behörig myndighet får bevilja undantag från bestämmelserna om avdrag från supplementärkapitalet för innehav av instrument i en viss enhet i den finansiella sektorn, om den bedömer att dessa innehav syftar till att ge finansiellt bistånd för att rekonstruera och rädda den enheten. Observera att sådana instrument även ska rapporteras under post 14.1.

Rader	
730	26. **Innehav av supplementärkapitalinstrument i enheter inom finanssektorn där institutet har ett väsentligt innehav som omfattas av tillfälligt undantag** Artikel 79 i CRR En behörig myndighet får bevilja undantag från bestämmelserna om avdrag från supplementärkapitalet för innehav av instrument i en viss enhet i den finansiella sektorn, om den bedömer att dessa innehav syftar till att ge finansiellt bistånd för att rekonstruera och rädda den enheten. Observera att sådana instrument även ska rapporteras under post 17.1.
740	27. **Kombinerade buffertkrav** Artikel 128.6 i CRD
750	**Kapitalkonserveringsbuffert** Artikel 128.1 och artikel 129 i CRD I enlighet med artikel 129.1 i CRD är kapitalkonserveringsbufferten ett tillägg till kärnprimärkapitalet. Eftersom kapitalkonserveringsbufferten utgörs av en fast andel på 2,5 % ska ett belopp rapporteras i denna rad.
760	**Konserveringsbuffert på grund av makrotillsynsrisker eller systemrisker identifierade på medlemsstatsnivå** Artikel 458.2 d iv i CRR I denna rad ska instituten rapportera beloppet för den konserveringsbuffert för makrotillsynsrisker eller systemrisker identifierade på medlemsstatsnivå som kan krävas utöver kapitalkonserveringsbufferten i enlighet med artikel 458 i CRR. Det rapporterade beloppet ska representera det kapitalbasbelopp som behövs för att fylla respektive kapitalbuffertkrav på rapporteringsdatumet.
770	**Institutspecifik kontracyklisk kapitalbuffert** Artikel 128.2 och artiklarna 130 och 135–140 i CRD Det rapporterade beloppet ska representera det kapitalbasbelopp som behövs för att fylla respektive kapitalbuffertkrav på rapporteringsdatumet.
780	**Systemriskbuffert** Artikel 128.5 och artiklarna 133 och 134 i CRD Det rapporterade beloppet ska representera det kapitalbasbelopp som behövs för att fylla respektive kapitalbuffertkrav på rapporteringsdatumet.
800	**Buffert för globalt systemviktigt institut** Artikel 128.3 och artikel 131 i CRD Det rapporterade beloppet ska representera det kapitalbasbelopp som behövs för att fylla respektive kapitalbuffertkrav på rapporteringsdatumet.
810	**Buffert för andra systemviktiga institut** Artikel 128.4 och artikel 131 i CRD Det rapporterade beloppet ska representera det kapitalbasbelopp som behövs för att fylla respektive kapitalbuffertkrav på rapporteringsdatumet.

Rader	
820	28. **Kapitalbaskrav avseende justeringar enligt pelare II** Artikel 104.2 i CRD Om en behörig myndighet ålägger ett institut att beräkna extra kapitalbaskrav på grundval av andra pelaren ska dessa extra kapitalbaskrav rapporteras i denna rad.
830	29. **Startkapital** Artiklarna 12 och 28–31 i CRD samt artikel 93 i CRR
840	30. **Kapitalbas baserad på fasta omkostnader** Artiklarna 96.2 b, 97 och 98.1 a i CRR
850	31. **Icke-nationella ursprungliga exponeringar** Den information som behövs för att beräkna gränsvärdet för rapportering av mallen för geografisk uppdelning av kreditrisken (CR GB) i enlighet med artikel 5 a.4 i denna genomförandeförordning. Beräkningen av gränsvärdet ska grunda sig på den ursprungliga exponeringen före tillämpning av konverteringsfaktor. En exponering ska betraktas som nationell när motparten och institutet är etablerade i samma medlemsstat.
860	32. **Totala ursprungliga exponeringar** Den information som behövs för att beräkna gränsvärdet för rapportering av mallen för geografisk uppdelning av kreditrisken (CR GB) i enlighet med artikel 5 a.4 i denna genomförandeförordning. Beräkningen av gränsvärdet ska grunda sig på den ursprungliga exponeringen före tillämpning av konverteringsfaktor. En exponering ska betraktas som nationell när motparten och institutet är etablerade i samma medlemsstat.
870	**Justeringar av total kapitalbas** Artikel 500.4 i CRR Skillnaden mellan det belopp som rapporteras i rad 880 och den totala kapitalbasen i enlighet med CRR måste rapporteras i denna rad. Om SA-alternativ (artikel 500.2 i CRR) tillämpas ska denna rad inte fyllas i.
880	**Kapitalbas fullständigt justerad för Basel I-golvet** Artikel 500.4 i CRR Total kapitalbas i enlighet med CRR anpassad enligt kraven i artikel 500.4 i CRR (dvs. anpassad för att fullständigt avspegla skillnaderna mellan beräkningen av kapitalbasen enligt ´rådets direktiv 93/6/EEG ([6]) och rådets och Europaparlamentets direktiv 2000/12/EG ([7]) enligt deras lydelse före den 1 januari 2007 och beräkningen av kapitalbasen enligt CRR till följd av att förväntade och oväntade förluster behandlas separat enligt del tre avdelning II kapitel 3 i CRR) ska rapporteras här. Om SA-alternativ (artikel 500.2 i CRR) tillämpas ska denna rad inte fyllas i.

([6]) Rådets direktiv 93/6/EEG av den 15 mars 1993 om kapitalkrav för värdepappersföretag och kreditinstitut (EGT L 141, 11.6.1993, s. 1).
([7]) Europaparlamentets och rådets direktiv 2000/12/EG av den 20 mars 2000 om rätten att starta och driva verksamhet i kreditinstitut (EGT L 126, 26.5.2000, s. 1).

Rader	
890	**Kapitalbaskrav för Basel I-golvet** Artikel 500.1 b i CRR. Det kapitalbasbelopp som krävs enligt artikel 500.1 b i CRR (dvs. 80 % av det totala minimikapitalbasbelopp som institutet skulle behöva inneha enligt artikel 4 i direktiv 93/6/EEG och direktiv 2000/12/EG) ska rapporteras här.
900	**Kapitalbaskrav för Basel I-golvet – SA-alternativ** Artikel 500.2 och 500.3 i CRR Det kapitalbasbelopp som krävs enligt artikel 500.2 i CRR (dvs. 80 % av den kapitalbas som institutet skulle behöva inneha enligt artikel 92 i CRR med beräkning av riskvägda exponeringsbelopp i enlighet med del tre avdelning II kapitel 2 och del tre avdelning III kapitel 2 och 3 i CRR, beroende på vad som är tillämpligt, i stället för i enlighet med del tre avdelning II kapitel 3 eller del tre avdelning III kapitel 4 i CRR, beroende på vad som är tillämpligt) ska rapporteras här.
910	**Underskott i total kapitalbas när det gäller kapitalbaskrav för Basel I-golvet eller SA-alternativ** Artikel 500.1 b och artikel 500.2 i CRR Denna rad fylls i med: — om artikel 500.1 b i CRR tillämpas och rad 880 < rad 890: skillnaden mellan rad 890 och rad 880, — eller om artikel 500.2 i CRR tillämpas och rad 010 i C 01.00 < rad 900 i C 04.00: skillnaden mellan rad 900 i C 04.00 och rad 010 i C 01.00

1.6 ÖVERGÅNGSBESTÄMMELSER OCH INSTRUMENT FÖR VILKA ÄLDRE REGLER FÅR TILLÄMPAS: INSTRUMENT SOM INTE ÄR STATLIGT STÖD (CA5)

1.6.1 Allmänna kommentarer

15. I CA5 summeras beräkningen av de kapitalbasposter och avdrag som omfattas av övergångsbestämmelserna i artiklarna 465–491 i CRR.

16. CA5 har följande struktur:

a) I mall 5.1 summeras de totala justeringar som behöver göras av kapitalbasens olika delar (rapporterade i CA1 i enlighet med de slutgiltiga bestämmelserna) till följd av tillämpning av övergångsbestämmelserna. Posterna i denna mall redovisas som 'justeringar' av de olika delarna av kapitalet i CA1 för att effekterna av övergångsbestämmelserna ska avspeglas i kapitalbasens olika delar.

b) I mall 5.2 tillhandahålls ytterligare detaljer om beräkningen av de instrument för vilka äldre regler får tillämpas och som inte utgör statligt stöd.

17. Instituten ska i de första fyra kolumnerna rapportera justeringarna av kärnprimärkapital, primärkapitaltillskott och supplementärkapital samt de belopp som ska behandlas som riskvägda tillgångar. Instituten ska också rapportera den tillämpliga procentandelen i kolumn 050 och det godtagbara beloppet utan beaktande av övergångsbestämmelser i kolumn 060.

18. Instituten ska endast rapportera delar av innehållet i CA5 under giltighetsperioden för övergångsbestämmelserna enligt del tio i CRR.

19. Enligt vissa av övergångsbestämmelserna krävs ett avdrag från primärkapitalet. Om så är fallet ska restvärdet av ett eller flera avdrag tillämpas på primärkapitalet, och om primärkapitaltillskottet inte räcker för att täcka detta belopp ska resterande del dras från kärnprimärkapitalet.

1.6.2 C 05.01 – ÖVERGÅNGSBESTÄMMELSER (CA5.1)

20. I mall CA5.1 ska instituten rapportera övergångsbestämmelserna för kapitalbasens delar i enlighet med artiklarna 465–491 i CRR i förhållande till tillämpning av de slutgiltiga bestämmelser som fastställs i avdelning II i del två i CRR.

21. På raderna 020–060 ska instituten rapportera uppgifter om övergångsbestämmelserna för instrument för vilka äldre regler får tillämpas. De sifferuppgifter som ska rapporteras i kolumnerna 010–030 på rad 060 i CA 5.1 kan härledas från respektive sektioner i CA 5.2.

22. På raderna 070–092 ska instituten rapportera uppgifter om övergångbestämmelserna för de minoritetsinnehav, primärkapitaltillskott och övriga supplementärkapitalinstrument som är utgivna av dotterföretag (i enlighet med artiklarna 479 och 480 i CRR).

23. På raderna 100 och framåt ska instituten rapportera uppgifter om övergångsbestämmelserna för orealiserade vinster och förluster, avdrag samt ytterligare filter och avdrag.

24. Avdragen i enlighet med övergångsbestämmelserna från kärnprimärkapital, primärkapitaltillskott eller supplementärkapital kan i vissa fall vara större än institutets kärnprimärkapital, primärkapitaltillskott respektive supplementärkapital. Om denna effekt orsakas av övergångsbestämmelserna ska den redovisas i mall CA1 i respektive celler. Därför ska inga sådana effekter av otillräckligt kapital ingå i justeringarna i kolumnerna i mall CA5.

1.6.2.1 Instruktioner för specifika positioner

Kolumn	
010	**Justeringar i kärnprimärkapital**
020	**Justeringar i primärkapitaltillskott**
030	**Justeringar i supplementärkapital**
040	**Justeringar inkluderade i riskjusterade tillgångar** I kolumn 040 ingår de relevanta belopp som justerar det totala riskvägda exponeringsbelopp som avses i artikel 92.3 i CRR till följd av övergångsbestämmelser. I de rapporterade beloppen ska hänsyn tas till tillämpningen av bestämmelser i del tre avdelning II kapitel 2 eller 3 eller del tre avdelning IV i enlighet med artikel 92.4 i CRR. Detta innebär att övergångsbelopp som omfattas av del tre avdelning II kapitel 2 eller 3 ska rapporteras som riskvägda exponeringsbelopp medan övergångsbelopp som omfattas av del tre avdelning IV ska representera kapitalbaskraven multiplicerat med 12,5. Kolumnerna 010–030 är direkt kopplade till CA1-mallen, och justeringarna av det totala riskvägda exponeringsbeloppet har därför ingen direkt koppling till de relevanta kreditriskmallarna. Justeringar som härrör från övergångsbestämmelserna om det totala riskvägda exponeringsbeloppet ska rapporteras direkt i någon av mallarna CR SA, CR IRB, CR EQU IRB, MKR SA TDI, MKR SA EQU eller MKR IM. Dessutom ska dessa effekter rapporteras i kolumn 040 i CA5.1. Beloppen ska därför endast vara memorandumposter.
050	**Tillämplig procentandel**
060	**Godtagbart belopp utan övergångsbestämmelser** I kolumn 060 ingår värdet av varje instrument före tillämpning av övergångsbestämmelser, dvs. det värde som ligger till grund för beräkningen av justeringarna.

Rader	
010	1. **Summa justeringar** Denna rad avspeglar övergångsjusteringarnas sammantagna effekt inom de olika typerna av kapital och de riskvägda belopp som härrör från de justeringarna.
020	1.1 **Instrument för vilka äldre regler får tillämpas** Artiklarna 483–491 i CRR Denna rad avspeglar den sammantagna effekten av att vissa instrument under en övergångsperiod värderas enligt äldre regler inom de olika typerna av kapital.
030	1.1.1 **Instrument för vilka äldre regler får tillämpas: Instrument som utgör statligt stöd** Artikel 483 i CRR.
040	1.1.1.1 **Instrument som var kvalificerade som kapitalbas enligt 2006/48/EG** Artikel 483.1, 483.2, 483.4 och 483.6 i CRR
050	1.1.1.2 **Instrument som har utfärdats av institut som är etablerade i en medlemsstat som omfattas av ett ekonomiskt anpassningsprogram** Artikel 483.1, 483.3, 483.5 och 483.7 i CRR
060	1.1.2 **Instrument som inte är statligt stöd** De belopp som ska rapporteras ska hämtas från kolumn 060 i mall CA 5.2.
070	1.2 **Minoritetsintressen eller motsvarande** Artiklarna 479 och 480 i CRR Denna rad avspeglar övergångsbestämmelsernas effekter på de minoritetsintressen som godtas som kärnprimärkapital, de kvalificerande primärkapitalinstrument som godtas som konsoliderat primärkapitaltillskott, och den kvalificerande kapitalbas som godtas som konsoliderat supplementärkapital.
080	1.2.1 **Kapitalinstrument och poster som inte kvalificeras som minoritetsintressen** Artikel 479 i CRR. Det belopp som ska rapporteras i kolumn 060 på denna rad ska vara det belopp som är kvalificerat som konsoliderade reserver i enlighet med tidigare lagstiftning.
090	1.2.2 **Erkännande i konsoliderad kapitalbas av minoritetsintressen under en övergångsperiod** Artiklarna 84 och 480 i CRR Det belopp som ska rapporteras i kolumn 060 på denna rad ska vara det godtagbara beloppet utan tillämpning av övergångsbestämmelser.
091	1.2.3 **Erkännande i konsoliderad kapitalbas av kvalificerande primärkapitaltillskott under en övergångsperiod** Artiklarna 85 och 480 i CRR Det belopp som ska rapporteras i kolumn 060 på denna rad ska vara det godtagbara beloppet utan tillämpning av övergångsbestämmelser.
092	1.2.4 **Erkännande i konsoliderad kapitalbas av kvalificerande supplementärkapital under en övergångsperiod** Artiklarna 87 och 480 i CRR Det belopp som ska rapporteras i kolumn 060 på denna rad ska vara det godtagbara beloppet utan tillämpning av övergångsbestämmelser.

Rader	
100	1.3 **Övriga övergångsjusteringar** Artiklarna 467–478 och 481 i CRR Denna rad avspeglar övergångsjusteringarnas sammantagna effekt på avdragen från olika typer av kapital, orealiserade vinster och förluster, övriga filter och avdrag samt de riskvägda belopp som härrör från dessa justeringar.
110	1.3.1 **Orealiserade vinster och förluster** Artiklarna 467 och 468 i CRR Denna rad avspeglar övergångsbestämmelsernas sammantagna effekt på de orealiserade vinster och förluster som tas upp till verkligt värde.
120	1.3.1.1 **Orealiserade vinster** Artikel 468.1 i CRR
130	1.3.1.2 **Orealiserade förluster** Artikel 467.1 i CRR
133	1.3.1.3 **Orealiserade vinster på exponeringar mot nationella regeringar klassificerade i kategorin tillgångar 'som kan säljas' i den av EU godkända IAS 39** Artikel 468 i CRR
136	1.3.1.4 **Orealiserade förluster på exponeringar mot nationella regeringar klassificerade i kategorin tillgångar 'som kan säljas' i den av EU godkända IAS 39** Artikel 467 i CRR
138	1.3.1.5 **Vinster och förluster i verkligt värde som härrör från institutets egen kreditrisk avseende derivatskulder** Artikel 468 i CRR
140	1.3.2 **Avdrag** Artikel 36.1 och artiklarna 469–478 i CRR. Denna rad avspeglar övergångsbestämmelsernas sammantagna effekt på avdrag.
150	1.3.2.1 **Förluster för innevarande räkenskapsår** Artikel 36.1 a, artiklarna 469.1 och 472.3, och artikel 478 i CRR Det belopp som ska rapporteras i kolumn 060 på denna rad ska vara det ursprungliga avdraget i enlighet med artikel 36.1 a i CRR. Om ett företag endast är skyldigt att dra av väsentliga förluster gäller följande: — Om den totala delårsnettoförlusten är 'väsentlig' ska hela restvärdet dras av från primärkapitalet. — Om den totala delårsnettoförlusten inte är 'väsentlig' ska inget restvärde dras av.

Rader	
160	1.3.2.2 **Immateriella tillgångar** Artikel 36.1 b, artiklarna 469.1 och 472.4, och artikel 478 i CRR Instituten ska ta hänsyn till bestämmelserna i artikel 37 i CRR när de bestämmer hur stora avdrag som ska göras för immateriella tillgångar. Det belopp som ska rapporteras i kolumn 060 på denna rad ska vara det ursprungliga avdraget i enlighet med artikel 36.1 b i CRR.
170	1.3.2.3 **Uppskjutna skattefordringar som är beroende av framtida lönsamhet och som inte härrör från temporära skillnader** Artikel 36.1 c, artiklarna 469.1 och 472.5, och artikel 478 i CRR När instituten bestämmer till vilket värde ovannämnda uppskjutna skattefordringar ska dras av ska de ta hänsyn till bestämmelserna i artikel 38 i CRR avseende hur uppskjutna skattefordringar som är beroende av framtida lönsamhet får minskas med uppskjutna skatteskulder. Det belopp som ska rapporteras i kolumn 060 på denna rad: Totalt belopp enligt artikel 469.1 i CRR.
180	1.3.2.4 **Underskott i avsättningar för förväntade förluster (internmetod)** Artikel 36.1 d, artiklarna 469.1 och 472.6, och artikel 478 i CRR Instituten ska ta hänsyn till bestämmelserna i artikel 40 i CRR när de bestämmer hur stora avdrag som ska göras för ovannämnda underskott enligt internmetoden i avsättningar för förväntade förluster. Det belopp som ska rapporteras i kolumn 060 på denna rad: Ursprungligt avdrag i enlighet med artikel 36.1 d i CRR.
190	1.3.2.5 **Förmånsbestämda pensionsplaner** Artikel 33.1 e, artiklarna 469.1 och 472.7, och artiklarna 473 och 478 i CRR Instituten ska ta hänsyn till bestämmelserna i artikel 41 i CRR när de bestämmer hur stora avdrag som ska göras för ovannämnda fastställda förmånsbestämda pensionsplaner. Det belopp som ska rapporteras i kolumn 060 på denna rad: Ursprungligt avdrag i enlighet med artikel 36.1 e i CRR.
194	1.3.2.5.* **Varav: Införande av ändringar av IAS 19 – positiv post** Artikel 473 i CRR
198	1.3.2.5.** **Varav: Införande av ändringar av IAS 19 – negativ post** Artikel 473 i CRR
200	1.3.2.6 **Egna instrument** Artikel 36.1 f, artiklarna 469.1 och 472.8, och artikel 478 i CRR Det belopp som ska rapporteras i kolumn 060 på denna rad: Ursprungligt avdrag i enlighet med artikel 36.1 f i CRR.

Rader	
210	1.3.2.6.1 **Egna kärnprimärkapitalinstrument** Artikel 36.1 f, artiklarna 469.1 och 472.8, och artikel 478 i CRR Instituten ska ta hänsyn till artikel 42 i CRR när de bestämmer hur stora avdrag som ska göras för ovannämnda egna kärnprimärkapitalinstrument. Eftersom 'restvärdet' behandlas olika beroende på vilken typ av instrument det gäller ska instituten dela upp innehav i egna kärnprimärkapitalinstrument i 'direkta' och 'indirekta' innehav. Det belopp som ska rapporteras i kolumn 060 på denna rad: Ursprungligt avdrag i enlighet med artikel 36.1 f i CRR.
211	1.3.2.6.1** **Varav: Direkta innehav** Artikel 469.1 b och artikel 472.8 a i CRR Det belopp som ska rapporteras i kolumn 060 på denna rad: Det totala värdet av direkta innehav, inklusive sådana instrument som ett institut skulle kunna vara skyldigt att köpa till följd av en befintlig eller villkorad avtalsenlig förpliktelse.
212	1.3.2.6.1* **Varav: Indirekta innehav;** Artikel 469.1 b och artikel 472.8 b i CRR Det belopp som ska rapporteras i kolumn 060 på denna rad: Det totala värdet av indirekta innehav, inklusive sådana instrument som ett institut skulle kunna vara skyldigt att köpa till följd av en befintlig eller villkorad avtalsenlig förpliktelse.
220	1.3.2.6.2 **Egna primärkapitaltillskottsinstrument** Artikel 56 a och artiklarna 474, 475.2 och 478 i CRR Instituten ska ta hänsyn till bestämmelserna i artikel 57 i CRR när de bestämmer hur stora avdrag som ska göras för ovannämnda innehav. Eftersom 'restvärdet' behandlas olika beroende på vilken typ av instrument det gäller (artikel 475.2 i CRR) ska instituten dela upp ovannämnda innehav i 'direkt' och 'indirekt' innehav av egna primärkapitaltillskott. Det belopp som ska rapporteras i kolumn 060 på denna rad: Ursprungligt avdrag i enlighet med artikel 56 a i CRR.
221	1.3.2.6.2** **Varav: Direkta innehav** Det belopp som ska rapporteras i kolumn 060 på denna rad: Det totala värdet av direkta innehav, inklusive sådana instrument som ett institut skulle kunna vara skyldigt att köpa till följd av en befintlig eller villkorad avtalsenlig förpliktelse (artiklarna 474 b och 475.2 a i CRR).
222	1.3.2.6.2* **Varav: Indirekta innehav;** Det belopp som ska rapporteras i kolumn 060 på denna rad: Det totala värdet av indirekta innehav, inklusive sådana instrument som ett institut skulle kunna vara skyldigt att köpa till följd av en befintlig eller villkorad avtalsenlig förpliktelse (artiklarna 474 b och 475.2 b i CRR).

Rader	
230	1.3.2.6.3 **Egna supplementärkapitalinstrument** Artikel 66 a och artiklarna 476, 477.2 och 478 i CRR Instituten ska ta hänsyn till bestämmelserna i artikel 67 i CRR när de bestämmer hur stora innehav som ska dras av. Eftersom 'restvärdet' behandlas olika beroende på vilken typ av instrument det gäller (artikel 477.2 i CRR) ska instituten dela upp ovannämnda innehav i 'direkt' och 'indirekt' innehav av egna supplementärkapitalinstrument. Det belopp som ska rapporteras i kolumn 060 på denna rad: Ursprungligt avdrag i enlighet med artikel 66 a i CRR.
231	**Varav: Direkta innehav** Det belopp som ska rapporteras i kolumn 060 på denna rad: Det totala värdet av direkta innehav, inklusive sådana instrument som ett institut skulle kunna vara skyldigt att köpa till följd av en befintlig eller villkorad avtalsenlig förpliktelse (artiklarna 476 b och 477.2 a i CRR).
232	**Varav: Indirekta innehav;** Det belopp som ska rapporteras i kolumn 060 på denna rad: Det totala värdet av indirekta innehav, inklusive sådana instrument som ett institut skulle kunna vara skyldigt att köpa till följd av en befintlig eller villkorad avtalsenlig förpliktelse (artiklarna 476 b och 477.2 b i CRR).
240	1.3.2.7 **Korsvist ägande** Eftersom 'restvärdet' behandlas olika beroende på om innehavet av kärnprimärkapital, primärkapitaltillskott eller supplementärkapital i enheten i den finansiella sektorn ska betraktas som väsentligt eller inte (artiklarna 472.9, 475.3 och 477.3 i CRR) ska instituten dela upp korsvist ägande i väsentliga och icke väsentliga innehav.
250	1.3.2.7.1 **Korsvist ägande av kärnprimärkapital** Artikel 36.1 g, artiklarna 469.1 och 472.9, och artikel 478 i CRR Det belopp som ska rapporteras i kolumn 060 på denna rad: Ursprungligt avdrag i enlighet med artikel 36.1 g i CRR.
260	1.3.2.7.1.1 **Korsvist ägande av kärnprimärkapital i enheter i den finansiella sektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav** Artikel 36.1 g, artiklarna 469.1 och 472.9 a, och artikel 478 i CRR Det belopp som ska rapporteras i kolumn 060 på denna rad: Restvärde enligt artikel 469.1 b i CRR.
270	1.3.2.7.1.2 **Korsvist ägande av kärnprimärkapital i enheter i den finansiella sektorn där institutet har ett väsentligt innehav** Artikel 36.1 g, artiklarna 469.1 och 472.9 b, och artikel 478 i CRR Det belopp som ska rapporteras i kolumn 060 på denna rad: Restvärde enligt artikel 469.1 b i CRR.

Rader	
280	1.3.2.7.2 **Korsvist ägande av primärkapitaltillskott** Artikel 56 b, artikel 474, artikel 475.3 och artikel 478 i CRR Det belopp som ska rapporteras i kolumn 060 på denna rad: Ursprungligt avdrag i enlighet med artikel 56 b i CRR.
290	1.3.2.7.2.1 **Korsvist ägande av primärkapitaltillskott i enheter i den finansiella sektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav** Artikel 56 b, artikel 474, artikel 475.3 a och artikel 478 i CRR Det belopp som ska rapporteras i kolumn 060 på denna rad: Restvärde enligt artikel 475.3 i CRR
300	1.3.2.7.2.2 **Korsvist ägande av primärkapitaltillskott i enheter i den finansiella sektorn där institutet har ett väsentligt innehav** Artikel 56 b, artikel 474, artikel 475.3 b och artikel 478 i CRR Det belopp som ska rapporteras i kolumn 060 på denna rad: Restvärde enligt artikel 475.3 i CRR.
310	1.3.2.7.3 **Korsvist ägande av supplementärkapital** Artikel 66 b, artikel 476, artikel 477.3 och artikel 478 i CRR Det belopp som ska rapporteras i kolumn 060 på denna rad: Ursprungligt avdrag i enlighet med artikel 66 b i CRR.
320	1.3.2.7.3.1 **Korsvist ägandeav supplementärkapital i enheter i den finansiella sektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav** Artikel 66 b, artikel 476, artikel 477.3 a och artikel 478 i CRR Det belopp som ska rapporteras i kolumn 060 på denna rad: Restvärde enligt artikel 477.3 i CRR.
330	1.3.2.7.3.2 **Korsvist ägande av supplementärkapital i enheter i den finansiella sektorn där institutet har ett väsentligt innehav** Artikel 66 b, artikel 476, artikel 477.3 a och artikel 478 i CRR Det belopp som ska rapporteras i kolumn 060 på denna rad: Restvärde enligt artikel 477.3 i CRR.
340	1.3.2.8 **Kapitalbasinstrument i enheter i den finansiella sektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav**
350	1.3.2.8.1 **Kärnprimärkapitalinstrument i enheter i den finansiella sektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav** Artikel 36.1 h, artiklarna 469.1 och 472.10, och artikel 478 i CRR Det belopp som ska rapporteras i kolumn 060 på denna rad: Ursprungligt avdrag i enlighet med artikel 36.1 h i CRR.

Rader	
360	1.3.2.8.2 **Primärkapitaltillskottsinstrument i enheter i den finansiella sektorn i vilka institutet inte har ett väsentligt innehav** Artikel 56 c, artikel 474, artikel 475.4 och artikel 478 i CRR Det belopp som ska rapporteras i kolumn 060 på denna rad: Ursprungligt avdrag i enlighet med artikel 56 c i CRR.
370	1.3.2.8.3 **Supplementärkapitalinstrument i enheter i den finansiella sektorn där institutet inte har ett väsentligt innehav** Artikel 66 c, artikel 476, artikel 477.4 och artikel 478 i CRR Det belopp som ska rapporteras i kolumn 060 på denna rad: Ursprungligt avdrag i enlighet med artikel 66 c i CRR.
380	1.3.2.9 **Uppskjutna skattetillgångar som är beroende av framtida lönsamhet och som härrör från temporära skillnader och kärnprimärkapitalinstrument i enheter i den finansiella sektorn där institutet har ett väsentligt innehav** Artikel 470.2 och 470.3 i CRR Det belopp som ska rapporteras i kolumn 060 på denna rad: Artikel 470.1 i CRR
385	**Uppskjutna skattefordringar som är beroende av framtida lönsamhet och som härrör från temporära skillnader** Artikel 469.1 c, artikel 472.5 och artikel 478 i CRR Delar av uppskjutna skattefordringar som är beroende av framtida lönsamhet och som härrör från temporära skillnader, som överstiger tröskelvärdet på 10 % i artikel 470.2 a i CRR.
390	1.3.2.10 **Kapitalbasinstrument i enheter i den finansiella sektorn där institutet har ett väsentligt innehav**
400	1.3.2.10.1 **Kärnprimärkapitalinstrument i enheter i den finansiella sektorn där institutet har ett väsentligt innehav** Artikel 36.1 i, artiklarna 469.1 och 472.11, och artikel 478 i CRR Det belopp som ska rapporteras i kolumn 060 på denna rad: Ursprungligt avdrag i enlighet med artikel 36.1 i i CRR.
410	1.3.2.10.2 **Primärkapitaltillskottsinstrument i enheter i den finansiella sektorn där institutet har ett väsentligt innehav** Artikel 56 d, artikel 474, artikel 475.4 och artikel 478 i CRR Det belopp som ska rapporteras i kolumn 060 på denna rad: Ursprungligt avdrag i enlighet med artikel 56 d i CRR.
420	1.3.2.10.2 **Supplementärkapitalinstrument i enheter i den finansiella sektorn där institutet har ett väsentligt innehav** Artikel 66 d, artikel 476, artikel 477.4 och artikel 478 i CRR Det belopp som ska rapporteras i kolumn 060 på denna rad: Ursprungligt avdrag i enlighet med artikel 66 d i CRR.

Rader	
425	1.3.2.11 **Undantag från avdrag av andelar i försäkringsbolag från kärnprimärkapitalposter** Artikel 471 i CRR
430	1.3.3 **Ytterligare filter och avdrag** Artikel 481 i CRR Denna rad avspeglar övergångsbestämmelsernas sammantagna effekt på ytterligare filter och avdrag. I enlighet med artikel 481 i CRR ska instituten i post 1.3.3 rapportera uppgifter om de filter och avdrag som krävs enligt de nationella övergångsbestämmelserna för artiklarna 57 och 66 i direktiv 2006/48/EG och för artiklarna 13 och 16 i direktiv 2006/49/EG, och som inte krävs i enlighet med del två.
440	1.3.4 **Justeringar på grund av övergångsordning avseende IFRS 9** Instituten ska rapportera uppgifter som rör övergångsordningen för IFRS 9 i enlighet med tillämpliga rättsliga bestämmelser.

1.6.3 C 05.02 – INSTRUMENT FÖR VILKA ÄLDRE REGLER FÅR TILLÄMPAS: INSTRUMENT SOM INTE ÄR STATLIGT STÖD (CA5.2)

25. Instituten ska rapportera uppgifter om övergångsbestämmelserna för instrument för vilka äldre regler får tillämpas och som inte utgör statligt stöd (artiklarna 484–491 i CRR).

1.6.3.1 Instruktioner för specifika positioner

Kolumn	
010	**Belopp för instrumenten plus tillhörande överkurs** Artikel 484.3, 484.4 och 484.5 i CRR Instrument som är godtagbara för respektive rad, inklusive respektive tillhörande överkurser.
020	**Bas för beräkning av gränsen** Artikel 486.2, 486.3 och 486.4 i CRR
030	**Tillämplig procentandel** Artikel 486.5 i CRR
040	**Gräns** Artikel 486.2–486.5 i CRR
050	**(-) Belopp som överskrider gränsen för när äldre regler får tillämpas** Artikel 486.2–486.5 i CRR
060	**Totalt belopp för vilket äldre regler får tillämpas** Det belopp som ska rapporteras ska vara lika med de belopp som rapporteras i respektive kolumner på rad 060 i CA5.1.

Rader	
010	1. **Instrument som var kvalificerade för artikel 57 a i 2006/48/EG** Artikel 484.3 i CRR Det belopp som ska rapporteras ska inkludera tillhörande överkursfonder.
020	2. **Instrument som var kvalificerade för artikel 57 ca och artikel 154.8 och 154.9 i direktiv 2006/48/EG, förutsatt att den gräns som anges i artikel 489 i CRR respekteras** Artikel 484.4 i CRR
030	2.1 **Summa instrument utan köpoption eller incitament till återlösen** Artikel 484.4 och artikel 489 i CRR Det belopp som ska rapporteras ska inkludera tillhörande överkursfonder.
040	2.2 **Instrument för vilka äldre regler får tillämpas med en köpoption och incitament till återlösen** Artikel 489 i CRR
050	2.2.1 **Instrument med en köpoption som får utnyttjas efter rapporteringsdatumet och som uppfyller de villkor som fastställts i artikel 52 i CRR efter utgången av den effektiva löptiden** Artikel 489.3 och artikel 491 a i CRR Det belopp som ska rapporteras ska inkludera tillhörande överkursfonder.
060	2.2.2 **Instrument med en köpoption som får utnyttjas efter rapporteringsdatumet och som inte uppfyller de villkor som fastställts i artikel 52 i CRR efter utgången av den effektiva löptiden** Artikel 489.5 och artikel 491 a i CRR Det belopp som ska rapporteras ska inkludera tillhörande överkursfonder.
070	2.2.3 **Instrument med en köpoption som får utnyttjas senast den 20 juli 2011 och som inte uppfyller de villkor som fastställts i artikel 52 i CRR efter utgången av den effektiva löptiden** Artikel 489.6 och artikel 491 c i CRR Det belopp som ska rapporteras ska inkludera tillhörande överkursfonder.
080	2.3 **2.3 Överskott utöver gränsvärdet för kärnprimärkapitalinstrument för vilka äldre regler får tillämpas** Artikel 487.1 i CRR De belopp som överskrider gränsen för de kärnprimärkapitaltillskottsinstrument för vilka äldre regler får tillämpas får behandlas som sådana instrument för vilka man får tillämpa äldre regler för primärkapitaltillskott.
090	3. **Poster som var kvalificerade enligt artikel 57 e, f, g eller h i direktiv 2006/48/EG, förutsatt att den gräns som anges i artikel 490 i CRR respekteras** Artikel 484.5 i CRR
100	3.1 **Summa poster utan incitament till återlösen** Artikel 490 i CRR
110	3.2 **Poster för vilka äldre regler får tillämpas och som har incitament till återlösen** Artikel 490 i CRR

Rader	
120	3.2.1 **Poster med en köpoption som får utnyttjas efter rapporteringsdatumet och som uppfyller de villkor som fastställts i artikel 63 i CRR efter utgången av den effektiva löptiden** Artikel 490.3 och artikel 491 a i CRR Det belopp som ska rapporteras ska inkludera tillhörande överkursfonder.
130	3.2.2 **Poster med en köpoption som får utnyttjas efter rapporteringsdatumet och som inte uppfyller de villkor som fastställts i artikel 63 i CRR efter utgången av den effektiva löptiden** Artikel 490.5 och artikel 491 a i CRR Det belopp som ska rapporteras ska inkludera tillhörande överkursfonder.
140	3.2.3 **Poster med en köpoption som får utnyttjas senast den 20 juli 2011 och som inte uppfyller de villkor som fastställts i artikel 63 i CRR efter utgången av den effektiva löptiden** Artikel 490.6 och artikel 491 c i CRR Det belopp som ska rapporteras ska inkludera tillhörande överkursfonder.
150	3.3 **Överskott utöver gränsvärdet för primärkapitalinstrument för vilka äldre regler får tillämpas** Artikel 487.2 i CRR De belopp som överskrider gränsen för de primärkapitaltillskott för vilka äldre regler får tillämpas får behandlas som sådana instrument för vilka äldre regler för supplementärkapitalinstrument får tillämpas.

2. SOLVENS PÅ GRUPPNIVÅ: INFORMATION OM NÄRSTÅENDE FÖRETAG (GS)

2.1 ALLMÄNNA KOMMENTARER

26. Mallarna C 06.01 och C 06.02 ska rapporteras om kapitalbaskrav beräknas på gruppnivå. Mall C 06.02 består av följande fyra delar, för att man ska kunna samla in uppgifter om varje enskild enhet (inbegripet det rapporterande institutet) som omfattas av konsolideringen:

    a) Enheter som omfattas av konsolideringen.

    b) Detaljerade uppgifter om gruppens solvens.

    c) Uppgifter om hur enskilda enheter bidrar till gruppens solvens.

    d) Uppgifter om kapitalbuffertar.

27. Institut som har beviljats undantag i enlighet med artikel 7 i CRR ska bara rapportera kolumnerna 010–060 och 250–400.

28. I de siffror som rapporteras beaktas alla tillämpliga övergångsbestämmelser i CRR som gäller på respektive rapporteringsdatum.

2.2 DETALJERADE UPPGIFTER OM GRUPPENS SOLVENS

29. Den andra delen av mall C 06.02 (detaljerade uppgifter om solvens på gruppnivå) i kolumnerna 070–210 syftar till att samla in uppgifter om kreditinstitut och andra reglerade finansiella institut som i praktiken omfattas av särskilda solvenskrav på individuell nivå. För var och en av de enheter som omfattas av rapporteringen anges kapitalbaskraven för varje riskkategori och kapitalbasen för kapitaltäckningsändamål.

30. Vid proportionell konsolidering av ägarintressena ska de siffror som rör kapitalbaskrav och kapitalbas avspegla respektive andel av värdet.

2.3 UPPGIFTER OM HUR ENSKILDA ENHETER BIDRAR TILL GRUPPENS SOLVENS

31. Syftet med den tredje delen av mall C 06.02 och mall C 06.01 (uppgifter om hur samtliga enheter som i enlighet med CRR omfattas av konsolideringen bidrar till gruppens solvens), inbegripet enheter som inte omfattas av särskilda solvenskrav på individuell nivå, i kolumnerna 250–400, är att fastställa vilka enheter i gruppen som ger upphov till risker och hämtar sin kapitalbas från marknaden. Detta grundas på uppgifter som är lättillgängliga eller som enkelt kan omarbetas, utan att kapitalrelationen måste rekonstrueras på individuell nivå eller undergruppsnivå. På enhetsnivå bidrar både siffrorna för risken och siffrorna för kapitalbasen till gruppens siffror och utgör inte sådana delar av en kapitalrelation på individuell nivå som ska jämföras med varandra.

32. I den tredje delen tas även upp värdet av minoritetsintressen, kvalificerande primärkapitaltillskott och kvalificerande supplementärkapital som godtas i den konsoliderade kapitalbasen.

33. Eftersom mallens tredje del avser ’bidrag’ ska de belopp som rapporteras i den delen vid behov dras av från de belopp som rapporteras i de kolumner som avser detaljerade uppgifter om gruppens solvens.

34. Grundregeln är att man stryker de överlappande exponeringarna inom samma grupp på ett enhetligt sätt med avseende på både risker och kapitalbas, för att täcka de belopp som rapporteras i gruppens konsoliderade CA-mall genom att lägga till de belopp som rapporteras per enhet i mallen för solvens på gruppnivå. En direkt länk till CA-mallen är inte möjlig om tröskelvärdet på 1 % inte överskrids.

35. Instituten ska ange vilken metod för uppdelning mellan enheterna som bäst tar hänsyn till de eventuella diversifieringseffekterna för marknadsrisk och operativ risk.

36. En konsoliderad grupp kan ingå i en annan konsoliderad grupp. Detta innebär att enheter som ingår i en undergrupp ska rapporteras enhet för enhet i GS-mallen för hela gruppen även om undergruppen själv omfattas av rapporteringskrav. En undergrupp som omfattas av rapporteringskrav ska också rapportera GS-mallen enhetsvis, även om dessa uppgifter redovisas i GS-mallen för en överordnad konsoliderad grupp.

37. Ett institut ska rapportera uppgifter om en enhets bidrag, om dess bidrag till det totala riskvägda exponeringsbeloppet överstiger 1 % av gruppens totala riskexponerade belopp eller om dess bidrag till den totala kapitalbasen överstiger 1 % av gruppens totala kapitalbas. Denna gräns tillämpas inte för dotterföretag eller undergrupper som tillhandahåller kapitalbas till gruppen (i form av minoritetsintressen eller kvalificerande primärkapitaltillskott eller supplementärkapitalinstrument som ingår i kapitalbasen).

2.4 C 06.01 – SOLVENS PÅ GRUPPNIVÅ: INFORMATION OM NÄRSTÅENDE FÖRETAG – SUMMA (GS TOTAL)

Kolumn	Instruktioner
250–400	**ENHETER SOM INGÅR I GRUPPEN** Se instruktioner för C 06.02
410–480	**KAPITALBUFFERTAR** Se instruktioner för C 06.02

Rad	Instruktioner
010	**SUMMA** Totalsumman ska utgöra summan av de värden som rapporterats i samtliga mallrader i mall C 06.02.

2.5 C 06.02 – SOLVENS PÅ GRUPPNIVÅ: INFORMATION OM NÄRSTÅENDE FÖRETAG (GS)

Kolumn	Instruktioner
010–060	**ENHETER SOM INGÅR I GRUPPEN** Denna mall är utformad för insamling av uppgifter om var och en av de enheter som omfattas av konsolidering i enlighet med del ett avdelning II kapitel 2 i CRR.
010	**NAMN** Namnet på den enhet som omfattas av konsolideringen.
020	**KOD** Denna kod identifierar raden och måste vara unik för varje rad i tabellen. Den kod som har tilldelats enheten inom ramen för konsolideringen. Kodens konstruktion beror av det nationella rapporteringssystemet.
025	**LEI-KOD (IDENTIFIERINGSKOD FÖR JURIDISKA PERSONER)** LEI står för identifieringskod för juridiska personer ('Legal Entity Identification') som är en referenskod som föreslagits av rådet för finansiell stabilitet (FSB) och godkänts av G20 som syftar till att skapa en unik världsomspännande identifikation av parter i finansiella transaktioner. Intill dess LEI-systemet är fullt operationellt tilldelas motparter koder som föregår LEI-koderna av en lokal operativ enhet som godkänts av den föreskrivande tillsynskommittén för det globala systemet med identifieringskoder för juridiska personer (ROC, närmare upplysningar finns på följande webbplats: www.leiroc.org).. Om en identifieringskod för juridiska personer (LEI-kod) finns för en given motpart ska den användas för att identifiera motparten.
030	**INSTITUT ELLER MOTSVARANDE (JA/NEJ)** 'JA' ska anges om enheten omfattas av kapitalbaskraven enligt CRR och CRD eller bestämmelser som åtminstone är likvärdiga Basel-bestämmelserna. I annat fall ska 'NEJ' anges. ➔ Minoritetsintressen: Artikel 81.1 a ii och artikel 82.1 a ii i CRR För att minoritetsintressen och primärkapitaltillskotts- och supplementärkapitalinstrument som ges ut av ett dotterföretag ska kunna vara godtagbara måste dotterföretaget vara ett institut eller företag som enligt tillämplig nationell lagstiftning omfattas av kraven i CRR.

Kolumn	Instruktioner
035	**TYP AV ENHET** Typ av enhet ska rapporteras baserat på följande kategorier: a) Kreditinstitut Artikel 4.1.1 i CRR b) Värdepappersföretag Artikel 4.1.2 i CRR c) Finansiellt institut (annat) Artikel 4.1.20, 4.1.21 och 4.1.26 i CRR Finansiella institut i den mening som avses i artikel 4.1.26 i CRR som inte ingår i någon av kategorierna d, f eller g. d) (Blandat) finansiellt holdingföretag Artikel 4.1.20 och 4.1.21 i CRR e) Anknutet företag Artikel 4.1.18 i CRR f) Specialföretag för värdepapperisering Artikel 4.1.66 i CRR g) Företag för säkerställda obligationer Enhet som har inrättats för att utfärda säkerställda obligationer eller för att hålla säkerhet för en säkerställd obligation, om företaget inte ingår i någon av kategorierna a, b eller d–f ovan. h) Annan typ av enhet Annan enhet än de som avses i punkt a–g. Om en enhet inte omfattas av CRR och CRD, men omfattas av bestämmelser som är åtminstone likvärdiga med Basel-bestämmelserna ska kategorin bestämmas efter bästa förmåga.
040	**UPPGIFTERNAS OMFATTNING: SOLO FULLSTÄNDIGT KONSOLIDERADE (SF), ELLER SOLO DELVIS KONSOLIDERADE (SP)** 'SF' ska rapporteras för enskilda dotterbolag som är fullständigt konsoliderade. 'SP' ska rapporteras för enskilda dotterföretag som är delvis konsoliderade.
050	**LANDKOD** Instituten ska ange den landskod som består av två bokstäver enligt ISO 3166–2.
060	**ANDEL AV INNEHAV (%)** Det rapporterande institutets totala delägande i procent. Procentandelen avser den faktiska andelen av det kapital som moderföretaget innehar i dotterbolagen. Vid fullständig konsolidering av ett direkt dotterbolag är den faktiska andelen t.ex. 70 %. I enlighet med artikel 4.1.16 i CRR beräknas den andel av ett dotterbolags innehav i ett dotterbolag som ska rapporteras genom en multiplikation av andelarna mellan de berörda dotterbolagen.

Kolumn	Instruktioner
070–240	**INFORMATION OM ENHETER SOM OMFATTAS AV KAPITALBASKRAV** I avsnittet med detaljerade uppgifter (dvs. kolumnerna 070–240) ska uppgifter redovisas enbart om de enheter och undergrupper som ingår i konsolideringen (kapitel 2 i avdelning II i del ett i CRR) och därmed i praktiken omfattas av solvenskraven som fastställs i CRR eller bestämmelser som åtminstone är likvärdiga med Basel-bestämmelserna (dvs. som har rapporterat 'JA' i kolumn 030). Det ska ingå uppgifter om alla de enskilda institut i en konsoliderad grupp som omfattas av kapitalbaskraven, oavsett var de är etablerade. De uppgifter som rapporteras i denna del ska reflektera de lokala solvensreglerna i den jurisdiktion där institutet har sin verksamhet (i denna mall behövs därför ingen extra beräkning på enskild nivå baserat på moderinstitutets regler). Om de lokala solvensreglerna avviker från CRR och en jämförbar uppdelning inte tillhandahålls ska uppgifterna fyllas i där det finns uppgifter tillgängliga i respektive storlekskategori. Denna del är alltså en faktamall med en summering av de uträkningar som ska utföras av de enskilda instituten i en grupp. Man bör ha i åtanke att vissa av instituten kan omfattas av andra solvensregler. **Rapportering av fasta omkostnader för värdepappersföretag** Värdepappersföretag ska ta med kapitalbaskrav avseende fasta omkostnader i sin beräkning av kapitalrelationen i enlighet med artiklarna 95, 96, 97 och 98 i CRR. Den del av det totala riskvägda exponeringsbeloppet avseende fasta omkostnader ska rapporteras i kolumn 100 i del 2 i denna mall.
070	**TOTALT RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP** Summan av kolumnerna 080–110 ska rapporteras här.
080	**KREDITRISK, MOTPARTSRISK, UTSPÄDNINGSRISK, TRANSAKTIONER UTAN SAMTIDIG MOTPRESTATION SAMT AVVECKLINGS-/LEVERANSRISK** Det belopp som ska rapporteras i denna kolumn ska motsvara summan av de riskvägda exponeringsbelopp som är lika med eller likvärdiga med de belopp som ska rapporteras på rad 040 'RISKVÄGDA EXPONERINGSBELOPP FÖR KREDITRISK, MOTPARTSRISK OCH UTSPÄDNINGSRISK SAMT TRANSAKTIONER UTAN SAMTIDIG MOTPRESTATION' i mall CA2 och de belopp för kapitalbaskrav som är lika med eller likvärdiga med de som rapporteras i rad 490 'TOTALT RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP FÖR AVVECKLINGS-/LEVERANSRISK' i mall CA2.
090	**POSITIONSRISK, VALUTAKURSRISK OCH RÅVARURISK** Det belopp som ska rapporteras i denna kolumn ska motsvara det värde på kapitalbaskraven som är lika med eller likvärdigt med de belopp som ska rapporteras på rad 520 'TOTALT RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP FÖR POSITIONSRISK, VALUTAKURSRISK OCH RÅVARURISK' i mall CA2.
100	**OPERATIV RISK** Det belopp som ska rapporteras i denna kolumn ska motsvara det riskvägda exponeringsbelopp som är lika med eller likvärdigt med det belopp som ska rapporteras på rad 590 'TOTALT RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP FÖR OPERATIV RISK (OpR)' i mall CA2. I denna kolumn ska fasta omkostnader tas upp, inbegripet rad 630 'YTTERLIGARE RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP PÅ GRUND AV FASTA OMKOSTNADER' i mall CA2.

Kolumn	Instruktioner
110	**ÖVRIGA RISKEXPONERINGSBELOPP** Det belopp som ska rapporteras i denna kolumn ska motsvara det riskvägda exponeringsbelopp som inte tas upp specifikt ovan. Det ska vara summan av beloppen på raderna 640, 680 och 690 i mall CA2.
120–240	**DETALJERADE UPPGIFTER OM KAPITALBAS FÖR SOLVENS PÅ GRUPPNIVÅ** De uppgifter som rapporteras i följande kolumner ska reflektera de lokala solvensreglerna i den jurisdiktion där enheten eller undergruppen har sin verksamhet.
120	**KAPITALBAS** Det belopp som ska rapporteras i denna kolumn motsvarar det värde på kapitalbasen som är lika med eller likvärdigt med de belopp som ska rapporteras på rad 010 'KAPITALBAS' i mall CA1.
130	**VARAV: KVALIFICERANDE KAPITALBAS** Artikel 82 i CRR Denna kolumn ska endast fyllas i för de dotterföretag som rapporteras på individuell nivå, är fullständigt konsoliderade och som är institut. Kvalificerande innehav är för ovan angivna dotterföretag de instrument (plus tillhörande balanserade vinstmedel, överkursfonder och andra reserver) som ägs av andra personer än de företag som ingår i konsolideringen i enlighet med CRR. Det belopp som rapporteras ska inkludera effekterna av eventuella övergångsbestämmelser. Det ska vara det godtagbara beloppet på rapporteringsdagen.
140	**KAPITALBASINSTRUMENT, TILLHÖRANDE BALANSERADE VINSTMEDEL, ÖVERKURSFONDER OCH ÖVRIGA RESERVER** Artikel 87.1 b i CRR
150	**TOTALT PRIMÄRKAPITAL** Artikel 25 i CRR
160	**VARAV: KVALIFICERANDE PRIMÄRKAPITAL** Artikel 82 i CRR Denna kolumn ska endast fyllas i för de dotterföretag som rapporteras på individuell nivå, är fullständigt konsoliderade och som är institut. Kvalificerade innehav är för ovan angivna dotterföretag de instrument (plus tillhörande balanserade vinstmedel och överkursfonder) som ägs av andra personer än de företag som ingår i konsolideringen i enlighet med CRR. Det belopp som rapporteras ska inkludera effekterna av eventuella övergångsbestämmelser. Det ska vara det godtagbara beloppet på rapporteringsdagen.
170	**TILLHÖRANDE PRIMÄRKAPITALINSTRUMENT, TILLHÖRANDE BALANSERADE VINSTMEDEL OCH ÖVERKURSFONDER** Artikel 85.1 b i CRR
180	**KÄRNPRIMÄRKAPITAL** Artikel 50 i CRR

Kolumn	Instruktioner
190	**VARAV: MINORITETSINTRESSEN** Artikel 81 i CRR Denna kolumn ska endast rapporteras för dotterföretag som är fullständigt konsoliderade och som är institut, utom de dotterföretag som avses i artikel 84.3 i CRR. Varje dotterföretag ska behandlas på undergruppsnivå för samtliga beräkningar som krävs enligt artikel 84 i CRR, i tillämpliga fall, i enlighet med artikel 84.2 och annars på individuell nivå. Minoritetsintressen är för ovan angivna dotterföretag de instrument (plus tillhörande balanserade vinstmedel och överkursfonder) som ägs av andra personer än de företag som ingår i konsolideringen i enlighet med CRR. Det belopp som rapporteras ska inkludera effekterna av eventuella övergångsbestämmelser. Det ska vara det godtagbara beloppet på rapporteringsdagen.
200	**KAPITALBASINSTRUMENT, TILLHÖRANDE BALANSERADE VINSTMEDEL, ÖVERKURSFONDER OCH ÖVRIGA RESERVER** Artikel 84.1 b i CRR
210	**PRIMÄRKAPITALTILLSKOTT** Artikel 61 i CRR
220	**VARAV: KVALIFICERANDE PRIMÄRKAPITALTILLSKOTT** Artiklarna 82 och 83 i CRR Denna kolumn ska endast rapporteras för dotterföretag som är fullständigt konsoliderade och som är institut, utom de dotterföretag som avses i artikel 85.2 i CRR. Varje dotterföretag ska behandlas på undergruppsnivå för samtliga beräkningar som krävs enligt artikel 85 i CRR, i tillämpliga fall, i enlighet med artikel 85.2 och annars på individuell nivå. Minoritetsintressen är för ovan angivna dotterföretag de primärkapitaltillskottsinstrument (plus tillhörande balanserade vinstmedel och överkursfonder) som ägs av andra personer än de företag som ingår i konsolideringen i enlighet med CRR. Det belopp som rapporteras ska inkludera effekterna av eventuella övergångsbestämmelser. Det ska vara det godtagbara beloppet på rapporteringsdagen.
230	**SUPPLEMENTÄRKAPITAL** Artikel 71 i CRR
240	**VARAV: KVALIFICERANDE SUPPLEMENTÄRKAPITAL** Artiklarna 82 och 83 i CRR Denna kolumn ska endast rapporteras för dotterföretag som är fullständigt konsoliderade och som är institut, utom dotterföretag enligt artikel 87.2 i CRR. Varje dotterföretag ska behandlas på undergruppsnivå med avseende på samtliga beräkningar som krävs i artikel 87 i CRR, i tillämpliga fall, i enlighet med artikel 87.2 och annars på individuell nivå. Minoritetsintressen är för ovan angivna dotterföretag de supplementärkapitalinstrument (plus tillhörande balanserade vinstmedel och överkursfonder) som ägs av andra personer än de företag som ingår i konsolideringen i enlighet med CRR. Det belopp som rapporteras ska inkludera effekterna av eventuella övergångsbestämmelser. Det ska vara det godtagbara beloppet på rapporteringsdagen.

Kolumn	Instruktioner
250–400	**INFORMATION OM ENHETERS BIDRAG TILL GRUPPENS SOLVENS**
250–290	**BIDRAG TILL RISKER** De uppgifter som rapporteras i följande kolumner ska beräknas enligt de solvensregler som är tillämpliga för det rapporterande institutet.
250	**TOTALT RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP** Summan av kolumnerna 260–290 ska rapporteras här.
260	**KREDITRISK, MOTPARTSRISK, UTSPÄDNINGSRISK, TRANSAKTIONER UTAN SAMTIDIG MOTPRESTATION SAMT AVVECKLINGS-/LEVERANSRISK** Det belopp som rapporteras ska vara de riskvägda exponeringsbeloppen för kreditrisk och kapitalbaskrav för avvecklings-/leveransrisk i enlighet med CRR, exklusive alla belopp tillhörande transaktioner med andra enheter som ingår i den konsoliderade gruppbaserade beräkningen av kapitaltäckningsgraden.
270	**POSITIONSRISK, VALUTAKURSRISK OCH RÅVARURISK** Riskvägda exponeringsbelopp för marknadsrisker ska beräknas på individuell nivå i enlighet med CRR. Enheterna ska rapportera bidraget till de totala riskvägda exponeringsbeloppen för gruppens positionsrisker, valutakursrisker och råvarurisker. Summan av de belopp som rapporteras här ska motsvara det belopp som redovisas på rad 520 'TOTALT RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP FÖR POSITIONSRISK, VALUTAKURSRISK OCH RÅVARURISK' i den konsoliderade rapporten.
280	**OPERATIV RISK** Vid tillämpning av internmätningsmetoder (AMA) ingår diversifieringseffekten i de rapporterade riskvägda exponeringsbeloppen för operativ risk. Fasta omkostnader ska ingå i denna kolumn.
290	**ÖVRIGA RISKVÄGDA EXPONERINGSBELOPP** Det belopp som ska rapporteras i denna kolumn ska motsvara det riskvägda exponeringsbeloppet för risker som inte tas upp specifikt ovan.
300–400	**BIDRAG TILL KAPITALBASEN** I denna del av mallen behöver instituten inte göra en fullständig beräkning av den totala kapitalrelationen för varje enskild enhet. Kolumnerna 300–350 ska rapporteras för de konsoliderade enheter som bidrar till kapitalbasen genom minoritetsintressen, kvalificerande primärkapital eller kvalificerande kapitalbas. Med beaktande av det tröskelvärde som avses i del II kapitel 2.3 sista stycket ovan, ska kolumnerna 360–400 rapporteras för alla konsoliderade enheter som bidrar till den konsoliderade kapitalbasen. Medel som tillförs en enhets kapitalbas från övriga enheter som omfattas av den rapporterande enheten ska inte beaktas, utan det är bara nettobidraget till gruppens kapitalbas som ska rapporteras i denna kolumn (huvudsakligen den kapitalbas som erhålls från tredje part och ackumulerade reserver). De uppgifter som rapporteras i följande kolumner ska beräknas enligt de solvensregler som är tillämpliga för det rapporterande institutet.
300–350	**KVALIFICERANDE KAPITALBAS SOM INGÅR I KONSOLIDERAD KAPITALBAS** Det belopp som ska rapporteras som 'KVALIFICERANDE KAPITALBAS SOM INGÅR I KONSOLIDERAD KAPITALBAS' beräknas i enlighet med del två avdelning II i CRR, exklusive eventuella medel som tillförs från övriga enheter i gruppen.

Kolumn	Instruktioner
300	**KVALIFICERANDE KAPITALBAS SOM INGÅR I KONSOLIDERAD KAPITALBAS** Artikel 87 i CRR
310	**KVALIFICERANDE PRIMÄRKAPITALINSTRUMENT SOM INGÅR I DET KONSOLIDERADE PRIMÄRKAPITALET** Artikel 85 i CRR
320	**MINORITETSINTRESSEN SOM INGÅR I DET KONSOLIDERADE KÄRNPRIMÄRKAPITALET** Artikel 84 i CRR Det belopp som ska rapporteras ska motsvara den del av ett dotterföretags minoritetsintressen som ingår i det konsoliderade kärnprimärkapitalet i enlighet med CRR.
330	**KVALIFICERANDE PRIMÄRKAPITALINSTRUMENT SOM INGÅR I DET KONSOLIDERADE PRIMÄRKAPITALTILLSKOTTET** Artikel 86 i CRR Det belopp som ska rapporteras ska motsvara den del av ett dotterföretags kvalificerande primärkapital som ingår i det konsoliderade primärkapitaltillskottet i enlighet med CRR.
340	**KVALIFICERANDE KAPITALBASINSTRUMENT SOM INGÅR I DET KONSOLIDERADE SUPPLEMENTÄRKAPITALET** Artikel 88 i CRR Det belopp som ska rapporteras ska motsvara den del av ett dotterföretags kapitalbas som ingår i det konsoliderade supplementärkapitalet i enlighet med CRR.
350	**MEMORANDUMPOST: GOODWILL (-) / (+) NEGATIV GOODWILL**
360–400	**KONSOLIDERAD KAPITALBAS** Artikel 18 i CRR Som 'KONSOLIDERAD KAPITALBAS' rapporteras det belopp som redovisas i balansräkningen, exklusive eventuella medel som tillförts från övriga enheter i gruppen.
360	**KONSOLIDERAD KAPITALBAS**
370	**VARAV: KÄRNPRIMÄRKAPITAL**
380	**VARAV: PRIMÄRKAPITALTILLSKOTT**
390	**VARAV: BIDRAG TILL KONSOLIDERAT RESULTAT** Här rapporteras varje enhets bidrag till det konsoliderade resultatet (vinst eller förlust(-)). Det gäller även resultat som kan hänföras till minoritetsintressen.
400	**VARAV: (-) GOODWILL / (+) NEGATIV GOODWILL** Här rapporteras den rapporterande enhetens goodwill eller negativa goodwill gentemot dotterföretaget.

Kolumn	Instruktioner
410–480	**KAPITALBUFFERTAR** Rapporteringen av kapitalbuffertar i mallen för solvens på gruppnivå (GS) ska ha samma allmänna struktur och följa samma rapporteringsprinciper som mall CA4. De relevanta beloppen för kapitalbuffertar ska rapporteras i GS-mallen i enlighet med bestämmelserna om beräkning av kapitalbuffertkraven för en grupps konsoliderade situation. De rapporterade kapitalbuffertbeloppen ska därför representera varje enhets bidrag till gruppkapitalbuffertarna. De rapporterade beloppen ska grunda sig på de nationella bestämmelser som införlivar CRD och på CRR, inbegripet alla övergångsbestämmelser i dessa akter.
410	**KOMBINERADE BUFFERTKRAV** Artikel 128.6 i CRD
420	**KAPITALKONSERVERINGSBUFFERT** Artikel 128.1 och artikel 129 i CRD I enlighet med artikel 129.1 i CRD är kapitalkonserveringsbufferten ett tillägg till kärnprimärkapitalet. Eftersom kapitalkonserveringsbufferten utgörs av en fast andel på 2,5 % ska ett belopp rapporteras i denna cell.
430	**INSTITUTSPECIFIK KONTRACYKLISK KAPITALBUFFERT** Artikel 128.2 och artiklarna 130 och 135–140 i CRD I denna cell ska det konkreta värdet av den kontracykliska bufferten rapporteras.
440	**KONSERVERINGSBUFFERT PÅ GRUND AV MAKROTILLSYNSRISKER ELLER SYSTEMRISKER IDENTIFIERADE PÅ MEDLEMSSTATSNIVÅ** Artikel 458.2 d iv i CRR I denna cell ska instituten rapportera beloppet för den konserveringsbuffert för makrotillsynsrisker eller systemrisker identifierade på medlemsstatsnivå som kan krävas utöver kapitalkonserveringsbufferten i enlighet med artikel 458 i CRR.
450	**SYSTEMRISKBUFFERT** Artikel 128.5 och artiklarna 133 och 134 i CRD I denna cell ska systemriskbuffertens värde rapporteras.
470	**BUFFERT FÖR GLOBALT SYSTEMVIKTIGT INSTITUT** Artikel 128.3 och artikel 131 i CRD I denna cell ska värdet av bufferten för globala systemviktiga institut rapporteras.
480	**BUFFERT FÖR ANDRA SYSTEMVIKTIGA INSTITUT** Artikel 128.4 och artikel 131 i CRD I denna cell ska värdet av bufferten för övriga systemviktiga institut rapporteras.

3. KREDITRISKMALLAR

3.1 ALLMÄNNA KOMMENTARER

38. När det gäller kreditrisk används olika uppsättningar mallar för schablonmetoden och internmetoden. Dessutom ska rapporteringen av den geografiska uppdelningen av positioner som omfattas av kreditrisk ske i separata mallar om den relevanta gräns som fastställs i artikel 5 a.4 i denna genomförandeförordning överskrids.

3.1.1 Rapportering av metoder för kreditriskreducering (CRM) med substitutionseffekt

39. I artikel 235 i CRR beskrivs beräkningsförfarandet för ett exponeringsbelopp som är fullständigt skyddat genom obetalt kreditriskskydd.

40. I artikel 236 i CRR beskrivs beräkningsförfarandet för ett exponeringsbelopp som är fullständigt skyddat genom obetalt kreditriskskydd vid fullständigt skydd/partiellt skydd – samma förmånsrätt.

41. I artiklarna 196, 197 och 200 i CRR regleras förbetalt kreditriskskydd.

42. Exponeringar mot motparter (direkta motparter) och utfärdare av kreditriskskydd som tilldelas samma exponeringsklass ska rapporteras både som ett inflöde och som ett utflöde till samma exponeringsklass.

43. Exponeringsslaget ändras inte på grund av obetalt kreditriskskydd.

44. Om en exponering säkras genom obetalt kreditriskskydd behandlas den säkrade delen som ett utflöde i motpartens exponeringsklass och som ett inflöde i exponeringsklassen för utfärdaren av kreditriskskyddet. Exponeringsslaget ändras emellertid inte på grund av bytet av exponeringsklass.

45. Substitutionseffekten i den gemensamma rapporteringsramen (Corep) ska visa vilken riskviktning som i grunden är tillämplig på den täckta delen av exponeringen. Den täckta delen av exponeringen ska riskvägas enligt schablonmetoden och rapporteras i CR SA-mallen.

3.1.2 Rapportering av motpartsrisk

46. Exponeringar som härrör från motpartsriskpositioner ska rapporteras i mall CR SA eller CR IRB, oberoende av om det rör sig om poster utanför eller i handelslagret.

3.2 C 07.00 – KREDITRISK OCH MOTPARTSRISK OCH TRANSAKTIONER UTAN SAMTIDIG PRESTATION: TILLÄMPNING AV SCHABLONMETODEN PÅ KAPITALKRAV (CR SA)

3.2.1 Allmänna kommentarer

47. CR SA-mallarna ger den information som behövs för beräkning av kapitalbaskraven för kreditrisk i enlighet med schablonmetoden. I synnerhet ger de detaljerad information om

    a) hur exponeringsvärden tilldelas med hänsyn till de olika exponeringsslagen, riskvikterna och exponeringsklasserna, samt

    b) vilka olika typer av kreditriskreduceringsmetoder som används för att minska riskerna.

3.2.2 CR SA-mallens räckvidd

48. I enlighet med artikel 112 i CRR ska varje exponering enligt schablonmetoden tilldelas en av de 16 exponeringsklasser som hör till schablonmetoden för beräkning av kapitalbaskraven.

49. I CR SA ska uppgifter lämnas för samtliga exponeringsklasser och för var och en av exponeringsklasserna i schablonmetoden. Såväl de totala beloppen som uppgifterna för varje exponeringsklass rapporteras separat.

50. Följande positioner omfattas emellertid inte av CR SA:

    a) Exponeringar som tillhör exponeringsklassen ’poster som avser positioner i värdepapperisering’ i enlighet med artikel 112 m i CRR och som ska rapporteras i CR SEC-mallarna.

    b) Exponeringar som har dragits av från kapitalbasen.

51. CR SA-mallen ska omfatta följande kapitalbaskrav:

a) a) Kreditrisk i enlighet med del tre avdelning II kapitel 2 (schablonmetoden) i CRR utanför handelslagret, inbegripet motpartsrisk i enlighet med del tre avdelning II kapitel 6 (motpartsrisk) i CRR utanför handelslagret.

b) Motpartsrisk i enlighet med del tre avdelning II kapitel 6 (motpartsrisk) i CRR i handelslagret.

c) Avvecklingsrisk som härrör från transaktioner utan samtidig prestation i enlighet med artikel 379 i CRR med avseende på hela affärsverksamheten.

52. Mallen ska omfatta samtliga exponeringar för vilka kapitalbaskraven beräknas i enlighet med del tre avdelning II kapitel 2 i CRR jämförd med del tre avdelning II kapitlen 4 och 6 i CRR. Institut som tillämpar artikel 94.1 i CRR ska också rapportera sina positioner i handelslagret i denna mall om de tillämpar del tre avdelning II kapitel 2 i CRR för beräkning av sina kapitalbaskrav (del tre avdelning II kapitlen 2 och 6 samt del tre avdelning V i CRR). Mallen ska därför inte bara ge detaljerad information om exponeringsslag (t.ex. om poster i/utanför balansräkningen) utan även information om tilldelningen av riskvikter inom respektive exponeringsklass.

53. CR SA omfattar dessutom memorandumposter på raderna 220–250 för att samla in ytterligare uppgifter om exponeringar säkrade genom panträtt i fastigheter och fallerande exponeringar.

54. Dessa memorandumposter ska bara rapporteras inom följande exponeringsklasser:

a) Nationella regeringar eller centralbanker (artikel 112 a i CRR).

b) Delstatliga eller lokala självstyrelseorgan och myndigheter (artikel 112 b i CRR).

c) Offentliga organ (artikel 112 c i CRR).

d) Institut (artikel 112 f i CRR).

e) Företag (artikel 112 g i CRR).

f) Hushåll (artikel 112 h i CRR).

55. Rapporteringen av memorandumposter ska påverka beräkningen av de riskvägda exponeringsbelopp som rapporteras i CR SA vare sig inom exponeringsklasserna enligt artikel 112 a–c och f–h i CRR eller inom exponeringsklasserna enligt artikel 112 i och 112 j i CRR.

56. Raderna för memorandumposter ger ytterligare information om motpartsstrukturen för exponeringsklasserna ’fallerande exponeringar’ eller ’exponeringar säkrade genom panträtt i fastigheter’. Exponeringar ska rapporteras i dessa rader om gäldenärerna skulle ha rapporterats i exponeringsklasserna ’nationella regeringar eller centralbanker’, ’delstatliga eller lokala självstyrelseorgan eller myndigheter’, ’offentliga organ’, ’institut’, ’företag’ och ’hushåll’ i CR SA, om de exponeringarna inte hörde till exponeringsklasserna ’fallerande exponeringar’ eller ’exponeringar säkrade genom panträtt i fastigheter’. De siffror som rapporteras är dock desamma som används för att beräkna de riskvägda exponeringsbeloppen i exponeringsklasserna ’fallerande exponeringar’ eller ’exponeringar säkrade genom fast egendom’.

57. Exempel: Om en exponerings riskvägda exponeringsbelopp beräknas i enlighet med artikel 127 i CRR och värdejusteringarna understiger 20 % ska informationen rapporteras i CR SA, rad 320, totalt, och i exponeringsklassen ’fallerande exponeringar’. Om exponeringen, innan den fallerade, utgjordes av en exponering mot ett institut, ska denna information även rapporteras på rad 320 i exponeringsklassen ’institut’.

3.2.3 Indelning av exponeringar i exponeringsklasser enligt schablonmetoden

58. För att exponeringarnas indelning i olika exponeringsklasser enligt artikel 112 i CRR ska bli konsekvent ska följande metod tillämpas stegvis:

a) I ett första steg ska den ursprungliga exponeringen före tillämpning av konverteringsfaktorer placeras i motsvarande (ursprungliga) exponeringsklass som anges i artikel 112 i CRR, utan att det påverkar den särskilda behandling (riskvikt) som varje enskild exponering ska få inom den valda exponeringsklassen.

b) I ett andra steg får exponeringarna omplaceras till andra exponeringsklasser på grund av tillämpningen av metoder för kreditriskreducering (CRM) med substitutionseffekter på exponeringen (t.ex. garantier, kreditderivat och den förenklade metoden för finansiella säkerheter) via inflöden och utflöden.

59. Vid indelningen av de ursprungliga exponeringarna före tillämpning av konverteringsfaktorer i olika exponeringsklasser (första steget) ska följande kriterier tillämpas, utan att det påverkar den efterföljande omplaceringen på grund av att man använder metoder för kreditriskreducering med substitutionseffekter på exponeringen eller på den behandling (riskvikt) som varje enskild exponering ska få inom vald exponeringsklass.

60. Kreditriskreducering i samband med exponeringen ska inte beaktas i det första steget vid klassificeringen av den ursprungliga exponeringen före tillämpning av konverteringsfaktor (observera att kreditriskreducering uttryckligen ska övervägas i den andra fasen), såvida inte en skyddseffekt direkt ingår i definitionen av exponeringsklassen, såsom i den exponeringsklass som nämns i artikel 112 i i CRR (exponeringar säkrade genom panträtt i fastigheter).

61. Artikel 112 i CRR innehåller inga kriterier för uppdelning av exponeringsklasserna. Eventuellt går det därför att placera en exponering i olika exponeringsklasser om klassificeringskriterierna saknar rangordning. Det mest uppenbara exemplet är mellan exponeringar mot institut och företag med ett kortfristigt kreditbetyg (artikel 112 n i CRR) och exponeringar mot institut (artikel 112 f i CRR)/exponeringar mot företag (artikel 112 g i CRR). I detta fall är det tydligt att det finns en implicit rangordning i CRR, eftersom man först ska bedöma om en viss exponering lämpar sig för kategorin kortfristiga exponeringar mot institut och företag och först därefter bedöma om den lämpar sig för exponeringar mot institut eller exponeringar mot företag. Annars är det uppenbart att en exponering aldrig placeras i exponeringsklassen i artikel 112 n i CRR. Detta är ett av de mest uppenbara exemplen, men inte det enda. Det bör här nämnas att kriterierna för att fastställa exponeringsklasser enligt schablonmetoden är olika (kategori av institut, tidsfrist för exponeringen, status som förfallen), och detta är det bakomliggande skälet till att grupperna inte är uppdelade.

62. För att rapporteringen ska vara enhetlig och jämförbar måste man specificera hur kriterierna ska rangordnas vid indelningen av ursprungliga exponeringar i exponeringsklasser före tillämpning av konverteringsfaktorer, utan att det påverkar den särskilda behandling (riskvikt) som varje enskild exponering ska få inom vald exponeringsklass. Den prioriteringsordning som anges i beslutsträdet nedan grundar sig dels på bedömningen av de villkor som enligt CRR ska vara uppfyllda för att en exponering ska tillhöra en viss exponeringsklass, dels (om så är fallet) på det rapporterande institutets eller tillsynsmyndighetens eventuella beslut om hur vissa exponeringsklasser ska tillämpas. Därför ska resultatet av indelningen i exponeringsklasser för rapporteringen vara förenligt med bestämmelserna i CRR. Detta hindrar inte att instituten tillämpar andra interna bedömningssätt som också kan vara förenliga med alla relevanta bestämmelser i CRR och de tolkningar av bestämmelserna som utfärdas av vederbörliga forum.

63. En exponeringsklass ska prioriteras framför andra vid rangordningen i beslutsträdet (dvs. man ska först bedöma om en exponering kan tilldelas en exponeringsklassen, utan att det påverkar resultatet av den bedömningen), om inga exponeringar annars eventuellt inte skulle placeras i den. Det är fallet om, i avsaknad av prioriteringsordning, en exponeringsklass är en undergrupp till andra. Därför skulle kriterierna i följande beslutsträd ge en grafisk bedömningsprocess i sekventiella steg.

64. Mot bakgrund av detta ska beslutsträdet nedan ges följande prioriteringsordning:

1. Positioner i värdepapperisering.

2. Poster förknippade med särskilt hög risk.

3. Aktieexponeringar

4. Fallerande exponeringar.

5. Exponeringar i form av aktier eller andelar i fondföretag (fonder)/ Exponeringar i form av säkerställda obligationer (uppdelade exponeringsklasser).

6. Exponeringar säkrade genom panträtt i fast egendom.

7. Övriga poster.

8. Exponeringar mot institut och företag med kortfristig kreditvärdering.

9. Alla övriga exponeringsklasser (uppdelade exponeringsklasser), som innefattar exponeringar mot nationella regeringar eller centralbanker. Exponeringar mot delstatliga eller lokala självstyrelseorgan och myndigheter Exponeringar mot offentliga organ Exponeringar mot multilaterala utvecklingsbanker Exponeringar mot internationella organisationer Exponeringar mot institut Exponeringar mot företag och hushåll

65. När det gäller exponeringar i form av aktier eller andelar i fondföretag för vilka genomlysningsmetoden används (artikel 132.3–132.5 i CRR), ska varje underliggande enskild exponering beaktas och ges den riskvikt som är förenad med respektive behandling, men alla exponeringarna ska placeras i exponeringsklassen för exponeringar i form av aktier eller andelar i företag för kollektiva investeringar (fond).

66. Sådana kreditderivat som förfaller på det n:te fallissemanget som anges i artikel 134.6 i CRR, och som har en kreditvärdering, ska direkt klassificeras som värdepapperiseringspositioner. Om de saknar kreditvärdering ska de räknas till exponeringsklassen ’övriga poster’. I det sistnämnda fallet ska kontraktets nominella värde rapporteras som den ursprungliga exponeringen före tillämpning av konverteringsfaktorer på raden för ’övriga riskvikter’ (riskvikten ska vara den summa som avses i artikel 134.6 i CRR).

67. Till följd av tillämpningen av metoder för kreditriskreducering med substitutionseffekter ska exponeringarna därefter omplaceras till den exponeringsklass som hör till utfärdaren av kreditriskskyddet.

BESLUTSTRÄD OM HUR DE URSPRUNGLIGA EXPONERINGARNA FÖRE TILLÄMPNING AV KONVERTERINGSFAKTORER SKA INDELAS I DE EXPONERINGSKLASSER SOM HÖR TILL SCHABLONMETODEN I ENLIGHET MED CRR

Ursprunglig exponering före tillämpning av konverteringsfaktorer		
Kan den hänföras till exponeringsklassen i artikel 112 m i CRR?	JA ⇨	Positioner i värdepapperisering
NEJ ⇩		
Kan den hänföras till exponeringsklassen i artikel 112 k i CRR?	JA ⇨	Poster som är förenade med särskilt hög risk (se även artikel 128 i CRR).
NEJ ⇩		
Kan den hänföras till exponeringsklassen i artikel 112 p i CRR?	JA ⇨	Aktieexponeringar (se även artikel 133 i CRR).
NEJ ⇩		
Kan den hänföras till exponeringsklassen i artikel 112 j i CRR?	JA ⇨	Fallerande exponeringar
NEJ ⇩		

Ursprunglig exponering före tillämpning av konverteringsfaktorer		
Kan den hänföras till exponeringsklasserna i artikel 112 l och o i CRR?	JA ⇨	Exponeringar i form av andelar eller aktier i fondföretag (fonder). Exponeringar i form av säkerställda obligationer (se även artikel 129 i CRR). Dessa två exponeringsklasser är inbördes uppdelade (se kommentaren om genomlysningsmetoden i svaret ovan). En exponering kan därför placeras direkt i en av de exponeringsklasserna.
NEJ ⇩		
Kan den hänföras till exponeringsklassen i artikel 112 i i CRR?	JA ⇨	Exponeringar säkrade genom panträtt i fastigheter (se även artikel 124 i CRR).
NEJ ⇩		
Kan den hänföras till exponeringsklassen i artikel 112 q i CRR?	JA ⇨	Övriga poster
NEJ ⇩		
Kan den hänföras till exponeringsklassen i artikel 112 n i CRR?	JA ⇨	Exponeringar mot institut och företag med kortfristig kreditvärdering
NEJ ⇩		

Nedanstående exponeringsklasser är inbördes uppdelade. En exponering kan därför placeras direkt i en av de exponeringsklasserna.

Exponeringar mot nationella regeringar eller centralbanker

Exponeringar mot delstatliga eller lokala självstyrelseorgan och myndigheter

Exponeringar mot offentliga organ

Exponeringar mot multilaterala utvecklingsbanker

Exponeringar mot internationella organisationer

Exponeringar mot institut

Exponeringar mot företag

Hushållsexponeringar

3.2.4 Förtydliganden om räckvidden för vissa av de exponeringsklasser som avses i artikel 112 i CRR

3.2.4.1 Exponeringsklassen ’institut’

68. Gruppinterna exponeringar som avses i artikel 113.6 och 113.7 i CRR ska rapporteras enligt följande:

69. Exponeringar som uppfyller kraven i artikel 113.7 i CRR ska rapporteras i den exponeringsklass som de skulle ha tillhört om motparten inte fanns inom gruppen.

70. Enligt artikel 113.6 och 113.7 i CRR får ett institut, efter förhandsgodkännande från de behöriga myndigheterna, besluta att inte tillämpa kraven i punkt 1 i den artikeln på institutets exponeringar mot en motpart som är dess moderföretag, dotterföretag, syskonföretag eller företag som står i ett sådant samband som avses i artikel 12.1 i direktiv 83/349/EEG. Det innebär att motparter inom gruppen inte nödvändigtvis är institut utan även kan vara företag som tillhör andra exponeringsklasser, t.ex. anknutna företag eller företag i den mening som avses i artikel 12.1 i rådet direktiv 83/349/EEG ([8]). Exponeringar mot en motpart inom gruppen ska därför rapporteras i respektive exponeringsklass.

3.2.4.2 Exponeringsklassen ’säkerställda obligationer’

71. Exponeringar enligt schablonmetoden ska hänföras till exponeringsklassen ’säkerställda obligationer’ enligt följande:

72. Obligationer som avses i artikel 52.4 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/65/EG ([9]) ska uppfylla kraven i artikel 129.1–129.2 i CRR för att hänföras till exponeringsklassen ’säkerställda obligationer’. Att exponeringarna uppfyller dessa krav ska kontrolleras i varje enskilt fall. Obligationer som avses i artikel 52.4 i direktiv 2009/65/EG och som gavs ut före den 31 december 2007 ska också hänföras till exponeringsklassen ’säkerställda obligationer’ enligt artikel 129.6 i CRR.

3.2.4.3 Exponeringsklassen ’företag för kollektiva investeringar (fond)’

73. Vid utnyttjandet av den möjlighet som avses i artikel 132.5 i CRR ska exponeringar i form av aktier eller andelar i fondföretag rapporteras som posterna i balansräkningen i enlighet med artikel 111.1 första meningen i CRR.

3.2.5 Instruktioner för specifika positioner

Kolumn	
010	**URSPRUNGLIG EXPONERING FÖRE KONVERTERINGSFAKTORER** Exponeringsvärdet som beräknats enligt artikel 111 i CRR utan hänsyn till värdejusteringar och avsättningar, konverteringsfaktorer och effekten av metoder för kreditriskreducering med följande kvalifikationer som härrör från artikel 111.2 i CRR: 1. För derivatinstrument, repor, värdepappers- eller råvarulån, transaktioner med lång avvecklingscykel och marginallånetransaktioner som omfattas av del tre avdelning II kapitel 6 i CRR eller som omfattas av artikel 92.3 f i CRR ska den ursprungliga exponeringen motsvara exponeringsvärdet för motpartsrisk beräknat i enlighet med de metoder som fastställs i del tre avdelning II kapitel 6 i CRR. 2. Exponeringsvärden för leasingavtal omfattas av artikel 134.7 i CRR. 3. Vid nettning av poster i balansräkningen enligt artikel 219 i CRR ska exponeringsvärdena rapporteras med beaktande av beloppet för mottagen kontant säkerhet. 4. Vid ramavtal om nettning som täcker repor, värdepappers- eller råvarulån eller andra kapitalmarknadsdrivna transaktioner som omfattas av del tre avdelning II kapitel 6 i CRR ska effekten av förbetalt kreditriskskydd i form av ramavtal om nettning enligt artikel 220.4 i CRR tas med i kolumn 010. Vid ramavtal om nettning som täcker repor vilka omfattas av del tre avdelning II kapitel 6 i CRR ska E* beräknat i enlighet med artiklarna 220 och 221 i CRR därför rapporteras i kolumn 010 i CR SA-mallen.

([8]) Rådets sjunde direktiv 83/349/EEG av den 13 juni 1983 grundat på artikel 54.3 g i fördraget om sammanställd redovisning (EGT L 193, 18.7.1983, s. 1).

([9]) Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/65/EG av den 13 juli 2009 om samordning av lagar och andra författningar som avser företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper (fondföretag) (EUT L 302, 17.11.2009, s. 32).

Kolumn	
030	**(-) Värdejusteringar och avsättningar avseende den ursprungliga exponeringen** **Artiklarna 24 och 111 i CRR.** Värdejusteringar och avsättningar för kreditförluster förknippade med tillämpliga redovisningsregler för den rapporterande enheten.
040	**Exponering netto efter värdejusteringar och avsättningar** Summan av kolumnerna 010 och 030.
050 - 100	**METODER FÖR KREDITRISKREDUCERING MED SUBSTITUTIONSEFFEKTER PÅ EXPONERINGEN** Metoder för kreditriskreducering enligt definitionen i artikel 4.1.57 i CRR vilka minskar kreditrisken för en exponering eller exponeringar genom substitution av exponeringarna i enlighet med vad som anges nedan under 'Substitution av exponeringen till följd av kreditriskreducering'. Säkerhet som påverkar exponeringsvärdet (t.ex. om den används för kreditriskreducering med substitutionseffekter på exponeringen) ska begränsas till exponeringsvärdet. Följande poster ska rapporteras här: — Säkerheter som inkluderas i enlighet med den förenklade metoden för finansiella säkerheter. — Godtagbart obetalt kreditriskskydd. Se även instruktionerna till punkt 3.1.1.
050 - 060	**Obetalt kreditriskskydd: Justerade värden (G_A)** Artikel 235 i CRR Artikel 239.3 i CRR innehåller formeln för beräkning av det justerade värdet G_A av obetalt kreditriskskydd.
050	**Garantier** Artikel 203 i CRR Obetalt kreditriskskydd enligt definitionen i artikel 4.1.59 i CRR, som inte omfattar kreditderivat.
060	**Kreditderivat** Artikel 204 i CRR
070 – 080	**Förbetalt kreditriskskydd** Dessa kolumner avser förbetalt kreditriskskydd enligt definitionen i artikel 4.1.58 i CRR och omfattas av reglerna i artiklarna 196, 197 och 200 i CRR. Beloppen ska inte inkludera ramavtal om nettning (som redan ingår i ursprunglig exponering före tillämpning av konverteringsfaktorer). Investeringar i kreditlänkade obligationer enligt artikel 218 i CRR och positioner som är föremål för nettning inom balansräkningen och som följer av godtagbara avtal om nettning inom balansräkningen i enlighet med artikel 219 i CRR behandlas som kontant säkerhet.
070	**Finansiell säkerhet: förenklad metod** Artikel 222.1 och 222.2 i CRR

Kolumn	
080	**Övrigt förbetalt kreditriskskydd** Artikel 232 i CRR
090 - 100	**SUBSTITUTION AV EXPONERINGEN TILL FÖLJD AV KREDITRISKREDUCERING** Artikel 222.3, artikel 235.1 och 235.2 och artikel 236 CRR Utflöden ska motsvara den täckta delen av den ursprungliga exponeringen före tillämpning av konverteringsfaktorer, vilka dras av från gäldenärens exponeringsklass och sedan hänförs till exponeringsklassen för utfärdaren av kreditriskskydd. Detta belopp räknas som ett inflöde till exponeringsklassen för utfärdaren av kreditriskskydd. Inflöden och utflöden inom samma exponeringsklass ska också rapporteras. Exponeringar som härrör från eventuella inflöden och utflöden från och till andra mallar ska beaktas.
110	**EXPONERING NETTO EFTER KREDITRISKREDUCERING MED SUBSTITUTIONSEFFEKTER FÖRE KONVERTERINGSFAKTORER** Exponeringsbeloppet efter värdejusteringar efter beaktande av utflöden och inflöden på grund av METODER FÖR KREDITRISKREDUCERING MED SUBSTITUTIONSEFFEKTER PÅ EXPONERINGEN
120–140	**METODER FÖR KREDITRISKREDUCERING SOM PÅVERKAR EXPONERINGSBELOPPET: FÖRBETALT KREDITRISKSKYDD, FULLSTÄNDIG METOD FÖR FINANSIELLA SÄKERHETER** Artiklarna 223–228 i CRR Även kreditlänkade obligationer ingår (artikel 218 i CRR). Kreditlänkade obligationer enligt artikel 218 i CRR och positioner som är föremål för nettning inom balansräkningen och som följer av godtagbara avtal om nettning inom balansräkningen i enlighet med artikel 219 i CRR behandlas som kontant säkerhet. Vid tillämpning av den fullständiga metoden för finansiella säkerheter på en exponering som är säkrad genom godtagbara finansiella säkerheter, beräknas effekten av de ställda säkerheterna i enlighet med artiklarna 223–228 i CRR.
120	**Volatilitetsjustering av exponeringen** Artikel 223.2 och 223.3 i CRR Det belopp som ska rapporteras är volatilitetsjusteringens inverkan på exponeringen (Eva-E) = E*He.
130	**(-) Finansiell säkerhet: justerat värde (Cvam)** Artikel 239.2 i CRR För transaktioner i handelslagret ska finansiella säkerheter och råvaror som får ingå som exponeringar i handelslagret i enlighet med artikel 299.2 c-f i CRR inkluderas. Det värde som ska rapporteras beräknas enligt formeln Cvam = C*(1-Hc-Hfx)*(t-t*)/(T-t*). C, Hc, Hfx, t, T och t* definieras i del tre avdelning II kapitel 4 avsnitten 4 och 5 i CRR.
140	**(-) Varav: Volatilitets- och löptidsjusteringar** Artiklarna 223.1 och 239.2 i CRR Det belopp som ska rapporteras är den sammantagna effekten av volatilitets- och löptidsjusteringar (Cvam-C) = C*[(1-Hc-fx)*(t-t*)/(T-t*)-1], där effekten av volatilitetsjusteringarna är (Cva-C) = C*[(1-Hc-Hfx)-1] och effekten av löptidsjusteringar är (Cvam-Cva) = C*(1-Hc-Hfx)*[(t-t*)/(T-t*)-1].

Kolumn	
150	**Fullständigt justerat exponeringsvärde (E*)** Artikel 220.4, artikel 223.2–223.5 och artikel 228.1 i CRR
160 - 190	**Uppdelning av den fullständigt justerade exponeringen i poster utanför balansräkningen per konverteringsfaktor** Artikel 111.1 och artikel 4.1.56 i CRR Se även artiklarna 222.3 och 228.1 i CRR. De siffror som rapporteras ska vara de fullständigt justerade exponeringsvärdena före tillämpning av konverteringsfaktorn.
200	**Exponeringsvärde** Artikel 111 i CRR och del tre avdelning II kapitel 4 avsnitt 4 i CRR Exponeringsvärdet efter beaktande av värdejusteringar, all kreditriskreducering och alla kreditkonverteringsfaktorer som ska ges riskvikter i enlighet med artikel 113 och del tre avdelning II kapitel 2 avsnitt 2 i CRR.
210	**Varav: Till följd av motpartsrisk** För derivatinstrument, repor, värdepappers- eller råvarulån, transaktioner med lång avvecklingscykel och marginallånetransaktioner som omfattas av del tre avdelning II kapitel 6 i CRR ska exponeringsvärdet för motpartsrisken beräknas enligt de metoder som fastställs i del tre avdelning II kapitel 6 avsnitten 2–5 i CRR.
215	**Riskvägt exponeringsbelopp före tillämpning av stödfaktorn för små och medelstora företag** Artikel 113.1–113.5 i CRR utan beaktande av stödfaktorn för små och medelstora företag som fastställs i artikel 501 i CRR.
220	**Riskvägt exponeringsbelopp efter stödfaktorn för små och medelstora företag** Artikel 113.1–113.5 i CRR med beaktande av stödfaktorn för små och medelstora företag som fastställs i artikel 501 i CRR.
230	**Varav: Med en kreditvärdering av ett utsett externt kreditvärderingsinstitut** Artikel 112 a–d, f, g, l, n, o och q i CRR
240	**Varav: Med en kreditvärdering som härrör från staten** Artikel 112 b–d, f, g, l, och o i CRR

Rader	Instruktioner
010	**Summa exponeringar**
015	**Varav: Fallerade exponeringar i exponeringsklasserna 'poster förknippade med särskild hög risk' och 'aktieexponeringar'** Artikel 127 i CRR. Denna rad ska endast rapporteras för exponeringsklasserna 'Poster förknippade med särskilt hög risk' och 'Aktieexponeringar'. En exponering som antingen förtecknas i artikel 128.2 i CRR eller som uppfyller de kriterier som anges i artiklarna 128.3 eller 133 i CRR ska hänföras till exponeringsklassen 'Poster förknippade med särskilt hög risk' eller 'Aktieexponeringar'. Följaktligen ska ingen annan allokering göras även om exponeringen är fallerande i enlighet med artikel 127 i CRR.

Rader	Instruktioner
020	**Varav: Små och medelstora företag** Alla exponeringar mot små och medelstora företag ska rapporteras här.
030	**Varav: Exponeringar som omfattas av stödfaktorn för små och medelstora företag** Instituten ska här endast rapportera exponeringar som uppfyller villkoren i artikel 501 i CRR.
040	**Varav: Säkrade genom panträtt i fast egendom – bostadsfastigheter** Artikel 125 i CRR Rapporteringen avser endast exponeringsklassen ’säkrade genom panträtt i fastigheter’.
050	**Varav: Exponeringar enligt permanent partiell användning av schablonmetoden** Exponeringar för vilka schablonmetoden har tillämpats i enlighet med artikel 150.1 i CRR.
060	**Varav: Exponeringar enligt schablonmetoden med förhandstillstånd från tillsynsmyndigheten för att stegvis införa en internmetod** Artikel 148.1 i CRR
070–130	**UPPDELNING AV SAMMANLAGDA EXPONERINGAR PER EXPONERINGTYP** Det rapporterande institutets positioner utanför handelslagret ska delas upp enligt nedan angivna kriterier i exponeringar inom balansräkningen som är förenade med kreditrisk, exponeringar utanför balansräkningen som är förenade med kreditrisk och exponeringar som är förenade med motpartsrisk. Exponeringar mot motpartskreditrisker som härrör från institutets verksamhet inom handelslagret som avses i artikel 92.3 f och artikel 299.2 i CRR ska hänföras till exponeringar som är förenade med motpartskreditrisk. Institut som tillämpar artikel 94.1 i CRR ska även dela upp sina positioner i handelslagret enligt nedan angivna kriterier i exponeringar inom balansräkningen som är förenade med kreditrisk, exponeringar utanför balansräkningen som är förenade med kreditrisk och exponeringar som är förenade med motpartskreditrisk.
070	**Exponeringar i balansräkningen som omfattas av kreditrisk** De tillgångar som avses i artikel 24 i CRR och som inte ingår i någon annan kategori. Exponeringar som är poster i balansräkningen och som tas upp som transaktioner för värdepappersfinansiering, derivat eller transaktioner med långfristig avveckling eller som härrör från avtal om produktövergripande nettning ska rapporteras på raderna 090, 110 och 130. De ska därför inte rapporteras på denna rad. Transaktioner utan samtidig prestation som avses i artikel 379.1 i CRR utgör inte en post utanför balansräkningen (om de inte har dragits av), men ska ändå rapporteras på denna rad. Exponeringar som härrör från tillgångar som ställts som säkerhet till en central motpart enligt artikel 4.1.90 i CRR ska ingå om de inte rapporteras på rad 080.
080	**Exponeringar utanför balansräkningen som omfattas av kreditrisk** Poster utanför balansräkningen omfattar de poster som räknas upp i bilaga I till CRR. Exponeringar som är poster utanför balansräkningen och som tas upp som transaktioner för värdepappersfinansiering, derivat eller transaktioner med långfristig avveckling eller som härrör från avtal om produktövergripande nettning ska rapporteras på raderna 090, 110 och 130. De ska därför inte rapporteras på denna rad. Exponeringar som härrör från tillgångar som ställts som säkerhet till en central motpart enligt artikel 4.1.90 i CRR ska ingå om de betraktas som poster utanför balansräkningen.

Rader	Instruktioner
090–130	**Exponeringar/transaktioner som omfattas av motpartsrisk**
090	**Transaktioner för värdepappersfinansiering** Transaktioner för värdepappersfinansiering med den innebörd som anges i punkt 17 i Baselkommitténs dokument 'The Application of Basel II to Trading Activities and the Treatment of Double Default Effects' omfattar i) repor och omvända repor enligt definitionen i artikel 4.1.82 i CRR och värdepappers- eller råvarulån, och ii) marginallånetransaktioner enligt definitionen i artikel 272.3 i CRR.
100	**Varav: Clearade genom en kvalificerad central motpart** Artikel 306 i CRR för kvalificerade centrala motparter i enlighet med artikel 4.1.88 i enlighet med artikel 301.2 i CRR. Handelsexponeringar enligt definitionen i artikel 4.1.91 i CRR mot en central motpart
110	**Derivat och transaktioner med lång avvecklingscykel** Derivat omfattar de kontrakt som räknas upp i bilaga II till CRR. Med transaktioner med lång avvecklingscykel avses transaktioner enligt definitionen i artikel 272.2 i CRR. Derivat och transaktioner med lång avvecklingscykel som ingår i en produktövergripande nettning ska inte rapporteras på denna rad utan på rad 080
120	**Varav: Clearade genom en kvalificerad central motpart** Artikel 306 i CRR för kvalificerade centrala motparter enligt definitionen i artikel 4.1.88 i enlighet med artikel 301.2 i CRR. Handelsexponeringar enligt definitionen i artikel 4.1.91 i CRR mot en central motpart
130	**Från avtal om produktövergripande nettning** Exponeringar som på grund av att det finns ett avtal om produktövergripande nettning (enligt definitionen i artikel 272.11 i CRR) varken hör till derivat och transaktioner med lång avvecklingscykel eller till transaktioner för värdepappersfinansiering, ska rapporteras på denna rad.
140–280	**UPPDELNING AV EXPONERINGAR EFTER RISKVIKTER**
140	**0 %**
150	**2 %** Artikel 306.1 i CRR
160	**4 %** Artikel 305.3 i CRR
170	**10 %**
180	**20 %**
190	**35 %**
200	**50 %**
210	**70 %** Artikel 232.3 c i CRR
220	**75 %**

Rader	Instruktioner
230	**100 %**
240	**150 %**
250	**250 %** Artiklarna 133.2 och 48.4 i CRR
260	**370 %** Artikel 471 i CRR
270	**1 250 %** Artikel 133.2 och artikel 379 i CRR
280	**Övriga riskvikter** Exponeringsklasserna regering, företag, institut och hushåll får inte tas upp på denna rad. För rapportering av de exponeringar som inte kan åsättas de riskvikter som räknas upp i mallen. Artikel 113.1–113.5 i CRR Kreditderivat på n:te förfall som saknar kreditvärdering och för vilka schablonmetoden tillämpas (artikel 134.6 i CRR) ska rapporteras på denna rad i exponeringsklassen ’övriga poster’. Se även artikel 124.2 och artikel 152.2 b i CRR.
290–320	**Memorandumposter** Se även förklaringen om syftet med memorandumposter i det allmänna avsnittet i CR SA-mallen.
290	**Exponeringar säkrade genom panträtt i kommersiella fastigheter** Artikel 112 i i CRR Detta är endast en memorandumpost. Oberoende av beräkningen av riskvägda exponeringsbelopp för exponeringar säkrade genom kommersiella fastigheter som avses i artiklarna 124 och 126 i CRR ska exponeringarna delas upp och rapporteras på denna rad om de är säkrade genom kommersiella fastigheter.
300	**Fallerande exponeringar som åsatts riskvikten 100 %** Artikel 112 j i CRR Exponeringar inom exponeringsklassen ’fallerande exponeringar’, vilka ska ingå i denna exponeringsklass om de inte var fallerande.
310	**Exponeringar säkrade genom panträtt i bostadsfastigheter** Artikel 112 i i CRR Detta är endast en memorandumpost. Oberoende av beräkningen av riskvägda exponeringsbelopp för exponeringar säkrade genom bostadsfastigheter i enlighet med artiklarna 124 och 125 i CRR ska exponeringarna delas upp och rapporteras på denna rad om de är säkrade genom fastigheter.
320	**Fallerande exponeringar som åsatts riskvikten 150 %** Artikel 112 j i CRR Exponeringar inom exponeringsklassen ’fallerande exponeringar’, vilka ska ingå i denna exponeringsklass om de inte var fallerande.

3.3 KREDITRISK OCH MOTPARTSRISK OCH TRANSAKTIONER UTAN SAMTIDIG PRESTATION: INTERNMETODEN FÖR KAPITALBASKRAV (CR IRB)

3.3.1 CR IRB-mallens räckvidd

74. CR IRB-mallen omfattar följande kapitalbaskrav:

    i. Kreditrisk utanför handelslagret, inbegripet

        — motpartsrisk utanför handelslagret, och

        — utspädningsrisk för förvärvade fordringar.

    ii. Motpartsrisk i handelslagret.

    iii. Transaktioner utan samtidig prestation i samband med all affärsverksamhet.

75. Mallen avser exponeringar för vilka de riskvägda exponeringsbeloppen beräknas i enlighet med artiklarna 151–157 i del tre avdelning II kapitel 3 i CRR (internmetoden).

76. Följande uppgifter rapporteras inte i CR IRB-mallen:

    i. Aktieexponeringar, som rapporteras i CR EQU IRB-mallen.

    ii. Värdepapperiseringspositioner, som rapporteras i mallarna CR SEC och/eller CR SEC Details.

    iii. 'Övriga motpartslösa tillgångar' som avses i artikel 147.2 g i CRR. Denna exponeringsklass måste alltid åsättas riskvikten 100 % utom för kassabehållning, likvärdiga poster och exponeringar som restvärden av leasade tillgångar i enlighet med artikel 156 i CRR. De riskvägda exponeringsbeloppen för denna exponeringsklass rapporteras direkt i CA-mallen.

    iv. Risker i samband med kreditvärdighetsjustering, som rapporteras i mallen för kreditvärdighetsjusteringsrisk (CVA).

    I CR IRB-mallen behöver exponeringar som beräknats enligt internmetoden inte delas upp geografiskt efter motpartens säte. Denna uppdelning rapporteras i CR GB-mallen.

77. För att klargöra om institutet använder sina egna skattningar av LGD-värden eller kreditkonverteringsfaktorer ska följande uppgifter lämnas för varje rapporterad exponeringsklass:

    'NEJ' = om man använder tillsynsmyndighetens skattning av LGD-värden och kreditkonverteringsfaktorer (grundläggande internmetod).

    'JA' = om man använder egna skattningar av LGD-värden och kreditkonverteringsfaktorer (avancerad internmetod).

    'JA' ska alltid anges för portföljer med hushållsexponeringar.

    Om ett institut använder egna skattningar av LGD-värden för att beräkna riskvägda exponeringsbelopp för en del av sina exponeringar enligt internmetoden samt använder tillsynsmyndighetens LGD-värden för att beräkna riskvägda exponeringsbelopp för den andra delen av sina exponeringar enligt internmetoden, ska institutet rapportera total kreditrisk enligt internmetoden (CR IRB) för positioner som behandlas enligt den grundläggande internmetoden (F-IRB) samt total kreditrisk enligt internmetoden för positioner som behandlas enligt den avancerade internmetoden (A-IRB).

3.3.2 Uppdelning av CR IRB-mallen

78. CR IRB-mallen är uppdelad i två undermallar. CR IRB 1 ger en allmän översikt över exponeringar enligt internmetoden och de olika metoderna för beräkning av totala riskvägda exponeringsbelopp samt en uppdelning av de totala exponeringarna efter exponeringsslag. CR IRB 2 innehåller en indelning av de totala exponeringarna i motpartsriskklasser. Mallarna CR IRB 1 och CR IRB 2 ska rapporteras separat för följande exponeringsklasser och underordnade exponeringsklasser:

    1) Totala exponeringar

    (Mallen för total kreditrisk ska rapporteras vid tillämpning av den grundläggande internmetoden och separat vid tillämpning av den avancerade internmetoden.)

2) Nationella regeringar eller centralbanker

(artikel 147.2 a i CRR)

3) Institut

(artikel 147.2 b i CRR)

4.1) Företag – små och medelstora företag

(artikel 147.2 c i CRR)

4.2) Företag – specialutlåning

(artikel 147.8 i CRR)

4.3) Företag – övrigt

(alla exponeringar mot företag enligt artikel 147.2 c i CRR, som inte rapporteras under 4.1 och 4.2)

5.1) Hushåll – säkrade genom små och medelstora företags fasta egendom.

(exponeringar mot hushåll enligt artikel 147.2 d i CRR jämförd med artikel 154.3 i CRR som är säkrade genom fast egendom)

5.2) Hushåll – säkrade genom större företags fasta egendom.

(exponeringar mot hushåll enligt artikel 147.2 d i CRR som är säkrade genom fast egendom och som inte rapporteras under 5.1)

5.3) Hushåll – Kvalificerad rullande exponering

(exponeringar mot hushåll enligt artikel 147.2 d i CRR jämförd med artikel 154.4 i CRR)

5.4) Hushåll – övriga små och medelstora företag

(exponeringar mot hushåll enligt artikel 147.2 d i CRR, som inte rapporteras under 5.1 och 5.3)

5.5) Hushåll – övriga större företag

(exponeringar mot hushåll enligt artikel 147.2 d, som inte rapporteras under 5.2 och 5.3)

3.3.3 C 08.01 – Kreditrisk och motpartsrisk och transaktioner utan samtidig prestation: intermetod för kapitalkrav (CR IRB 1)

3.3.3.1 Instruktioner för specifika positioner

Kolumn	Instruktioner
010	**INTERNT RISKKLASSIFICERINGSSYSTEM/PD SOM ÅSATTS RISKKLASSEN (%)** Den sannolikhet för obestånd (PD) som åsätts motpartsriskklassen och som ska rapporteras ska grunda sig på bestämmelserna i artikel 180 i CRR. Instituten ska rapportera det PD-värde som åsatts varje motpartsriskklass. När det gäller värden som avser sammanlagda motpartsriskklasser (t.ex. totala exponeringar) ska instituten ange det exponeringsvägda genomsnittliga PD-värdet för de motpartsriskklasser som ingår i summeringen. Det exponeringsvägda genomsnittliga PD-värdet ska beräknas utifrån exponeringsvärdet (kolumn 110).

Kolumn	Instruktioner
	Instituten ska rapportera det PD-värde som åsatts varje motpartsriskklass. Alla rapporterade riskparametrar ska härröra från de riskparametrar som används i det interna riskklassificeringssystem som godkänts av respektive behörig myndighet. Avsikten är dock inte att tillsynsmyndigheten ska tillhandahålla en huvudindelning, och detta är inte heller önskvärt. Om det rapporterande institutet tillämpar ett eget riskklassificeringssystem eller kan rapportera i enlighet med en intern huvudindelning, ska denna indelning användas. I annat fall ska de olika riskklassificeringssystemen slås ihop och ordnas enligt följande kriterier: Motpartsriskklasserna i de olika riskklassificeringssystemen ska grupperas och ordnas från det lägsta PD-värdet för varje motpartsriskklass till det högsta. Om institutet använder många motpartsriskklasser kan det komma överens med den behöriga myndigheten om att rapportera ett mindre antal klasser. Instituten ska kontakta sina respektive behöriga myndigheter i förväg om de vill rapportera ett annat antal klasser än det interna antalet klasser. Det exponeringsvägda genomsnittliga PD-värdet beräknas utifrån exponeringsvärdet i kolumn 110. Alla exponeringar, inbegripet fallerade exponeringar, ska ingå i beräkningen av det exponeringsvägda genomsnittliga PD-värdet (t.ex. för 'totala exponeringar'). Fallerade exponeringar är sådana exponeringar som placeras i den sista riskklassen/de sista riskklasserna med PD-värdet 100 %.
020	**URSPRUNGLIG EXPONERING FÖRE KONVERTERINGSFAKTORER** Instituten ska rapportera exponeringsvärdet före eventuella värdejusteringar, avsättningar och effekter av kreditriskreducering eller kreditkonverteringsfaktorer. Det ursprungliga exponeringsvärdet ska rapporteras i enlighet med artiklarna 24, 166.1, 166.2, 166.4, 166.5, 166.6 och 166.7 i CRR. Effekten av artikel 166.3 i CRR (effekten av nettning i balansräkningen av lån och insättningar) ska rapporteras separat som förbetalt kreditriskskydd och ska därför inte minska de ursprungliga exponeringarna.
030	**VARAV: STORA ENHETER I DEN FINANSIELLA SEKTORN OCH OREGLERADE FINANSIELLA ENHETER** Uppdelning av de ursprungliga exponeringarna före tillämpning av konverteringsfaktorer för samtliga exponeringar mot enheter som avses i artikel 142.1.4 och 142.1.5 i CRR som är föremål för den högre korrelationsfaktorn fastställd i enlighet med artikel 153.2 i CRR.
040–080	**METODER FÖR KREDITRISKREDUCERING MED SUBSTITUTIONSEFFEKTER PÅ EXPONERINGEN** Kreditriskreducering enligt definitionen i artikel 4.1.57 i CRR vilka minskar kreditrisken för en exponering eller exponeringar genom substitution av exponeringarna i enlighet med vad som anges nedan under 'substitution av exponering på grund av metoder för kreditriskreducering'.
040–050	**OBETALT KREDITRISKSKYDD** Obetalt kreditriskskydd enligt definitionen i artikel 4.1.59 i CRR. Säkerhet som påverkar exponeringen (t.ex. om den används för kreditriskreducering med substitutionseffekter på exponeringen) ska begränsas till exponeringsvärdet.

Kolumn	Instruktioner
040	**GARANTIER** Institut som inte använder egna skattningar av LGD-värden ska ange det justerade värdet (GA) i enlighet med definitionen i artikel 236.3 i CRR. Institut som använder egna skattningar av LGD-värden i enlighet med artikel 183 i CRR ska rapportera det relevanta värde som används i institutets interna modeller. Garantier ska rapporteras i kolumn 040 om justeringen inte har gjorts i LGD-värdet. Om LGD-värdet har justerats ska garantibeloppet rapporteras i kolumn 150. När det gäller exponeringar som är föremål för behandling av dubbelt obestånd ska värdet på obetalt kreditriskskydd rapporteras i kolumn 220.
050	**KREDITDERIVAT** Institut som inte använder egna skattningar av LGD-värden ska ange det justerade värdet (G_A) i enlighet med definitionen i artikel 236.3 i CRR. Institut som använder egna skattningar av LGD-värden i enlighet med artikel 183 i CRR ska rapportera det relevanta värde som används i institutets interna modeller. Om justeringen har gjorts i LGD-värdet ska kreditderivatens belopp rapporteras i kolumn 160. När det gäller exponeringar som är föremål för behandling av dubbelt obestånd ska värdet på obetalt kreditriskskydd rapporteras i kolumn 220.
060	**ÖVRIGT FÖRBETALT KREDITRISKSKYDD** Säkerhet som påverkar exponeringen (t.ex. om den används för kreditriskreducering med substitutionseffekter på exponeringen) ska begränsas till exponeringsvärdet. Institut som inte använder egna skattningar av LGD-värden ska tillämpa artikel 232 i CRR. Institut som använder egna skattningar av LGD-värden ska rapportera de metoder för kreditriskreducering som uppfyller villkoren i artikel 212 i CRR. Det relevanta värde som används i institutets interna modeller ska rapporteras. Beloppet ska rapporteras i kolumn 060 om justering inte har gjorts i LGD-värdet. Om LGD-värdet har justerats ska beloppet rapporteras i kolumn 170.
070–080	**SUBSTITUTION AV EXPONERINGEN TILL FÖLJD AV KREDITRISKREDUCERING** Utflöden som motsvarar den täckta delen av den ursprungliga exponeringen före tillämpning av konverteringsfaktorer, vilken dras av från gäldenärens exponeringsklass, och i förekommande fall från motpartsriskklassen, och sedan hänförs till exponeringsklassen för utfärdaren av kreditriskskydd, och i förekommande fall till motpartsriskklassen. Detta belopp räknas som ett inflöde till exponeringsklassen för utfärdaren av kreditriskskydd, och i förekommande fall till motpartsriskklassen. Inflöden och utflöden inom samma exponeringsklass, och i förekommande fall motpartsriskklass, ska också rapporteras. Exponeringar som härrör från eventuella inflöden och utflöden från och till andra mallar ska beaktas.
090	**EXPONERING EFTER KREDITRISKREDUCERING MED SUBSTITUTIONSEFFEKTER FÖRE KONVERTERINGSFAKTORER** Den exponering som placerats i respektive motpartsriskklass och exponeringsklass efter beaktande av utflöden och inflöden på grund av kreditriskreducering med substitutionseffekter på exponeringen.

Kolumn	Instruktioner
100, 120	**Varav: Poster utanför balansräkningen** Se instruktionerna till CR SA-mallen.
110	**EXPONERINGSVÄRDE** Det exponeringsvärde som fastställs i enlighet med artikel 166 i CRR och artikel 230.1 andra meningen i CRR ska rapporteras. För de instrument som avses i bilaga I ska de kreditkonverteringsfaktorer (artikel 166.8, 166.9 och 166.10 i CRR) tillämpas, oberoende av vilken metod som institutet har valt. På raderna 040–060 (transaktioner för värdepappersfinansiering, derivat eller transaktioner med långfristig avveckling eller som härrör från avtal om produktövergripande nettning) rapporteras, om inget annat följer av del tre avdelning II kapitel 6 i CRR, samma exponeringsvärde som för motpartskreditrisken beräknad i enlighet med del tre avdelning II kapitel 6 avsnitten 3–7 i CRR. Dessa värden ska rapporteras i denna kolumn och inte i kolumn 130 'Varav: Till följd av motpartsrisk'.
130	**Varav: Till följd av motpartsrisk** Se instruktionerna till CR SA-mallen.
140	**VARAV: STORA ENHETER I DEN FINANSIELLA SEKTORN OCH OREGLERADE FINANSIELLA ENHETER** Uppdelning av värdet av alla exponeringar mot enheter som avses i artikel 142.4 och 142.5 i CRR som är föremål för den högre korrelationsfaktorn fastställd i enlighet med artikel 153.2 i CRR.
150–210	**METODER FÖR KREDITRISKREDUCERING SOM BEAKTATS I LGD-SKATTNINGAR EXKLUSIVE HANTERING AV DUBBLA FALLISSEMANG** Metoder för kreditriskreducering som påverkar LGD-värdena till följd av att kreditriskreduceringens substitutionseffekt tillämpas ska inte tas upp i dessa kolumner. Institut som inte använder egna skattningar av LGD-värden ska beakta artikel 228.2, artikel 230.1 och 230.2 och artikel 231 i CRR. Institut som använder egna skattningar av LGD-värden ska beakta följande: — För obetalt kreditriskskydd för exponeringar mot nationella regeringar eller centralbanker, institut och företag: artikel 161.3 i CRR. För exponeringar mot hushåll ska artikel 164.2 i CRR beaktas. — För förbetalt kreditriskskydd ska LGD-skattningarna ta hänsyn till säkerhet i enlighet med artikel 181.1 e och f i CRR.
150	**GARANTIER** Se instruktionerna till kolumn 040.
160	**KREDITDERIVAT** Se instruktionerna till kolumn 050.
170	**EGNA SKATTNINGAR AV LGD ANVÄNDS: ÖVRIGT FÖRBETALT KREDITRISKSKYDD** Det relevanta värde som används i institutets interna modeller. De metoder för kreditriskreducering som uppfyller kriterierna i artikel 212 i CRR.

Kolumn	Instruktioner
180	**GODTAGBAR FINANSIELL SÄKERHET** För transaktioner i handelslagret ska finansiella instrument och råvaror som får ingå som exponeringar i handelslagret i enlighet med artikel 299.2 c-f i CRR inkluderas. Kreditlänkade obligationer och nettning inom balansräkningen i enlighet med del tre avdelning II kapitel 4 avsnitt 4 i CRR behandlas som kontant säkerhet. Institut som inte använder egna skattningar av LGD-värden ska fastställa värden i enlighet med artikel 193.1–193.4 och artikel 194.1 i CRR. Det justerade värdet (Cvam) i enlighet med artikel 223.2 i CRR ska rapporteras. Om egna LGD-skattningar används ska skattningarna ta hänsyn till finansiell säkerhet i enlighet med artikel 181.1 e och f i CRR. Beloppet som rapporteras ska vara säkerheternas estimerade marknadsvärde.
190–210	**ÖVRIGA GODTAGBARA SÄKERHETER** Institut som inte använder egna skattningar av LGD-värden ska fastställa värden i enlighet med artikel 199.1–199.8 och artikel 229 i CRR. Om egna LGD-skattningar används ska skattningarna ta hänsyn till övrig säkerhet i enlighet med artikel 181.1 e och f i CRR.
190	**FAST EGENDOM** Institut som inte använder egna skattningar av LGD-värden ska fastställa värden i enlighet med artikel 199.2, 199.3 och 199.4 i CRR och rapportera dem i denna kolumn. Leasing av fastigheter ska också tas med (se artikel 199.7 i CRR). Se även artikel 229 i CRR. Institut som använder egna skattningar av LGD-värden ska rapportera det belopp som motsvarar det estimerade marknadsvärdet.
200	**ÖVRIGA FYSISKA SÄKERHETER** Institut som inte använder egna skattningar av LGD-värden ska fastställa värden i enlighet med artikel 199.6 och 199.8 i CRR och rapportera dem i denna kolumn. Leasing av annan egendom än fastigheter ska också tas med (se artikel 199.7 i CRR). Se även artikel 229.3 i CRR. Institut som använder egna skattningar av LGD-värden ska rapportera det belopp som motsvarar säkerhetens estimerade marknadsvärde.
210	**FORDRINGAR** Institut som inte använder egna skattningar av LGD-värden ska fastställa värden i enlighet med artikel 199.5 och artikel 229.2 i CRR och rapportera dem i denna kolumn. Institut som använder egna skattningar av LGD-värden ska rapportera det belopp som motsvarar säkerhetens estimerade marknadsvärde.
220	**OMFATTAS AV HANTERING AV DUBBLA FALLISSEMANG OBETALT KREDITRISKSKYDD** Garantier och kreditderivat som täcker exponeringar som är föremål för behandling av dubbelt obestånd i enlighet med artiklarna 202 och 217.1 i CRR. Se även kolumnerna 040 ’garantier’ och 050 ’kreditderivat’.

Kolumn	Instruktioner
230	**EXPONERINGSVÄGT GENOMSNITTLIGT LGD (%)** All inverkan av kreditriskreducering på de LGD-värden som anges i del tre avdelning II kapitlen 3 och 4 i CRR ska beaktas. Om det finns exponeringar som är föremål för behandling av dubbelt obestånd ska institutet rapportera det LGD-värde som valdes i enlighet med artikel 161.4 i CRR. För fallerade exponeringar ska artikel 181.1 h i CRR beaktas. De exponeringsvägda genomsnittliga värdena ska beräknas utifrån exponeringsvärdet (kolumn 110). Alla effekter ska beaktas (det golv som är tillämpligt för panträtter ska alltså ingå i rapporteringen). För institut som tillämpar internmetoden men som inte använder egna skattningar av LGD-värden ska de finansiella säkerheternas kreditriskreduceringseffekter avspeglas i E*, exponeringens fullständigt justerade värde, och sedan i LGD* i enlighet med artikel 228.2 i CRR. Det exponeringsvägda genomsnittliga LGD-värdet för varje 'motpartsriskklass' med sannolikhet för obestånd ska härröra från genomsnittet av de rimliga LGD-värden som åsatts exponeringarna i den PD-klassen, riskvägda med respektive exponeringsvärde i kolumn 110. Institut som använder egna skattningar av LGD-värden ska beakta artikel 175, artikel 181.1 och 181.2 i CRR. Om det finns exponeringar som är föremål för behandling av dubbelt obestånd ska institutet rapportera det LGD-värde som valts i enlighet med artikel 161.4 i CRR. Beräkningen av det exponeringsvägda genomsnittliga LGD-värdet ska härröra från de riskparametrar som faktiskt används i det interna riskklassificeringssystem som godkänts av respektive behöriga myndighet. Inga uppgifter ska rapporteras för de exponeringar avseende specialutlåning som avses i artikel 153.5. Exponeringar och respektive LGD-värden för stora reglerade enheter i den finansiella sektorn och oreglerade finansiella enheter ska inte tas med i beräkningen för kolumn 230, utan ska bara ingå i beräkningen för kolumn 240.
240	**EXPONERINGSVÄGT GENOMSNITTLIGT LGD (%) FÖR STORA ENHETER I DEN FINANSIELLA SEKTORN OCH OREGLERADE FINANSIELLA ENHETER** Exponeringsvägt genomsnittligt LGD (%) för alla exponeringar mot stora enheter i den finansiella sektorn enligt definitionen i artikel 142.4 i CRR och oreglerade enheter i den finansiella sektorn enligt definitionen i artikel 142.5 i CRR, som är föremål för den högre korrelationsfaktorn fastställd i enlighet med artikel 153.2 i CRR.
250	**EXPONERINGSVÄGD GENOMSNITTLIG LÖPTID (DAGAR)** Det rapporterade värdet ska fastställas i enlighet med artikel 162 i CRR. De exponeringsvägda genomsnittliga värdena ska beräknas utifrån exponeringsvärdet (kolumn 110). Genomsnittlig löptid rapporteras i dagar. Denna uppgift ska inte rapporteras för de exponeringsvärden vars löptid inte ingår i beräkningen av riskvägda exponeringsbelopp. Detta innebär att denna kolumn inte ska fyllas i för exponeringsklassen 'hushåll'.

Kolumn	Instruktioner
255	**RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP FÖRE STÖDFAKTORN FÖR SMÅ OCH MEDELSTORA FÖRETAG** För nationella regeringar eller centralbanker, företag och institut, se artikel 153.1 och 153.3 i CRR. För hushåll, se artikel 154.1 i CRR. Stödfaktorn för små och medelstora företag i enlighet med artikel 501.1 i CRR ska inte beaktas.
260	**RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP EFTER STÖDFAKTORN FÖR SMÅ OCH MEDELSTORA FÖRETAG** För nationella regeringar eller centralbanker, företag och institut, se artikel 153.1 och 153.3 i CRR. För hushåll, se artikel 154.1 i CRR. Stödfaktorn för små och medelstora företag i enlighet med artikel 501.1 i CRR ska beaktas.
270	**VARAV: STORA ENHETER I DEN FINANSIELLA SEKTORN OCH OREGLERADE FINANSIELLA ENHETER** Uppdelning av det riskvägda exponeringsbeloppet efter tillämpning av stödfaktorn för små och medelstora företag för alla exponeringar mot stora enheter i den finansiella sektorn enligt definitionen i artikel 142.4 i CRR och oreglerade enheter i den finansiella sektorn enligt definitionen i artikel 142.5 i CRR, som är föremål för den högre korrelationsfaktorn fastställd i enlighet med artikel 153.2 i CRR.
280	**FÖRVÄNTAD FÖRLUST** Förväntad förlust definieras i artikel 5.3 i CRR och det förväntade förlustbeloppet beräknas i enlighet med artikel 158 i CRR. Det förväntade förlustbelopp som ska rapporteras ska grunda sig på de riskparametrar som faktiskt används i det interna riskklassificeringssystem som godkänts av respektive behörig myndighet.
290	**(-) VÄRDEJUSTERINGAR OCH AVSÄTTNINGAR** Värdejusteringar samt specifika och allmänna kreditriskjusteringar i enlighet med artikel 159 i CRR ska rapporteras. Som allmänna kreditriskjusteringar ska ett belopp rapporteras som är proportionellt baserat på de förväntade förlusterna i de olika motpartsriskklasserna.
300	**ANTAL GÄLDENÄRER** Artikel 172.1 och 172.2 i CRR För alla exponeringsklasser utom hushåll och de fall som avses i artikel 172.1 e andra meningen i CRR ska institutet rapportera antalet juridiska personer/gäldenärer som bedömts individuellt, oavsett hur många olika lån eller exponeringar som beviljats. Inom exponeringsklassen hushåll eller om separata exponeringar mot samma gäldenär hänförs till olika motpartsriskklasser i enlighet med artikel 172.1 e andra meningen i CRR i andra exponeringsklasser ska institutet rapportera antalet exponeringar som var för sig placerades i en viss riskklass. Om artikel 172.2 i CRR är tillämplig kan en gäldenär placeras i mer än en klass. Denna kolumn rör en del av riskklassificeringssystemets struktur, och därmed beaktas de ursprungliga exponeringar före tillämpning av konverteringsfaktorer som placeras i varje motpartsriskklass utan hänsyn till effekten av kreditriskreducering (särskilt omplaceringseffekter).

Rader	Instruktioner
010	**SUMMA EXPONERINGAR**
015	**Varav: Exponeringar som omfattas av stödfaktorn för små och medelstora företag** Instituten ska här endast rapportera exponeringar som uppfyller villkoren i artikel 501.2 i CRR.
020–060	**UPPDELNING AV SAMMANLAGDA EXPONERINGAR PER EXPONERINGSTYP:**
020	**Poster i balansräkningen som omfattas av kreditrisk** De tillgångar som avses i artikel 24 i CRR ska inte ingå i någon annan kategori. Exponeringar som är poster i balansräkningen och som tas upp som transaktioner för värdepappersfinansiering, derivat eller transaktioner med långfristig avveckling eller som härrör från avtal om produktövergripande nettning ska rapporteras på raderna 040–060. De ska därför inte rapporteras på denna rad. Transaktioner utan samtidig prestation som avses i artikel 379.1 i CRR utgör inte en post utanför balansräkningen (om de inte har dragits av), men ska ändå rapporteras på denna rad. Exponeringar som härrör från tillgångar som ställts som säkerhet till en central motpart enligt artikel 4.1.91 i CRR ska ingå om de inte rapporteras på rad 030.
030	**Poster utanför balansräkningen som omfattas av kreditrisk** Poster utanför balansräkningen omfattar de poster som räknas upp i bilaga I till CRR. Exponeringar som är poster utanför balansräkningen och som tas upp som transaktioner för värdepappersfinansiering, derivat eller transaktioner med långfristig avveckling eller som härrör från avtal om produktövergripande nettning ska rapporteras på raderna 040–060, och därför inte på denna rad. Exponeringar som härrör från tillgångar som ställts som säkerhet till en central motpart enligt artikel 4.1.91 i CRR ska ingå om de betraktas som poster utanför balansräkningen.
040–060	**Exponeringar/transaktioner som omfattas av motpartsrisk**
040	**Transaktioner för värdepappersfinansiering** Transaktioner för värdepappersfinansiering med den innebörd som anges i punkt 17 i Baselkommitténs dokument 'The Application of Basel II to Trading Activities and the Treatment of Double Default Effects' omfattar i) repor och omvända repor enligt definitionen i artikel 4.1.82 i CRR och värdepappers- eller råvarulånetransaktioner, och ii) marginallånetransaktioner enligt definitionen i artikel 272.3 i CRR. Transaktioner för värdepappersfinansiering som ingår i en produktövergripande nettning ska inte rapporteras på denna rad utan på rad 060.
050	**Derivat och transaktioner med lång avvecklingscykel** Derivat omfattar de kontrakt som räknas upp i bilaga II till CRR. Derivat och transaktioner med lång avvecklingscykel som ingår i en produktövergripande nettning ska inte rapporteras på denna rad utan på rad 060.
060	**Från avtal om produktövergripande nettning** Se instruktionerna till CR SA-mallen.

Rader	Instruktioner
070	**EXPONERINGAR SOM ÅSATTS RISKKLASSER: SUMMA** För exponeringar mot företag, institut och nationella regeringar eller centralbanker, se artikel 142.1.6 och artikel 170.1 c i CRR. För exponeringar mot hushåll, se artikel 170.3 b i CRR. För exponeringar som härrör från förvärvade fordringar, se artikel 166.6 i CRR. Exponeringar på grund av utspädningsrisken för förvärvade fordringar ska rapporteras på rad 180 och ska inte rapporteras för varje motpartsriskklass. Om institutet använder många motpartsriskklasser kan det komma överens med den behöriga myndigheten om att rapportera ett mindre antal klasser. Ingen huvudindelning används. I stället ska instituten själva bestämma indelningen.
080	**KLASSIFICERINGSKRITERIER FÖR SPECIALUTLÅNING: SUMMA** Artikel 153.5 i CRR Detta gäller bara exponeringsklasserna företag, institut och nationella regeringar eller centralbanker.
090–150	**UPPDELNING PER RISKVIKT AV TOTALA EXPONERINGAR SOM OMFATTAS AV KLASSIFICERINGSKRITERIER FÖR SPECIALUTLÅNING:**
120	**Varav: Tillhörande kategori 1** Tabell 1 i artikel 153.5 i CRR.
160	**ALTERNATIVT TILLVÄGAGÅNGSSÄTT: SÄKERHET I FASTIGHET** Artikel 193.1 och 193.2, artikel 194.1–194.7 och artikel 230.3 i CRR
170	**EXPONERINGAR FRÅN TRANSAKTIONER UTAN SAMTIDIG PRESTATION MED TILLÄMPNING AV RISKVIKTER ENLIGT DET ALTERNATIVA TILLVÄGAGÅNGSSÄTTET ELLER 100 % SAMT ÖVRIGA EXPONERINGAR SOM OMFATTAS AV RISKVIKTER** Exponeringar som härrör från transaktioner utan samtidig prestation för vilka man använder den alternativa behandling som avses i artikel 379.2 första stycket sista meningen i CRR eller vilka har fått riskvikten 100 % i enlighet med artikel 379.2 sista stycket i CRR. På denna rad ska instituten rapportera kreditderivat på n:te förfall som saknar kreditvärdering i enlighet med artikel 153.8 i CRR samt alla övriga exponeringar som fått riskvikter men som inte ingår på någon annan rad.
180	**UTSPÄDNINGSRISK: SUMMA FÖRVÄRVADE FORDRINGAR** Utspädningsrisk definieras i artikel 4.1.53 i CRR. Hur riskvikten beräknas för utspädningsrisk beskrivs i artikel 157.1 i CRR. I enlighet med artikel 166.6 i CRR ska exponeringsvärdet för förvärvade fordringar vara det återstående beloppet minus riskvägda exponeringsbelopp för utspädningsrisk före kreditriskreducering.

3.3.4 C 08.02 – Kreditrisk och motpartsrisk och transaktioner utan samtidig prestation: Internmetod för kapitalkrav: uppdelning per motpartsriskklass (mall CR IRB 2)

Kolumn	Instruktioner
005	**Riskklass (radidentifierare)** Detta är en radidentifierare och ska vara unik för varje rad på ett särskilt mallblad. Den ska följa en numerisk ordning 1, 2, 3 osv.
010–300	För dessa kolumner gäller samma instruktioner som för kolumnerna med motsvarande nummer i mall CR IRB 1.

Rad	Instruktioner
010–001 – 010-NNN	De värden som rapporteras på dessa rader ska ordnas från det lägsta PD-värdet för motpartsriskklassen till det högsta. PD-värdet för motparter på obestånd ska vara 100 %. Exponeringar som är föremål för alternativ behandling för säkerheter i form av fastigheter (endast möjligt om institutet inte använder egna skattningar av LGD-värden) ska inte ordnas efter gäldenärens PD-värde och inte rapporteras i denna mall.

3.4 KREDITRISK OCH MOTPARTSRISK OCH TRANSAKTIONER UTAN SAMTIDIG PRESTATION: GEOGRAFISKT UPPDELAD INFORMATION

79. Alla institut ska lämna information som är aggregerad på total nivå. Dessutom ska institut som når den gräns som anges i artikel 5 a.4 i denna genomförandeförordning lämna uppdelade uppgifter avseende såväl det egna landet som eventuella andra länder. Gränsen ska endast beaktas för mallarna CR GB 1 och CR GB 2. Exponeringar mot överstatliga organisationer ska hänföras till det geografiska området ’övriga länder’.

80. Termen ’motpartens säte’ avser det land där motparten är etablerad. Tillämpningen av detta koncept kan grunda sig på direkt motpart och på slutlig risk. CRM-metoder med substitutionseffekt kan alltså ändra allokeringen av en exponering mot ett land. Exponeringar mot överstatliga organisationer ska inte hänföras till det land där organisationen har sitt säte utan till det geografiska området ’övriga länder’ oberoende av den exponeringsklass till vilken exponeringen mot överstatliga organisationer är hänförlig.

81. Uppgifter om ’ursprunglig exponering före tillämpning av konverteringsfaktorer’ ska rapporteras avseende det land där den direkta motparten har sitt säte. Uppgifter om ’exponeringsvärde’ och ’riskvägda exponeringsbelopp’ ska rapporteras avseende det land där den slutliga motparten har sitt säte.

3.4.1 C 09.01 – Geografisk uppdelning av exponering efter gäldenärens hemvist Exponeringar enligt schablonmetoden (CR GB 1)

3.4.1.1 Instruktioner för specifika positioner

Kolumn	
010	**URSPRUNGLIG EXPONERING FÖRE KONVERTERINGSFAKTORER** Samma definition som för kolumn 010 i CR SA-mallen.
020	**Fallerade exponeringar** Ursprungliga exponeringar före tillämpning av konverteringsfaktorer för de exponeringar som har klassificerats som “fallerande exponeringar, och för fallerade exponeringar som hör till exponeringsklasserna ’exponeringar förknippade med särskilt hög risk’ eller ’aktieexponeringar’. Denna ’memorandumpost’ ska ge ytterligare information om motpartsstrukturen för fallerade exponeringar. Exponeringar som klassificeras som ’fallerande exponeringar’ enligt artikel 112 j i CRR ska rapporteras där motparterna skulle ha rapporterats om dessa exponeringar inte hade klassificerats som ’fallerande exponeringar’. Denna uppgift är en ’memorandumpost’ och påverkar alltså inte beräkningen av riskvägda exponeringsbelopp för exponeringsklasserna ’fallerande exponeringar’, ’exponeringar som är förenade med särskilt hög risk’ eller ’aktieexponeringar’ enligt artikel 112 j, k och p i CRR.

Kolumn	
040	**Observerade nya fallissemang för perioden** Det belopp för ursprungliga exponeringar som har flyttats till exponeringsklassen ’fallerande exponeringar’ under tremånadersperioden efter den senaste rapporteringen av referensuppgifter ska rapporteras mot motpartens ursprungliga exponeringsklass.
050	**Allmänna kreditriskjusteringar** Kreditriskjusteringar som avses i artikel 110 i CRR. Denna post ska innefatta de allmänna kreditriskjusteringar som får inräknas i supplementärkapitalet före tillämpning av det tak som avses i artikel 62 c i CRR. Beloppet ska rapporteras brutto exklusive skatteeffekter.
055	**Specifika kreditriskjusteringar** Kreditriskjusteringar som avses i artikel 110 i CRR.
060	**Nedskrivningar** Nedskrivningar innefattar både minskningar av bokförda osäkra finansiella tillgångar som har direkt inverkan på resultatet [IFRS 7 B5 d i] och minskningar av belopp på avsättningskonton som bokats mot de osäkra finansiella tillgångarna [IFRS 7 B5 d ii].
070	**Kreditriskjusteringar/nedskrivningar för observerade nya fallissemang** Summan av kreditriskjusteringar och nedskrivningar för de exponeringar som klassificerats som ’fallerade exponeringar’ under tremånadersperioden efter den senaste uppgiftsrapporteringen.
075	**Exponeringsvärde** Samma definition som för kolumn 200 i CR SA-mallen.
080	**RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP FÖRE STÖDFAKTORN FÖR SMÅ OCH MEDELSTORA FÖRETAG** Samma definition som för kolumn 215 i CR SA-mallen.
090	**RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP EFTER STÖDFAKTORN FÖR SMÅ OCH MEDELSTORA FÖRETAG** Samma definition som för kolumn 220 i CR SA-mallen.

Rad	
010	**Nationella regeringar eller centralbanker** Artikel 112 a i CRR
020	**Delstatliga eller lokala självstyrelseorgan och myndigheter** Artikel 112 b i CRR
030	**Offentliga organ** Artikel 112 c i CRR
040	**Multilaterala utvecklingsbanker** Artikel 112 d i CRR

Rad	
050	**Internationella organisationer** Artikel 112 e i CRR
060	**Institut** Artikel 112 f i CRR
070	**Företag** Artikel 112 g i CRR
075	**Varav: Små och medelstora företag** Samma definition som för rad 020 i CR SA-mallen.
080	**Hushåll** Artikel 112 h i CRR
085	**Varav: Små och medelstora företag** Samma definition som för rad 020 i CR SA-mallen.
090	**Säkrade genom panträtt fastigheter** Artikel 112 i i CRR
095	**Varav: Små och medelstora företag** Samma definition som för rad 020 i CR SA-mallen.
100	**Fallerande exponeringar** Artikel 112 j i CRR
110	**Poster förknippade med särskilt hög risk** Artikel 112 k i CRR
120	**Säkerställda obligationer** Artikel 112 l i CRR
130	**Fordringar på institut och företag med kortfristigt kreditbetyg** Artikel 112 n i CRR
140	**Företag för kollektiva investeringar (fond)** Artikel 112 o i CRR
150	**Aktieexponeringar** Artikel 112 p i CRR
160	**Övriga exponeringar** Artikel 112 q i CRR
170	**Summa exponeringar**

3.4.2 Tabell 09.02 – Geografisk uppdelning av exponering efter gäldenärens hemvist Exponeringar enligt internmetoden (CR GB 2)

3.4.2.1 Instruktioner för specifika positioner

Kolumn	
010	**URSPRUNGLIG EXPONERING FÖRE KONVERTERINGSFAKTORER** Samma definition som för kolumn 020 i CR IRB-mallen.
030	**Varav fallerade exponeringar** Ursprungligt exponeringsvärde för de exponeringar som har klassificerats som fallerade exponeringar i enlighet med artikel 178 i CRR.
040	**Observerade nya fallissemang för perioden** Det belopp för ursprungliga exponeringar som har flyttats till exponeringsklassen 'fallerande exponeringar' under tremånadersperioden efter den senaste rapporteringen av referensuppgifter ska rapporteras mot motpartens ursprungliga exponeringsklass.
050	**Allmänna kreditriskjusteringar** Kreditriskjusteringar som avses i artikel 110 i CRR.
055	**Specifika kreditriskjusteringar** Kreditriskjusteringar som avses i artikel 110 i CRR.
060	**Nedskrivningar** Nedskrivningar innefattar både minskningar av bokförda osäkra finansiella tillgångar som har direkt inverkan på resultatet [IFRS 7 B5 d i] och minskningar av belopp på avsättningskonton som bokats mot de osäkra finansiella tillgångarna [IFRS 7 B5 d ii].
070	**Kreditriskjusteringar/nedskrivningar för observerade nya fallissemang** Summan av kreditriskjusteringar och nedskrivningar för de exponeringar som klassificerats som 'fallerade exponeringar' under tremånadersperioden efter den senaste uppgiftsrapporteringen.
080	**INTERNT RISKKLASSIFICERINGSSYSTEM/PD SOM ÅSATTS RISKKLASSEN (%)** Samma definition som för kolumn 010 i CR IRB-mallen.
090	**EXPONERINGSVÄGT GENOMSNITTLIGT LGD (%)** Samma definition som för kolumnerna 230 och 240 i CR IRB-mallen. Exponeringsvägt genomsnittligt LGD (%) avser alla exponeringar, inklusive exponeringar mot stora enheter i den finansiella sektorn och oreglerade finansiella enheter. Artikel 181.1 h i CRR ska tillämpas. Inga uppgifter ska rapporteras för exponeringar avseende specialutlåning som avses i artikel 153.5 i CRR.
100	**Varav: fallerade** Exponeringsvägt LGD för de exponeringar som har klassificerats som fallerade exponeringar i enlighet med artikel 178 i CRR.
105	**Exponeringsvärde** Samma definition som för kolumn 110 i CR IRB-mallen.
110	**RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP FÖRE STÖDFAKTORN FÖR SMÅ OCH MEDELSTORA FÖRETAG** Samma definition som för kolumn 255 i CR IRB-mallen.

Kolumn	
120	**Varav fallerade exponeringar** Riskvägt exponeringsbelopp för de exponeringar som har klassificerats som fallerade exponeringar i enlighet med artikel 178.1 i CRR.
125	**RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP EFTER STÖDFAKTORN FÖR SMÅ OCH MEDELSTORA FÖRETAG** Samma definition som för kolumn 260 i CR IRB-mallen.
130	**FÖRVÄNTAD FÖRLUST** Samma definition som för kolumn 280 i CR IRB-mallen.

Rad	
010	**Nationella regeringar eller centralbanker** Artikel 147.2 a i CRR
020	**Institut** Artikel 147.2 b i CRR
030	**Företag** Alla exponeringar mot företag enligt artikel 147.2 c i CRR
042	**Varav: Specialutlåning (exklusive specialutlåning som omfattas av klassificeringskriterier)** Artikel 147.8 a i CRR Inga uppgifter ska rapporteras för exponeringar avseende specialutlåning som avses i artikel 153.5 i CRR.
045	**Varav: Specialutlåning som omfattas av klassificeringskriterier** Artikel 147.8 a och artikel 153.5 i CRR
050	**Varav: Små och medelstora företag** Artikel 147.2 c i CRR
060	**Hushåll** Alla exponeringar mot hushåll enligt artikel 147.2 d i CRR
070	**Hushåll – säkerhet i fastighet** Exponeringar mot hushåll enligt artikel 147.2 d i CRR som är säkrade genom fast egendom
080	**SMÅ OCH MEDELSTORA FÖRETAG** Exponeringar mot hushåll enligt artikel 147.2 d jämförd med artikel 154.3 i CRR som är säkrade genom fast egendom
090	**Ej små och medelstora företag** Exponeringar mot hushåll enligt artikel 147.2 d i CRR som är säkrade genom fast egendom
100	**Hushåll – Kvalificerad rullande exponering** Exponeringar mot hushåll enligt artikel 147.2 d jämförd med artikel 154.4 i CRR

Rad	
110	**Övrigt hushåll** Övriga exponeringar mot hushåll enligt artikel 147.2 d i CRR som inte rapporteras i raderna 070–100
120	**SMÅ OCH MEDELSTORA FÖRETAG** Övriga exponeringar mot hushåll enligt artikel 147.2 d i CRR mot små och medelstora företag
130	**Ej små och medelstora företag** Övriga exponeringar mot hushåll enligt artikel 147.2 d i CRR mot andra än små och medelstora företag
140	**Aktier** Alla aktieexponeringar enligt artikel 147.2 e i CRR
150	**Summa exponeringar**

3.4.3 Tabell 09.04 – Uppdelning av kreditexponeringar som är relevanta för beräkningen av den kontracykliska bufferten per land och institutspecifikt kontracykliskt buffertvärde (CCB)

3.4.3.1 Allmänna kommentarer

82. Syftet med denna mall är att få mer information om de olika delarna av den institutspecifika kontracykliska kapitalbufferten. De nödvändiga uppgifterna rör kapitalbaskrav fastställda i enlighet med del tre avdelningarna II och IV i CRR och det geografiska området för kreditexponeringar, värdepapperiseringsexponeringar och exponeringar i handelslager som är relevanta för beräkningen av den institutspecifika kontracykliska kapitalbufferten (CCB) i enlighet med artikel 140 i CRD (berörda kreditexponeringar).

83. Uppgifterna i mall C 09.04 ska rapporteras för totala berörda kreditexponeringar inom alla jurisdiktioner där dessa exponeringar finns och individuellt för var och en av de jurisdiktioner i vilka berörda kreditexponeringar finns. Såväl de totala beloppen som uppgifterna för varje jurisdiktion ska rapporteras separat.

84. Den gräns som anges i artikel 5 a.4 i denna genomförandeförordning är inte relevant för rapporteringen av denna uppdelning.

85. För att fastställa den geografiska platsen ska exponeringarna allokeras på grundval av direkt gäldenär i enlighet med kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1152/2014 ([10]). Metoder för kreditriskreducering ändrar därför inte allokeringen av en exponering till dess geografiska område när det gäller uppgifter som ska rapporteras i denna mall.

3.4.3.2 Instruktioner för specifika positioner

Kolumn	
010	**Belopp** Värdet av berörda kreditexponeringar och tillhörande kapitalbaskrav fastställda i enlighet med anvisningarna för de olika raderna.
020	**Procent**

([10]) Kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1152/2014 av den 4 juni 2014 om komplettering av Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/36/EU vad gäller tekniska tillsynsstandarder för fastställande av den geografiska platsen för berörda kreditexponeringar för beräkning av institutspecifika kontracykliska kapitalbuffertar (EUT L 309, 30.10.2014, s. 5).

Kolumn	
030	**Kvalitativ information** Denna information ska endast rapporteras för institutets hemviststat (den jurisdiktion som motsvarar dess hemmedlemsstat) och totalt för alla länder. Instituten ska rapportera antingen y eller n i enlighet med instruktionerna för den aktuella raden.

Rad	
010–020	**Berörda kreditexponeringar – kreditrisk** Berörda kreditexponeringar enligt artikel 140.4 a i CRD
010	**Exponeringsvärde enligt schablonmetoden** Exponeringsvärde beräknat i enlighet med artikel 111 i CRR för berörda kreditexponeringar enligt artikel 140.4 a i CRD. Exponeringsvärde för positioner i värdepapperisering utanför handelslagret ska undantas från denna rad och rapporteras på rad 055.
020	**Exponeringsvärde enligt internmetoden** Exponeringsvärde beräknat i enlighet med artikel 166 i CRR för berörda kreditexponeringar enligt artikel 140.4 a i CRD. Exponeringsvärde för positioner i värdepapperisering utanför handelslagret ska undantas från denna rad och rapporteras på rad 055.
030–040	**Berörda kreditexponeringar – marknadsrisk** Berörda kreditexponeringar enligt artikel 140.4 b i CRD
030	**Summan av långa och korta positioner för exponeringar i handelslagret för schablonmetoden** Summan av långa och korta nettopositioner i enlighet med artikel 327 i CRR för berörda kreditexponeringar enligt artikel 140.4 b i CRD som omfattas av kapitalbaskrav enligt del tre avdelning IV kapitel 2 i CRR: — Exponeringar mot skuldinstrument förutom värdepapperisering, — exponeringar mot positioner i värdepapperisering i handelslagret, — exponeringar mot korrelationshandelsportföljer, — exponeringar mot aktierelaterade värdepapper, och — exponeringar mot fonder om kapitalkraven beräknas i enlighet med artikel 348 i CRR.
040	**Värde för exponeringar i handelslagret enligt interna modeller** För berörda kreditexponeringar enligt artikel 140.4 b i CRD som omfattas av kapitalbaskraven i del tre avdelning IV kapitlen 2 och 5 i CRR ska summan av följande rapporteras: — Verkligt värde av andra positioner än derivat som utgör berörda kreditexponeringar enligt artikel 140.4 b i CRD, bestämt i enlighet med artikel 104 i CRR. — Teoretiskt värde av derivat som utgör berörda kreditexponeringar enligt artikel 140.4 b i CRD.

Rad	
055	**Berörda kreditexponeringar – positioner i värdepapperisering utanför handelslagret** Exponeringsvärde beräknat i enlighet med artikel 248 i CRR för berörda kreditexponeringar enligt artikel 140.4 c i CRD.
070–110	**Kapitalbaskrav och vikter**
070	**Sammanlagda kapitalbaskrav för CCB** Summan av raderna 080, 090 och 100.
080	**Kapitalbaskrav för berörda kreditexponeringar – kreditrisk** Kapitalbaskrav beräknat i enlighet med del tre avdelning II kapitlen 1–4 och 6 i CRR för berörda kreditexponeringar enligt artikel 140.4 a i CRD, i det berörda landet. Kapitalbaskrav för positioner i värdepapperisering utanför handelslagret ska undantas från denna rad och rapporteras på rad 100. Kapitalbaskraven är 8 % av det riskvägda exponeringsbeloppet fastställt i enlighet med del tre avdelning II kapitlen 1–4 och 6 i CRR.
090	**Kapitalbaskrav för berörda kreditexponeringar – marknadsrisk** Kapitalbaskrav beräknade i enlighet med del tre avdelning IV kapitel 2 i CRR för specifik risk, eller i enlighet med del tre avdelning IV kapitel 5 i CRR för tillkommande fallissemangs- och migrationsrisk för berörda kreditexponeringar enligt artikel 140.4 b i CRD, i det berörda landet. Kapitalbaskrav för berörda kreditexponeringar inom ramen för marknadsrisker ska bland annat inbegripa kapitalbaskrav för positioner i värdepapperisering beräknade i enlighet med del tre avdelning IV kapitel 2 i CRR och kapitalbaskrav för exponeringar mot företag för kollektiva investeringar fastställda i enlighet med artikel 348 i CRR.
100	**Kapitalbaskrav för berörda kreditexponeringar – positioner i värdepapperisering utanför handelslagret** Kapitalbaskrav beräknat i enlighet med del tre avdelning II kapitel 5 i CRR för berörda kreditexponeringar enligt artikel 140.4 c i CRD, i det berörda landet. Kapitalbaskraven är 8 % av det riskvägda exponeringsbeloppet beräknat i enlighet med del tre avdelning II kapitel 5 i CRR.
110	**Kapitalbaskravsvikter** Den vikt som tillämpas på det kontracykliska buffertvärdet i varje land ska beräknas som en andel av kapitalbaskraven, fastställd enligt följande: 1. Täljare: De totala kapitalbaskrav som avser de berörda kreditexponeringarna i landet i fråga [r070; c010; rapporteringsblad per land]. 2. Nämnare: De totala kapitalbaskrav som avser alla kreditexponeringar som är relevanta för beräkningen av den kontracykliska bufferten enligt artikel 140.4 i CRD [r070; c010; totalt] Uppgifter om kapitalbaskravsvikter ska inte rapporteras totalt för alla länder.

Rad	
120–140	**Kontracykliskt kapitalbuffertvärde**
120	**Kontracykliskt kapitalbuffertvärde som fastställts av den utsedda myndigheten** Kontracykliskt kapitalbuffertvärde som fastställts för landet i fråga av den utsedda myndigheten i det landet i enlighet med artikel 136, 137, 139, artikel 140.2 a och c och artikel 140.3 b i CRD. Denna rad ska lämnas tom om inget kontracykliskt buffertvärde har fastställts för landet i fråga av den utsedda myndigheten i det landet. Kontracykliska kapitalbuffertvärden som fastställts av den utsedda myndigheten, men som ännu inte är tillämpliga i landet i fråga vid rapporteringsreferensdatum, ska inte rapporteras. Uppgifter om det kontracykliska kapitalbuffertvärde som fastställts av den utsedda myndigheten ska inte rapporteras totalt för alla länder.
130	**Kontracykliskt kapitalbuffertvärde som gäller för landet där institutet har sitt säte** Kontracykliskt kapitalbuffertvärde som gäller för landet i fråga och som fastställts av den utsedda myndigheten i det land där institutet har sitt säte, i enlighet med artiklarna 137, 138, 139, artikel 140.2 b och artikel 140.3 a i CRD. Kontracykliska kapitalbuffertvärden som ännu inte är tillämpliga vid rapporteringsreferensdatum ska inte rapporteras. Uppgifter om det kontracykliska kapitalbuffertvärde som gäller i det land där institutet har sitt säte ska inte rapporteras totalt för alla länder.
140	**Institutspecifikt kontracykliskt kapitalbuffertvärde** Institutspecifikt kontracykliskt kapitalbuffertvärde beräknat i enlighet med artikel 140.1 i CRD. Det institutspecifika kontracykliska kapitalbuffertvärdet ska beräknas som det viktade genomsnittet av de kontracykliska buffertvärden som gäller i de jurisdiktioner där institutets berörda kreditexponeringar finns, eller som gäller vid tillämpningen av artikel 140 i enlighet med artikel 139.2 eller 139.3 i CRD. Det aktuella kontracykliska buffertvärdet ska rapporteras i [r120; c020; rapporteringsblad per land], eller [r130; c020; rapporteringsblad per land] i tillämpliga fall. Den vikt som gäller för det kontracykliska buffertvärdet i varje land ska vara andelen kapitalbaskrav av de totala kapitalbaskraven, och ska rapporteras i [r110; c020; rapporteringsblad per land]. Uppgifter om det institutspecifika kontracykliska kapitalbuffertvärdet ska endast rapporteras totalt för alla länder och inte för varje land separat.
150 - 160	**Användning av tröskelvärdet på 2 %**
150	**Användning av tröskelvärdet på 2 % för allmänna kreditexponeringar** I enlighet med artikel 2.5 b i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1152/2014 kan allmänna kreditexponeringar mot utlandet, som tillsammans inte överstiger 2 % av den sammanlagda allmänna kreditexponeringen, exponeringen i handelslager och värdepapperiseringsexponeringen i institutet, fördelas till institutets hemmedlemsstat. Den sammanlagda allmänna kreditexponeringen, exponeringen i handelslager och värdepapperiseringsexponeringen ska beräknas genom att man undantar allmänna kreditexponeringar lokaliserade i enlighet med artikel 2.5 a och artikel 2.4 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1152/2014. Om institutet tillämpar detta undantag ska 'y' anges i mallen för den jurisdiktion som utgör dess hemmedlemsstat och totalt för alla länder. Om ett institut inte utnyttjar detta undantag ska 'n' anges i respektive cell.

Rad	
160	**Användning av tröskelvärdet på 2 % för exponeringar i handelslagret** I enlighet med artikel 3.3 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1152/2014 får institut fördela exponeringar i handelslager till sin hemmedlemsstat om totala exponeringar i handelslagret inte överstiger 2 % av deras totala allmänna kreditexponeringar, exponeringar i handelslager och värdepapperiseringsexponeringar. Om institutet tillämpar detta undantag ska 'y' anges i mallen för den jurisdiktion som utgör dess hemmedlemsstat och totalt för alla länder. Om ett institut inte utnyttjar detta undantag ska 'n' anges i respektive cell.

3.5 C 10.01 OCH C 10.02 – KREDITRISK: AKTIER – INTERNMETOD FÖR KAPITALKRAV (CR EQU IRB 1 OCH CR EQU IRB 2)

3.5.1 Allmänna kommentarer

86. CR EQU IRB-mallen är uppdelad i två undermallar. CR EQU IRB 1 ger en allmän översikt över exponeringar enligt internmetoden i exponeringsklassen aktier och över de olika metoderna för beräkning av totala riskvägda exponeringsbelopp. CR EQU IRB 2 innehåller en indelning av de totala exponeringarna i motpartsriskklasser i samband med PD/LGD-metoden. I följande instruktioner avser 'CR EQU IRB' både mallen 'CR EQU IRB 1' och mallen 'CR EQU IRB 2', beroende på vad som är tillämpligt.

87. CR EQU IRB-mallen ger information om beräkningen av riskvägda exponeringsbelopp för kreditrisk (artikel 92.3 a i CRR) i enlighet med del tre avdelning II kapitel 3 i CRR för aktieexponeringar som avses i artikel 147.2 e i CRR.

88. I enlighet med artikel 147.6 i CRR ska följande exponeringar åsättas klassen aktieexponeringar:

a) Icke-räntebärande exponeringar som medför en efterställd återstående fordran på emittentens tillgångar eller intäkter.

b) Räntebärande exponeringar och andra värdepapper, partnerskap, derivat eller andra instrument som till sin ekonomiska substans är likartade med de exponeringar som avses i led a.

89. Fondföretag som behandlas enligt den förenklade riskviktmetoden i artikel 152 i CRR ska även rapporteras i CR EQU IRB-mallen.

90. I enlighet med artikel 151.1 i CRR ska instituten lämna in CR EQU IRB-mallen om de tillämpar en av de tre metoder som avses i artikel 155 i CRR:

— Den förenklade riskviktmetoden.

— PD/LGD-metoden.

— Metoden med interna modeller.

Institut som tillämpar internmetoden ska i CR EQU IRB-mallen dessutom rapportera de riskvägda exponeringsbeloppen för de aktieexponeringar som behandlas med fast riskvikt (dock utan att de uttryckligen behandlas enligt den förenklade riskviktmetoden eller med (tillfällig eller permanent) partiell användning av schablonmetoden för kreditrisk), dvs. aktieexponeringar med riskvikten 250 % i enlighet med artikel 48.4 i CRR, respektive riskvikten 370 % i enlighet med artikel 471.2 i CRR.

91. Följande aktiefordringar ska inte rapporteras i CR EQU IRB-mallen:

— Aktieexponeringar i handelslagret (om instituten inte är undantagna från beräkning av kapitalbaskrav för positioner i handelslagret (artikel 94 i CRR)).

— Aktieexponeringar som är föremål för partiell användning av schablonmetoden (artikel 150 i CRR), bl.a.

— aktieexponeringar för vilka äldre regler får tillämpas i enlighet med artikel 495.1 i CRR,

— aktieexponeringar mot enheter vilkas kreditåtaganden åsätts riskvikten 0 % enligt schablonmetoden, inbegripet offentligt stödda enheter på vilka riskvikten 0 % kan tillämpas (artikel 150.1 g i CRR),

— aktieexponeringar som uppstår inom ramen för lagstiftningsprogram för främjande av särskilda sektorer av näringslivet som i betydande grad subventionerar institutets investering och som är förenade med någon form av offentlig tillsyn och begränsningar av investeringarna i värdepapper (artikel 150.1 h i CRR),

— aktieexponeringar mot anknutna företag där de riskvägda exponeringsbeloppen kan beräknas i enlighet med behandlingen av ’övriga motpartslösa tillgångar’ (i enlighet med artikel 155.1 i CRR),

— aktiefordringar som har dragits av från kapitalbasen i enlighet med artiklarna 46 och 48 i CRR.

3.5.2 Instruktioner avseende särskilda positioner (tillämpliga för både CR EQU IRB 1 och CR EQU IRB 2)

Kolumner	
005	**MOTPARTSRISKKLASS (RADIDENTIFIERARE)** Motpartsrisken är en radidentifierare och ska vara unik för varje rad i tabellen. Den ska följa en numerisk ordning 1, 2, 3 osv.
010	**INTERNT KLASSIFICERINGS-SYSTEM** **PD SOM ÅSATTS RISKKLASSEN (%)** Institut som tillämpar PD/LGD-metoden ska i kolumn 010 rapportera sannolikheten för obestånd (PD) beräknad i enlighet med artikel 165.1 i CRR. PD-värdet för den motpartsriskklass som ska rapporteras ska uppfylla de minimikrav som fastställs i del tre avdelning II kapitel 3 avsnitt 6 i CRR. Instituten ska rapportera det PD-värde som åsätts varje motpartsriskklass. Alla rapporterade riskparametrar ska härröra från de riskparametrar som används i det interna riskklassificeringssystem som godkänts av respektive behörig myndighet. När det gäller värden som avser sammanlagda motpartsriskklasser (t.ex. totala exponeringar) ska instituten ange det exponeringsvägda genomsnittliga PD-värdet för de motpartsriskklasser som ingår i summeringen. Alla exponeringar, inbegripet fallerade exponeringar, ska ingå i beräkningen av det exponeringsvägda genomsnittliga PD-värdet. Vid beräkning av det exponeringsvägda genomsnittliga PD-värdet ska vikterna för exponeringsvärdet fastställas med beaktande av obetalt kreditriskskydd (kolumn 060).
020	**URSPRUNGLIG EXPONERING FÖRE KONVERTERINGSFAKTORER** I kolumn 020 ska instituten rapportera det ursprungliga exponeringsvärdet (före tillämpning av konverteringsfaktorer). I enlighet med bestämmelserna i artikel 167 i CRR ska exponeringsvärdet för aktieexponeringar vara det bokförda värdet efter specifika kreditriskjusteringar. Exponeringsvärdet för aktieexponeringar utanför balansräkningen ska vara det nominella värdet efter specifika kreditriskjusteringar. I kolumn 020 ska instituten också ta upp de poster utanför balansräkningen som avses i bilaga I till CRR och som hör till klassen aktieexponeringar (t.ex. ’obetald del av betalning för aktier och andra värdepapper’). Institut som tillämpar den förenklade riskviktmetoden eller PD/LGD-metoden (i enlighet med artikel 165.1) ska även beakta sådan balansering som avses i artikel 155.2 andra stycket i CRR.

Kolumner	
030–040	**METODER FÖR KREDITRISKREDUCERING MED SUBSTITUTIONSEFFEKTER PÅ EXPONERINGEN** **OBETALT KREDITRISKSKYDD** **GARANTIER** **KREDITDERIVAT** Oavsett vilken metod som tillämpas för beräkningen av riskvägda exponeringsbelopp för aktieexponeringar får instituten ta hänsyn till obetalt kreditriskskydd som erhållits för aktieexponeringar (artiklarna 155.2–155.4 i CRR). Institut som tillämpar den förenklade riskviktmetoden eller PD/LGD-metoden ska i kolumnerna 030 och 040 rapportera beloppet för obetalt kreditriskskydd enligt den garantiform (kolumn 030) eller de kreditderivat (kolumn 040) som erkänns i enlighet med de metoder som anges i del tre avdelning II kapitel 4 i CRR.
050	**METODER FÖR KREDITRISKREDUCERING MED SUBSTITUTIONSEFFEKTER PÅ EXPONERINGEN** **SUBSTITUTION AV EXPONERINGEN TILL FÖLJD AV KREDITRISKREDUCERING** **(-) SUMMA UTFLÖDEN** I kolumn 050 ska instituten rapportera den del av de ursprungliga exponeringarna före tillämpning av konverteringsfaktorer som täcks av godtagbart obetalt kreditriskskydd i enlighet med de metoder som anges i del tre avdelning II kapitel 4 i CRR.
060	**EXPONERINGSVÄRDE** Institut som tillämpar den förenklade riskviktmetoden eller PD/LGD-metoden ska i kolumn 060 rapportera exponeringsvärdet med beaktande av substitutionseffekter som härrör från obetalt kreditriskskydd (artiklarna 155.2, 155.3 och 167 i CRR). Exponeringsvärdet för aktieexponeringar utanför balansräkningen ska vara det nominella värdet efter specifika kreditriskjusteringar (artikel 167 CRR).
070	**EXPONERINGSVÄGT GENOMSNITTLIGT LGD (%)** De institut som tillämpar PD/LGD-metoden ska rapportera det exponeringsvägda genomsnittet av LGD-värdena för de motpartsriskklasser som ingår i summeringen. Det exponeringsvägda genomsnittliga LGD-värdet ska beräknas utifrån exponeringsvärdet med beaktande av obetalt kreditriskskydd (kolumn 060). Instituten ska ta hänsyn till artikel 165.2 i CRR.
080	**RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP** Instituten ska rapportera riskvägda exponeringsbelopp för aktieexponeringar, beräknade i enlighet med artikel 155 i CRR. Om institut som tillämpar PD/LGD-metoden inte har tillräckligt med information för att kunna använda definitionen av obestånd i artikel 178 i CRR, ska riskvikterna räknas upp med faktorn 1,5 vid beräkningen av riskvägda exponeringsbelopp (artikel 155.3 i CRR). När det gäller parametern M (löptid) för riskviktfunktionen ska löptiden för aktieexponeringar vara fem år (artikel 165.3 i CRR).
090	**MEMORANDUMPOST: FÖRVÄNTAD FÖRLUST** I kolumn 090 ska instituten rapportera det förväntade förlustbeloppet för aktieexponeringar beräknat i enlighet med artikel 158.4, 158.7, 158.8 och 158.9 i CRR.

92. I enlighet med artikel 155 i CRR får instituten tillämpa olika metoder (den förenklade riskviktmetoden, PD/LGD-metoden eller metoden med interna modeller) för olika portföljer om de använder dessa olika metoder internt. I CR EQU IRB 1-mallen ska instituten dessutom rapportera de riskvägda exponeringsbeloppen för de aktieexponeringar som behandlas med fast riskvikt (dock utan att de uttryckligen behandlas enligt den förenklade riskviktmetoden eller med (tillfällig eller permanent) partiell användning av schablonmetoden för kreditrisk).

Rader	
CR EQU IRB 1 – rad 020	**PD/LGD-METOD: SUMMA** Institut som tillämpar PD/LGD-metoden (artikel 155.3 i CRR) ska rapportera de nödvändiga uppgifterna på rad 020 i CR EQU IRB 1-mallen.
CR EQU IRB 1 – raderna 050–090	**FÖRENKLAD RISKVIKTMETOD: SUMMA** **UPPDELNING AV SAMMANLAGDA EXPONERINGAR ENLIGT DEN FÖRENKLADE RISKVIKTMETODEN PER RISKKLASS:** På raderna 050–090 ska institut som tillämpar den förenklade riskviktmetoden (artikel 155.2 i CRR) rapportera de nödvändiga uppgifterna i enlighet med de underliggande exponeringarnas egenskaper.
CR EQU IRB 1 – rad 100	**METOD MED INTERNA MODELLER** Institut som tillämpar metoden med interna modeller (artikel 155.4. i CRR) ska rapportera de nödvändiga uppgifterna på rad 100.
CR EQU IRB 1 – rad 110	**AKTIEEXPONERINGAR SOM OMFATTAS AV RISKVIKTER** Institut som tillämpar internmetoden ska rapportera de riskvägda exponeringsbeloppen för de aktieexponeringar som behandlas med fast riskvikt (dock utan att de uttryckligen behandlas enligt den förenklade riskviktmetoden eller med (tillfällig eller permanent) partiell användning av schablonmetoden för kreditrisk). Till exempel: — riskvägda exponeringsbelopp för sådana aktiepositioner i enheter i den finansiella sektorn som behandlas i enlighet med artikel 48.4 i CRR, och — aktiepositioner med riskvikten 370 % i enlighet med artikel 471.2 i CRR ska rapporteras i rad 110.
CR EQU IRB 2	**UPPDELNING AV SAMMANLAGDA EXPONERINGAR ENLIGT PD/LGD-METODEN PER RISKKLASS** Institut som tillämpar PD/LGD-metoden (artikel 155.3 i CRR) ska rapportera de nödvändiga uppgifterna i CR EQU IRB 2-mallen. Institut som använder PD/LGD-metoden och som tillämpar ett eget riskklassificeringssystem eller som kan rapportera i enlighet med en intern huvudindelning ska i CR EQU IRB 2-mallen rapportera de riskklasser som hör till det egna riskklassificeringssystemet/den interna huvudindelningen. I alla andra fall ska de olika riskklassificeringssystemen slås ihop och ordnas enligt följande kriterier: Motpartsriskklasserna i de olika riskklassificeringssystemen ska grupperas och ordnas från det lägsta PD-värdet för varje motpartsriskklass till det högsta.

3.6 C 11.00 – AVVECKLINGS-/LEVERANSRISK(CR SETT)

3.6.1 Allmänna kommentarer

93. I denna mall ska instituten lämna uppgifter om de transaktioner, både inom och utanför handelslagret, som inte är avvecklade efter den överenskomna leveransdagen och respektive kapitalbaskrav för avvecklingsrisk i enlighet med artiklarna 92.3 c ii och 378 i CRR.

94. I CR SETT–mallen ska instituten rapportera uppgifter om avvecklings-/leveransrisken i samband med skuldinstrument, aktier, utländsk valuta och råvaror inom eller utanför handelslagret.

95. Repor, värdepappers- eller råvarulån i samband med skuldinstrument, aktier, utländsk valuta och råvaror omfattas inte av avvecklings-/leveransrisk i enlighet med artikel 378 i CRR. Observera dock att de derivat och de transaktioner med lång avvecklingscykel som inte är avvecklade efter den överenskomna leveransdagen ändå ska omfattas av kapitalbaskraven för avvecklings-/leveransrisk i enlighet med artikel 378 i CRR.

96. För transaktioner som inte är avvecklade efter den överenskomna leveransdagen ska instituten beräkna vilken prisskillnad de är exponerade för. Prisskillnaden är skillnaden mellan överenskommet pris för det räntebärande instrumentet, aktien, den utländska valutan eller råvaran i fråga och dess aktuella marknadsvärde, om skillnaden skulle kunna medföra en förlust för institutet.

97. Instituten ska multiplicera denna skillnad med tillämplig faktor i artikel 378 tabell 1 i CRR för att beräkna respektive kapitalbaskrav.

98. I enlighet med artikel 92.4 b beräknas det riskvägda exponeringsbeloppet genom att kapitalbaskraven för avvecklings-/leveransrisk multipliceras med 12,5.

99. Observera att CR SETT-mallen inte omfattar kapitalbaskrav för transaktioner utan samtidig prestation i enlighet med artikel 379 i CRR. För de kapitalbaskraven används mallarna för kreditrisk (CR SA, CR IRB).

3.6.2 Instruktioner för specifika positioner

Kolumn	
010	**EJ AVVECKLADE TRANSAKTIONER TILL AVVECKLINGSPRIS** Instituten ska rapportera de transaktioner som inte är avvecklade efter den överenskomna leveransdagen till respektive överenskommet avvecklingspris i enlighet med artikel 378 i CRR. Alla transaktioner som inte är avvecklade ska tas upp i denna kolumn, oavsett om de innebär vinst eller förlust efter den överenskomna avvecklingsdagen.
020	**EXPONERING FÖR PRISSKILLNADER TILL FÖLJD AV EJ AVVECKLADE TRANSAKTIONER** Instituten ska rapportera skillnaden mellan överenskommet avvecklingspris för skuldinstrumentet, aktien, den utländska valutan eller råvaran i fråga och dess aktuella marknadsvärde, om skillnaden skulle kunna innebära en förlust för institutet i enlighet med artikel 378 i CRR. Det är bara ej avvecklade transaktioner som innebär en förlust efter den överenskomna avvecklingsdagen som ska rapporteras i denna kolumn.
030	**KAPITALBASKRAV** Instituten ska rapportera de kapitalbaskrav som beräknas i enlighet med artikel 378 i CRR.
040	**SUMMA EXPONERINGSBELOPP FÖR AVVECKLINGSRISK** I enlighet med artikel 92.4 b i CRR ska instituten multiplicera de kapitalbaskrav som rapporteras i kolumn 030 med 12,5 för att beräkna det riskvägda exponeringsbeloppet för avvecklingsrisken.

Rader	
010	**Summa ej avvecklade transaktioner utanför handelslagret** Instituten ska rapportera aggregerade uppgifter om avvecklings-/leveransrisk för positioner utanför handelslagret (enligt artikel 92.3 c ii och artikel 378 i CRR). På {r010;c010} ska instituten rapportera totalsumman av transaktioner som inte avvecklats efter respektive överenskommen leveransdag till respektive överenskommet avvecklingspris. På {r010;c020} ska instituten rapportera aggregerade uppgifter om prisskillnadsexponering på grund av ej avvecklade transaktioner som innebär en förlust. På {r010;c030] ska instituten rapportera sammantagna kapitalbaskrav som härrör från summeringen av kapitalbaskrav för ej avvecklade transaktioner genom att multiplicera prisskillnaden från kolumn 020 med tillämplig faktor baserat på antalet arbetsdagar efter överenskommen avvecklingsdag (enligt de kategorier som anges i artikel 378 tabell 1 i CRR).
020 – 060	**Ej avvecklade transaktioner upp till 4 dagar (faktor 0 %)** **Ej avveckladetransaktioner 5–15 dagar (faktor 8 %)** **Ej avvecklade transaktioner 16–30 dagar (faktor 50 %)** **Ej avvecklade transaktioner 31–45 dagar (faktor 75 %)** **Ej avvecklade transaktioner 46 dagar eller mer (faktor 100 %)** På raderna 020–060 ska instituten rapportera information om avvecklings-/leveransrisk för positioner utanför handelslagret enligt de kategorier som anges i artikel 378 tabell 1 i CRR. Kapitalbaskrav för avvecklings-/leveransrisk tillämpas inte för transaktioner som avvecklas tidigare än 5 arbetsdagar efter överenskommen avvecklingsdag.
070	**Summa ej avvecklade transaktioner i handelslagret** Instituten ska rapportera aggregerade uppgifter om avvecklings-/leveransrisk för positioner i handelslagret (enligt artikel 92.3 c ii och artikel 378 i CRR). På {r070;c010} ska instituten rapportera totalsumman av transaktioner som inte avvecklats efter respektive överenskommen leveransdag till respektive överenskommet avvecklingspris. På {r070;c020} ska instituten rapportera aggregerade uppgifter om prisskillnadsexponering på grund av ej avvecklade transaktioner som innebär en förlust. På {r070;c030] ska instituten rapportera sammantagna kapitalbaskrav som härrör från summeringen av kapitalbaskrav för ej avvecklade transaktioner genom att multiplicera prisskillnaden från kolumn 020 med tillämplig faktor baserat på antalet arbetsdagar efter överenskommen avvecklingsdag (enligt de kategorier som anges i artikel 378 tabell 1 i CRR).
080 – 120	**Ej avvecklade transaktioner upp till 4 dagar (faktor 0 %)** **Ej avveckladetransaktioner 5–15 dagar (faktor 8 %)** **Ej avvecklade transaktioner 16–30 dagar (faktor 50 %)** **Ej avvecklade transaktioner 31–45 dagar (faktor 75 %)** **Ej avvecklade transaktioner 46 dagar eller mer (faktor 100 %)** På raderna 080–120 ska instituten rapportera information om avvecklings-/leveransrisk för positioner i handelslagret enligt de kategorier som anges i artikel 378 tabell 1 i CRR. Kapitalbaskrav för avvecklings-/leveransrisk tillämpas inte för transaktioner som avvecklas tidigare än 5 arbetsdagar efter överenskommen avvecklingsdag.

3.7 C 13.01 – KREDITRISK – VÄRDEPAPPERISIERING (CR SEC):

3.7.1 Allmänna kommentarer

100. Om institutet är agerar som originator ska uppgifter i denna mall krävas för alla värdepapperiseringar för vilka en betydande risköverföring har erkänts. Om institutet agerar som investerare ska alla exponeringar rapporteras.

101. Vilka uppgifter som ska rapporteras beror på institutets roll i värdepapperiseringsprocessen. Det innebär att specifika rapporteringsposter är tillämpliga för originatorer, medverkande institut och investerare.

102. Genom denna mall samlas gemensamma uppgifter in om både traditionella och syntetiska värdepapperiseringar i handelslagret.

3.7.2 Instruktioner för specifika positioner

Kolumn	
0010	**TOTALT BELOPP FÖR VÄRDEPAPPERISERADE EXPONERINGAR (ORIGINERING)** Ett institut som är originator ska rapportera det utestående beloppet på rapporteringsdagen för alla aktuella värdepapperiseringsexponeringar som originerats i värdepapperiseringstransaktionen, oavsett vem som innehar positionerna. Detta innebär att instituten även ska rapportera värdepapperiseringsexponeringar i balansräkningen (t.ex. obligationer och efterställda lån) och likaså de exponeringar utanför balansräkningen och derivat (t.ex. efterställda låneramar, likviditetsfaciliteter, ränteswappar, kreditswappar etc.) som originerats i värdepapperiseringen. En originator ska inte beakta traditionella värdepapperiseringar i vilka originatorn inte innehar någon position vid rapporteringen i denna mall. För detta ändamål ska de värdepapperiseringspositioner som innehas av originatorn inkludera bestämmelser om förtida amortering enligt definitionen i artikel 242.16 i CRR i en värdepapperisering av rullande exponeringar.
0020–0040	**SYNTETISK VÄRDEPAPPERISERING: KREDITRISKSKYDD FÖR VÄRDEPAPPERISERADE EXPONERINGAR** Artiklarna 251 och 252 i CRR Löptidsobalanser ska inte beaktas i det justerade värdet för kreditriskreduceringen i samband med värdepapperiseringsstrukturen.
0020	**(-) FÖRBETALT KREDITRISKSKYDD (C_{VA})** Det detaljerade förfarandet för beräkning av säkerhetens volatilitetsjusterade värde (C_{VA}) som ska rapporteras i denna kolumn fastställs i artikel 223.2 i CCR.
0030	**(-) SUMMA UTFLÖDEN OBETALT KREDITRISKSKYDD, JUSTERADE VÄRDEN (G*)** Enligt den allmänna regeln för 'inflöden' och 'utflöden' ska de belopp som rapporteras i denna kolumn anges som 'inflöden' i motsvarande kreditriskmall (CR SA eller CR IRB) och exponeringsklass till vilken den rapporterande enheten allokerar utfärdaren av kreditriskskyddet (dvs. den tredje part till vilken tranchen överförs genom obetalt kreditriskskydd). Förfarandet för beräkning av kreditriskskyddets nominella värde efter justering för 'valutakursrisk' (G* fastställs i artikel 233.3 i CRR.

Kolumn	
0040	**TEORETISKT BELOPP SOM BEHÅLLS ELLER ÅTERKÖPS AV KREDITRISKSKYDD** För alla trancher som har bibehållits eller återköpts, t.ex. innehållna förstaförlustpositioner, ska det nominella beloppet rapporteras. Effekten av schabloniserade nedsättningar av kreditriskskyddet ska inte beaktas vid beräkningen av det kreditriskskyddsbelopp som bibehålls eller återköps.
0050	**POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: URSPRUNGLIG EXPONERING FÖRE KONVERTERINGSFAKTORER** Denna kolumn ska innehålla exponeringsvärden för värdepapperiseringspositioner som innehas av det rapporterande institutet, beräknade i enlighet med artikel 248.1 och 248.2 i CRR, utan tillämpning av kreditkonverteringsfaktorer, brutto exklusive kreditriskjusteringar och avsättningar, och alla icke återbetalningsbara anskaffningsprisavdrag för de värdepapperiserade exponeringararna enligt vad som avses i artikel 248.1 d i CRR, och brutto exklusive värdejusteringar och avsättningar för värdepapperiseringspositionen. Nettning är endast relevant om flera derivatkontrakt tillhandahålls till samma specialföretag för värdepapperisering och omfattas av ett godtagbart nettningsavtal. I syntetiska värdepapperiseringar ska de positioner som innehas av originatorn i form av poster i balansräkningen och/eller investerarens andel vara summan av kolumnerna 0010–040.
0060	**(-) VÄRDEJUSTERINGAR OCH AVSÄTTNINGAR** Artikel 248 i CRR De värdejusteringar och avsättningar som rapporteras i denna kolumn ska endast avse värdepapperiseringspositioner. Värdejusteringar av värdepapperiserade exponeringar ska inte beaktas.
0070	**EXPONERING NETTO EFTER VÄRDEJUSTERINGAR OCH AVSÄTTNINGAR** Denna kolumn ska innehålla exponeringsvärden för värdepapperiseringspositioner, beräknade i enlighet med artikel 248.1 och 248.2 i CRR, netto efter värdejusteringar och avsättningar, utan tillämpning av kreditkonverteringsfaktorer och brutto exklusive icke återbetalningsbara anskaffningsprisavdrag för de värdepapperiserade exponeringararna enligt vad som avses i artikel 248.1 d i CRR, och netto efter värdejusteringar och avsättningar för värdepapperiseringspositionen.
0080–0110	**METODER FÖR KREDITRISKREDUCERING MED SUBSTITUTIONSEFFEKTER PÅ EXPONERINGEN** Artikel 4.1.57, del tre avdelning II kapitel 4 och artikel 249 i CRR I dessa kolumner ska instituten rapportera uppgifter om metoder för kreditriskreducering som minskar kreditrisken för en eller flera exponeringar genom substitution av exponeringarna (som beskrivs nedan för inflöden och utflöden). Säkerhet som påverkar exponeringsvärdet (t.ex. om den används för kreditriskreducering med substitutionseffekter på exponeringen) ska begränsas till exponeringsvärdet. Följande poster ska rapporteras här: 1. Säkerheter som inkluderas i enlighet med artikel 222 (förenklad metod för finansiella säkerheter). 2. Godtagbart obetalt kreditriskskydd.
0080	**(-) OBETALT KREDITRISKSKYDD: JUSTERADE VÄRDEN (G_A)** Obetalt kreditriskskydd enligt vad som definieras i artikel 4.1.59 och artikel 234–236 i CRR.

Kolumn	
0090	**(-) FÖRBETALT KREDITRISKSKYDD** Förbetalt kreditriskskydd enligt definitionen i artikel 4.1.58 i CRR, enligt vad som avses i artikel 249.2 första stycket i CRR och som regleras i artiklarna 195, 197 och 200 i CRR. Kreditlänkade obligationer och nettning inom balansräkningen i enlighet med artiklarna 218 och 219 i CRR ska behandlas som kontant säkerhet.
0100–0110	**SUBSTITUTION AV EXPONERINGEN TILL FÖLJD AV KREDITRISKREDUCERING** Inflöden och utflöden inom samma exponeringsklass, och i förekommande fall riskvikt eller motpartsriskklass, ska rapporteras.
0100	**(-) SUMMA UTFLÖDEN** Artikel 222.3, artikel 235.1 och 235.2 och artikel 236 CRR Utflöden ska motsvara den täckta delen av ’exponering netto efter värdejusteringar och avsättningar’, vilken dras av från gäldenärens exponeringsklass, och i tillämpliga fall från riskvikten eller motpartsriskklassen, och sedan hänförs till exponeringsklassen för utfärdaren av kreditriskskydd, och i tillämpliga fall till riskvikten eller motpartsriskklassen. Detta belopp ska räknas som ett inflöde till exponeringsklassen för utfärdaren av kreditriskskydd, och i tillämpliga fall till riskvikten eller motpartsriskklassen.
0110	**SUMMA INFLÖDEN** Värdepapperiseringspositioner som är räntebärande värdepapper och används som godtagbar finansiell säkerhet i enlighet med artikel 197.1 i CRR och för vilka man tillämpar den förenklade metoden för finansiella säkerheter ska rapporteras som inflöden i denna kolumn.
0120	**EXPONERING NETTO EFTER KREDITRISKREDUCERING MED SUBSTITUTIONSEFFEKTER FÖRE KONVERTERINGSFAKTORER** Denna kolumn ska innehålla exponeringar som åsatts respektive riskvikt och exponeringsklass efter beaktande av utflöden och inflöden på grund av ’metoder för kreditriskreducering med substitutionseffekter på exponeringen’.
0130	**(-) METODER FÖR KREDITRISKREDUCERING SOM PÅVERKAR EXPONERINGSBELOPPET: FÖRBETALT KREDITRISKSKYDD, FULLSTÄNDIG METOD FÖR FINANSIELLA SÄKERHETER JUSTERAT VÄRDE (CVAM)** Artiklarna 223–228 i CRR Det rapporterade beloppet ska även inkludera kreditlänkade obligationer (artikel 218 i CRR).
0140	**FULLSTÄNDIGT JUSTERAT EXPONERINGSVÄRDE (E*)** Exponeringsvärdet för värdepapperiseringspositioner som beräknas i enlighet med artikel 248 i CRR, men utan tillämpning av de konverteringsfaktorer som anges i artikel 248.1 b i CRR.
0150	**VARAV: MED EN KREDITKONVERTERINGSFAKTOR PÅ 0 %** Artikel 248.1 b i CRR Konverteringsfaktor definieras i artikel 4.1.56. För rapporteringssyften ska fullständigt justerade exponeringsvärden (E* rapporteras för konverteringsfaktorn 0 %.

Kolumn	
0160	**(–) ICKE-ÅTERBETALNINGSBARA ANSKAFFNINGSPRISAVDRAG** I enlighet med artikel 248.1 d i CRR får ett institut som är originator från exponeringsvärdet för en värdepapperiseringsposition som tilldelas riskvikten 1250 % dra av alla icke återbetalningspliktiga anskaffningsprisavdrag som är förknippade med sådana underliggande exponeringar i den utsträckning sådana avdrag har orsakat minskningen av kapitalbasen.
0170	**(–) SPECIFIKA KREDITRISKJUSTERINGAR AV UNDERLIGGANDE EXPONERINGAR** I enlighet med artikel 248.1 d i CRR får ett institut som är originator från exponeringsvärdet för en värdepapperiseringsposition som tilldelas riskvikten 1250 % eller som dras av från kärnprimärkapitalet, dra av beloppet för de specifika kreditriskjusteringarna för de underliggande exponeringarna i enlighet med artikel 110 i CRR.
0180	**EXPONERINGSVÄRDE** Värdepapperiseringspositionens exponeringsvärde beräknat i enlighet med artikel 248 i CRR.
0190	**(-) EXPONERINGSVÄRDE AVDRAGET FRÅN KAPITALBASEN** I enlighet med artikel 244.1 b, artikel 245.1 b och artikel 253.1 i CRR får institut, när det gäller en värdepapperiseringsposition med riskvikten 1250 %, dra av positionens exponeringsvärde från kapitalbasen i stället för att ta med positionen i sin beräkning av riskvägda exponeringsbelopp.
0200	**EXPONERINGSVÄRDE SOM OMFATTAS AV RISKVIKTER** Exponeringsvärdet minus det exponeringsvärde som dras av från kapitalbasen.
0210	**SEC-IRBA** Artikel 254.1 a i CRR
0220–0260	**UPPDELNING EFTER RISKVIKTSINTERVALL** Exponeringar enligt SEC-IRBA fördelat på riskviktsintervaller.
0270	**VARAV: BERÄKNAT ENLIGT ARTIKEL 255.4 (FÖRVÄRVADE FORDRINGAR)** Artikel 255.4 i CRR I denna kolumn ska hushållsexponeringar behandlas som förvärvade hushållsfordringar och icke-hushållsexponeringar som förvärvade företagsfordringar.
0280	**SEC-SA** Artikel 254.1 b i CRR
0290–0340	**UPPDELNING EFTER RISKVIKTSINTERVALL** Exponeringar enligt SEC-SA fördelat på riskviktsintervaller. För RW = 1250 % (W okänt), anges i artikel 261.2 b fjärde stycket i CRR att positionen i värdepapperiseringen ska riskviktas med 1250 % om institutet inte känner till graden av misskötsel för mer än 5 % av de underliggande exponeringarna i gruppen.
0350	**SEC-ERBA** Artikel 254.1 c i CRR

Kolumn	
0360–0570	**UPPDELNING EFTER KREDITKVALITETSSTEG (KORTFRISTIGA/LÅNGFRISTIGA)** Artikel 263 i CRR Värdepapperiseringspositioner enligt SEC-ERBA med en härledd kreditvärdering enligt artikel 254.2 i CRR ska rapporteras som positioner med kreditvärdering. Exponeringsvärden som omfattas av riskvikter ska delas upp i kort- och långfristiga kreditkvalitetssteg (CQS) enligt vad som fastställs i tabellerna 1 och 2 i artikel 263 och i tabellerna 3 och 4 i artikel 264 i CRR.
0580–0630	**UPPDELNING EFTER GRUND FÖR TILLÄMPNINGEN AV SEC-ERBA** För varje värdepapperiseringsposition ska instituten beakta ett av följande alternativ i kolumnerna 0580–0620.
0580	**BILLÅN, BILLEASINGAVTAL OCH LEASINGAVTAL FÖR UTRUSTNING** Artikel 254.2 c i CRR Alla billån, billeasingavtal och leasingavtal för utrustning ska rapporteras i denna kolumn, även om de uppfyller villkoren för artikel 254.2 a eller b i CRR.
0590	**SEC-ERBA-ALTERNATIVET** Artikel 254.3 i CRR
0600	**POSITIONER SOM OMFATTAS AV ARTIKEL 254.2 A I CRR** Artikel 254.2 a i CRR
0610	**POSITIONER SOM OMFATTAS AV ARTIKEL 254.2 B I CRR** Artikel 254.2 b i CRR
0620	**POSITIONER SOM OMFATTAS AV ARTIKEL 254.4 ELLER 258.2 I CRR** Värdepapperiseringspositioner som omfattas av SEC-ERBA, om de behöriga myndigheterna har uteslutit tillämpning av SEC-IRBA eller SEC-SA i enlighet med artiklarna 254.4 eller 258.2 i CRR.
0630	**I ENLIGHET MED METODHIERARKIN** Värdepapperiseringspositioner där SEC-ERBA tillämpas genom att den rangordning av metoder som anges i artikel 254.1 i CRR följs.
0640	**INTERNMETOD** Artikel 254.5 i CRR om internbedömningsmetoden (IAA) för positioner i program för tillgångsbaserade certifikat (ABCP).
0650–0690	**UPPDELNING EFTER RISKVIKTSINTERVALL** Exponeringar enligt internbedömningsmetoden fördelat på riskviktsintervaller.
0700	**ANNAN (RW = 1250 %)** Om ingen av de föregående metoderna tillämpas ska värdepapperiseringspositioner tilldelas riskvikten 1250 % i enlighet med artikel 254.7 i CRR.
0710–0860	**RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP** Det totala riskvägda exponeringsbeloppet beräknas i enlighet med del tre avdelning II kapitel 5 avsnitt 3 i CRR, före justeringar på grund av löptidsobalans eller överträdelser av bestämmelserna om tillbörlig aktsamhet, och utan beaktande av eventuella riskvägda exponeringsbelopp för exponeringar som via utflöden har omplacerats till en annan mall.

Kolumn	
0840	**IAA: GENOMSNITTLIG RISKVIKT (%)** De exponeringsvägda genomsnittliga riskvikterna för värdepapperiseringspositionerna ska rapporteras i denna kolumn.
0860	**VARAV: SYNTETISK VÄRDEPAPPERISERING** När det gäller syntetiska värdepapperiseringar med löptidsobalans ska löptidsobalansen inte beaktas i det belopp som rapporteras i denna kolumn.
0870	**JUSTERING AV DET RISKVÄGDA EXPONERINGSBELOPPET PÅ GRUND AV LÖPTIDSOBALANSER** Löptidsobalanser i syntetiska värdepapperiseringar RW*-RW(SP), beräknade i enlighet med artikel 252 i CRR, ska tas med, utom när det gäller trancher med riskvikten 1250 % då beloppet noll ska rapporteras. RW(SP) ska inte enbart omfatta de riskvägda exponeringsbelopp som rapporteras enligt kolumn 0650 utan även de riskvägda exponeringsbeloppen för exponeringar som via utflöden omplacerats till andra mallar.
0880	**SAMLAD EFFEKT (JUSTERING) PÅ GRUND AV BRISTANDE ÖVERENSSTÄMMELSE MED KAPITEL 2 I FÖRORDNING (EU) 2017/2402** ([11]) I enlighet med artikel 270a i CRR ska de behöriga myndigheterna, så snart vissa krav inte uppfylls av institutet, påföra en proportionell extra riskvikt på minst 250 % av den riskvikt (maximerad till 1250 %) som skulle tillämpas på de relevanta värdepapperiseringspositionerna enligt del tre avdelning II kapitel 5 avsnitt 3 i CRR.
0890	**FÖRE TAK** Det totala riskvägda exponeringsbeloppet beräknat i enlighet med del tre avdelning II kapitel 5 avsnitt 3 i CRR före tillämpning av de gränsvärden som anges i artiklarna 267 och 268 i CRR.
0900	**(–) REDUCERING PÅ GRUND AV RISKVIKTSTAK** Ett institut som har kontinuerlig kunskap om de underliggande exponeringarnas sammansättning får i enlighet med artikel 267 i CRR tilldela den prioriterade värdepapperiseringspositionen en högsta riskvikt som är lika med den exponeringsvägda genomsnittliga riskvikt som skulle tillämpas på de underliggande exponeringarna, som om de underliggande exponeringarna inte hade värdepapperiserats.
0910	**(–) REDUCERING PÅ GRUND AV SAMLAT TAK** Ett institut som är originator, ett medverkande institut eller ett annat institut som använder SEC-IRBA eller ett institut som är originator eller ett medverkande institut som använder SEC-SA eller SEC-ERBA får i enlighet med artikel 268 i CRR tillämpa ett högsta kapitalkrav för den värdepapperiseringsposition som det innehar som är lika med de kapitalkrav som skulle beräknas enligt del tre avdelning II kapitel 2 eller 3 för de underliggande exponeringarna, om dessa inte hade värdepapperiserats.
0920	**SUMMA RISKVÄGDA EXPONERINGSBELOPP** Det totala riskvägda exponeringsbeloppet beräknat i enlighet med del tre avdelning II kapitel 5 avsnitt 3 i CRR med beaktande av den totala riskvikten enligt 247.6 i CRR.
0930	**MEMORANDUMPOST: RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP SOM MOTSVARAR UTFLÖDENA FRÅN VÄRDEPAPPERISERING TILL ÖVRIGA EXPONERINGSKLASSER** Riskvägt exponeringsbelopp som härrör från exponeringar som omplacerats till utfärdaren av riskreducering och som därför beräknas i motsvarande mall och beaktas vid beräkningen av taket för värdepapperiseringspositioner.

([11]) Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2017/2402 av den 12 december 2017 om ett allmänt ramverk för värdepapperisering och om inrättande av ett särskilt ramverk för enkel, transparent och standardiserad värdepapperisering samt om ändring av direktiven 2009/65/EG, 2009/138/EG och 2011/61/EU och förordningarna (EG) nr 1060/2009 och (EU) nr 648/2012 (EUT L 347, 28.12.2017, s. 35).

103. Mallens rader är indelade i tre huvudgrupper, där uppgifter lämnas om de exponeringar som originatorer, investerare och medverkande institut har gett upphov till, medverkat i, bibehållit eller förvärvat. Informationen i varje grupp ska delas upp i poster i balansräkningen och poster utanför balansräkningen och derivat, samt efter om differentierad kapitalbehandling gäller eller inte.

104. Positioner som behandlas enligt SEC-ERBA och positioner utan kreditvärdering (exponeringar på rapporteringsdagen) ska delas upp i enlighet med de kreditkvalitetssteg som gällde vid ingåendet (sista radgruppen). Såväl originatorer och medverkande institut som investerare ska rapportera denna information.

Rad	
0010	**SUMMA EXPONERINGAR** Summa exponeringar avser det totala beloppet för utestående värdepapperiseringar och återvärdepapperiseringar. På denna rad summeras alla uppgifter som rapporteras av originatorer, medverkande institut och investerare på de rader som följer.
0020	**POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING** Det totala beloppet för utestående värdepapperiseringspositioner, enligt definitionen i artikel 4.1.62 i CRR, som inte är återvärdepapperiseringar enligt definitionen i artikel 4.1.63 i CRR.
0030	**UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING** Totala belopp för värdepapperiseringspositioner som uppfyller kriterierna i artikel 243 eller 270 i CRR och därmed kraven för differentierad kapitalbehandling.
0040	**STS-EXPONERINGAR** Totalt belopp för STS-värdepapperiseringspositioner som uppfyller kraven i artikel 243 i CRR.
0050	**PRIORITERADE VÄRDEPAPPERISERINGSPOSITIONER I SMÅ OCH MEDELSTORA FÖRETAG** Totalt belopp för värdepapperiseringspositioner i små och medelstora företag som uppfyller kraven i artikel 270 i CRR.
0060, 0120, 0170, 0240, 0290, 0360 och 0410	**UPPFYLLER INTE KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING** Artikel 254.1, 254.4, 254.5 och 254.6 och artiklarna 259, 261, 263, 265, 266 och 269 i CRR Totalt belopp för värdepapperiseringspositioner som inte uppfyller kraven för differentierad kapitalbehandling.
0070, 0190, 0310 och 0430	**POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING** Totalt belopp för utestående positioner i återvärdepapperisering i enlighet med definitionen i artikel 4.1.64 i CRR.
0080	**ORIGINATOR: SUMMA EXPONERINGAR** På denna rad summeras uppgifterna om poster i balansräkningen och poster utanför balansräkningen och derivat avseende de värdepapperiseringspositioner och återvärdepapperiseringspositioner för vilka institutet är originator enligt definitionen i artikel 4.1.13 i CRR.
0090–0130, 0210–0250 och 0330–0370	**POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER I BALANSRÄKNINGEN** I enlighet med artikel 248.1 a i CRR ska exponeringsvärdet för en i balansräkningen upptagen värdepapperiseringsposition vara dess bokförda värde efter eventuella relevanta specifika kreditriskjusteringar av värdepapperiseringspositionen i enlighet med artikel 110 i CRR. Poster i balansräkningen ska delas upp för att avspegla information om tillämpning av differentierad kapitalbehandling, som avses i artikel 243 i CRR, på raderna 0100 och 0120, och på det totala beloppet för prioriterade värdepapperiseringspositioner, enligt definitionen i artikel 242.6 i CRR, på raderna 0110 och 0130.

Rad	
0100, 0220 och 0340	**UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING** Totala belopp för värdepapperiseringspositioner som uppfyller kriterierna i artikel 243 i CRR och därmed kraven för differentierad kapitalbehandling.
0110, 0130, 0160, 0180, 0230, 0250, 0280, 0300, 0350, 0370, 400 och 420.	**VARAV: PRIORITERADE EXPONERINGAR** Totalt belopp för prioriterade positioner i återvärdepapperisering i enlighet med definitionen i artikel 242.6 i CRR.
0140–0180, 0260–0300 och 0380–0420	**POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN OCH DERIVAT** På dessa rader ska uppgifter lämnas uppgifter om värdepapperisieringspositoner som utgör poster utanför balansräkningen och derivat, för vilka en konverteringsfaktor tillämpas i enlighet med bestämmelserna om värdepapperisering. Exponeringsvärdet för en värdepapperiseringsposition utanför balansräkningen ska vara dess nominella värde, minus eventuella specifika kreditriskjusteringar för denna värdepapperiseringsposition, multiplicerat med konverteringsfaktorn 100 % om inget annat anges. De värdepapperiseringspositioner utanför balansräkningen som härrör från ett derivatinstrument som förtecknas i bilaga II till CRR ska fastställas i enlighet med del tre avdelning II kapitel 6 i CRR. Exponeringsbeloppet för motpartsrisken i samband med ett derivatinstrument som förtecknas i bilaga II till CRR ska fastställas i enlighet med del tre avdelning II kapitel 6 i CRR. För likviditetsfaciliteter, kreditfaciliteter och förskottsbetalningar från serviceföretag ska instituten rapportera det outnyttjade beloppet. För ränte- och valutaswappar ska exponeringsvärdet (beräknat i enlighet med artikel 248.1 i CRR) uppges. Poster utanför balansräkningen och derivat ska delas upp för att avspegla information om tillämpning av differentierad kapitalbehandling, som avses i artikel 270 i CRR, på raderna 0150 och 0170, och på det totala beloppet för prioriterade värdepapperiseringspositioner, enligt definitionen i artikel 242.6 i CRR, på raderna 0160 och 0180. Samma rättsliga hänvisningar gäller som för raderna 0100–0130.
0150, 0270 och 0390	**UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING** Totala belopp för värdepapperiseringspositioner som uppfyller kriterierna i artikel 243 eller artikel 270 i CRR och därmed kraven för differentierad kapitalbehandling.
0200	**INVESTERARE: SUMMA EXPONERINGAR** På denna rad summeras uppgifterna om poster utanför balansräkningen och derivat för de värdepapperiseringspositioner och återvärdepapperiseringspositioner där institutet är investerare. Med investerare avses i samband med denna mall ett institut som innehar en värdepapperiseringsposition i en värdepapperiseringstransaktion för vilken det varken är originator eller medverkande institut.
0320	**MEDVERKANDE INSTITUT: SUMMA EXPONERINGAR** På denna rad summeras uppgifterna om poster utanför balansräkningen och derivat avseende de värdepapperiseringspositioner och återvärdepapperiseringspositioner för vilka institutet är medverkande institut enligt definitionen i artikel 4.1.14 i CRR. Om ett medverkande institut också värdepapperiserar sina egna tillgångar ska det institutet fylla i den information som avser de egna värdepapperiserade tillgångarna på originatorraderna.

Rad	
0440–0670	**UPPDELNING AV UTESTÅENDE POSITIONER PER KREDITKVALITETSSTEG (CQS) VID INGÅENDE:** På dessa rader lämnas uppgifter om utestående positioner (vid rapporteringsdatum) för vilka ett kreditkvalitetssteg (enligt tabellerna 1 och 2 i artikel 263 och tabellerna 3 och 4 i artikel 264 i CRR) har fastställts vid ursprungstidpunkten (datum för ingåendet). För värdepapperiseringspositioner som behandlas enligt IAA ska kreditkvalitetssteget vara det som gällde då ett IAA-kreditbetyg först tilldelades. Om dessa uppgifter saknas ska instituten rapportera den tidigaste uppgift man har som är likvärdig med kreditkvalitetsstegen. Dessa rader ska endast rapporteras i kolumnerna 0180–0210, 0280, 0350–0640, 0700–0720, 0740, 0760–0830 och 0850.

3.9 DETALJERAD INFORMATION OM VÄRDEPAPPERISERING (SEC DETAILS)

3.9.1 SEC DETAILS-mallens räckvidd

109. I denna mall lämnas uppgifter baserade på transaktioner (i motsats till den sammantagna information som rapporteras i mallarna CR SEC, MKR SA SEC, MKR SA CTP, CA1 och CA2) för alla värdepapperiseringar som det rapporterande institutet deltar i. Här rapporteras de huvudsakliga egenskaperna hos varje värdepapperisering, såsom hur den underliggande poolen och kapitalbaskraven ska rapporteras.

110. Följande ska rapporteras i dessa mallar:

a. Värdepapperiseringar för vilka det rapporterande institutet är originator eller medverkande institut, även där det inte innehar någon position i värdepapperiseringen. Om institut innehar minst en position i värdepapperiseringen, oavsett om en betydande risköverföring har ägt rum eller inte, ska de rapportera information om alla positioner som de innehar (utanför eller inom handelslagret). Positioner som innehas inbegriper de positioner som bibehålls på grund av artikel 6 i förordning (EU) 2017/2402 och, om artikel 43.6 i den förordningen är tillämplig, artikel 405 i CRR i den version som var tillämplig den 31 december 2018.

b. Värdepapperiseringar vars yttersta underliggande tillgång är finansiella skuldförpliktelser som ursprungligen emitterats av det rapporterande institutet och (delvis) förvärvats av ett specialföretag för värdepapperiseringar. Denna underliggande tillgång kan inkludera säkerställda obligationer eller andra skuldförpliktelser och ska identifieras som sådan i kolumn 160.

c. Positioner som innehas i värdepapperiseringar där det rapporterande institutet varken är originator eller medverkande institut (dvs. investerare och ursprungliga långivare).

111. Dessa mallar ska rapporteras av konsoliderade grupper och självständiga institut ([12]) som är lokaliserade i samma land där de omfattas av kapitalbaskraven. Om mer än en enhet i samma konsoliderade grupp deltar i en värdepapperisering ska de tillhandahålla den detaljerade uppdelningen enhet för enhet.

112. På grund av artikel 5 i förordning (EU) 2017/2402, enligt vilken institut som investerar i värdepapperiseringspositioner måste skaffa ansenlig information om dessa för att uppfylla kraven om tillbörlig aktsamhet, ska rapporteringen enligt mallen endast ske i begränsad omfattning för investerare. De ska särskilt rapportera kolumnerna 010–040. 070–110; 161; 190; 290–300; 310–470.

113. Institut som är ursprungliga långivare (och inte samtidigt är originatorer eller medverkande institut i samma värdepapperisering) ska generellt sett rapportera samma delar av mallen som investerare.

([12]) 'Självständiga institut' ingår inte i någon grupp och konsoliderar sig heller inte i samma land där de omfattas av kapitalbaskraven.

3.9.2 Uppdelning i SEC DETAILS-mallen

113a. SEC DETAILS är uppdelad i två mallar. SEC DETAILS ger en allmän översikt över värdepapperiseringarna och SEC DETAILS 2 ger en uppdelning av samma värdepapperiseringar enligt tillämpad metod.

113b. Positioner i värdepapperisering i handelslagret ska endast rapporteras i kolumnerna 005–020, 420, 430, 431, 432, 440 och 450–470. För kolumnerna 420, 430 och 440 ska instituten beakta den riskvikt som motsvarar kapitalbaskravet för nettopositionen.

3.9.3 C 14.00 – Detaljerad information om värdepapperiseringar (SEC DETAILS)

Kolumner	
005	**RADNUMMER** Detta radnummer är en radidentifierare och ska vara unik för varje rad i mallen. Den ska följa en numerisk ordning 1, 2, 3 osv.
010	**INTERN KOD** Den interna (alfanumeriska) kod som institutet använder för att identifiera värdepapperiseringen. Den interna koden ska vara anknuten till värdepapperiseringens identifieringskod.
020	**IDENTIFIERINGSKOD FÖR VÄRDEPAPPERISERINGEN (kod/namn)** Den kod som används för officiell registrering av värdepapperiseringstransaktionen eller, om det inte finns en sådan kod, det namn som värdepapperiseringstransaktionen har på marknaden eller inom institutet om det rör sig om en intern eller privat värdepapperisering. Om det finns ett internationellt standardnummer för värdepapper (ISIN) (dvs. för offentliga transaktioner) ska de tecken som är gemensamma för alla trancher i värdepapperiseringen rapporteras i denna kolumn.
021	**GRUPPINTERN, PRIVAT ELLER OFFENTLIG VÄRDEPAPPERISERING?** I denna kolumn anges huruvida värdepapperiseringen är en gruppintern, privat eller offentlig. Följande förkortningar ska användas vid rapporteringen: — 'PRI' för privat, — 'INT' för gruppintern, — 'PUB' för offentlig.
110	**INSTITUTETS ROLL: (ORIGINATOR/ MEDVERKANDE INSTITUT/ URSPRUNGLIG LÅNGIVARE/ INVESTERARE)** Följande förkortningar ska användas vid rapporteringen: — 'O' för originator, — 'S' för medverkande institut, — 'I' för investerare, — 'L' för ursprunglig långivare. Originator enligt definitionen i artikel 4.1.13 i CRR och medverkande institut enligt definitionen i artikel 4.1.14 i CRR. Investerare antas vara de institut som omfattas av artikel 5 i förordning (EU) 2017/2402. Om artikel 43.5 i förordning (EU) 2017/2402 är tillämplig ska artiklarna 406 och 407 i CRR i den version som är tillämplig den 31 december 2018 tillämpas.

Kolumner	
030	**IDENTIFIERINGSKOD FÖR ORIGINATOR (kod/namn)** I denna kolumn rapporteras den LEI-kod som gäller för originatorn eller, om det inte finns en sådan kod, den kod som originatorn har fått från tillsynsmyndigheten eller, om det inte finns en sådan kod, institutets namn. Vid värdepapperiseringar med flera partner, där det rapporterande institutet deltar som originator, medverkande institut eller ursprunglig långivare, ska det rapporterande institutet ange benämningen på alla de enheter inom dess konsoliderade grupp som deltar i transaktionen (som originator, medverkande institut eller ursprunglig långivare). Om det rapporterande institutet inte känner till koden eller om det inte finns någon kod, ska institutets namn rapporteras. När det gäller värdepapperiseringar med flera partner, där det rapporterande institutet innehar en position i värdepapperiseringen som investerare, ska det rapporterande institutet uppge identifieringskod för alla olika originatorer som deltar i värdepapperiseringen, eller, om detta inte är möjligt, namnen på de olika originatorerna. Om namnen inte är kända av det rapporterande institutet ska det rapportera värdepapperiseringen som värdepapperisering med ’flera partner’.
040	**TYP AV VÄRDEPAPPERISERING: (TRADITIONELL /SYNTETISK /ABCP-PROGRAM/ABCP-TRANSAKTION)** Följande förkortningar ska användas vid rapporteringen: — ’AP’ för ABCP-program, — ’AT’ för ABCP-transaktion, — ’T’ för traditionell, — ’S’ för syntetisk. Definitionerna av ’program för tillgångsbaserade certifikat’, ’transaktion med tillgångsbaserade certifikat’, ’traditionell värdepapperisering’ och ’syntetisk värdepapperisering’ ges i artikel 242.11–14 i CRR.
051	**REDOVISNINGSBEHANDLING: VÄRDEPAPPERISERADE EXPONERINGAR BEHÅLLS I ELLER TAS BORT FRÅN BALANSRÄKNINGEN?** Institut som är originatorer, medverkande institut och ursprungliga långivare ska rapportera en av följande förkortningar: — ’K’ om de beaktas fullständigt, — ’P’ om de är delvis borttagna, — ’R’ om de är helt och hållet borttagna, — ’N’ om ej tillämpligt. I denna kolumn summeras hur transaktionen behandlas i redovisningen. Betydande risköverföring (SRT) enligt artiklarna 244 och 245 i CRR ska inte påverka redovisningen av transaktionen enligt tillämpliga redovisningsregler. Vid värdepapperiseringar av skulder ska originatorerna inte rapportera i denna kolumn. Alternativet ’P’ (delvis borttagna) ska rapporteras om de värdepapperiserade tillgångarna beaktas i balansräkningen i en omfattning motsvarande den rapporterande enhetens fortsatta deltagande i enlighet med IFRS 9.3.2.16 – 3.2.21.

Kolumner	
060	**SOLVENSBEHANDLING: VÄRDEPAPPERISERINGSPOSITIONERNA OMFATTAS AV KAPITALBASKRAVEN?** Endast originatorer ska rapportera följande förkortningar: — 'N' för poster som inte omfattas av kapitalbaskraven, — 'B' för poster utanför handelslagret, — 'T' för poster i handelslagret, — 'A' för poster delvis inom och delvis utanför handelslagret. Artiklarna 109, 244 och 245 i CRR I denna kolumn summeras originatorns solvenshantering av värdepapperiseringsprogrammet. Den visar huruvida kapitalbaskraven beräknats utifrån värdepapperiserade exponeringar eller värdepapperiserade positioner (inom eller utanför handelslagret). Om kapitalbaskraven baseras på *värdepapperiserade exponeringar* (eftersom ingen betydande risköverföring har uppnåtts) ska beräkningen av kapitalbaskraven för kreditrisken rapporteras i mall CR SA för de värdepapperiserade exponeringar där schablonmetoden används, eller i mall CR IRB för de värdepapperiserade exponeringar där institutet använder internmetoden. Omvänt gäller att när kapitalbaskraven baseras på *värdepapperiseringspositioner i handelslagret* (eftersom en betydande risköverföring har uppnåtts) ska informationen om beräkningen av kapitalbaskraven för kreditrisk rapporteras i CR SEC-mallen. För *värdepapperiseringspositioner i handelslagret* ska information om beräkningen av kapitalbaskrav för marknadsrisken rapporteras i mall MKR SA TDI (generell positionsrisk enligt schablonmetoden) och i mall MKR SA SEC eller mall MKR SA CTP (specifik positionsrisk enligt schablonmetoden) eller i mallarna MKR IM (interna modeller). För värdepapperiseringar av skulder ska originatorerna inte rapportera i denna kolumn.
061	**BETYDANDE RISKÖVERFÖRING** Endast originatorer ska rapportera följande förkortningar: — 'N' Ej tillämpad för betydande risköverföring och institutet riskviktar sina värdepapperiserade exponeringar, — 'A' Uppnådd betydande risköverföring enligt artikel 244.2 a eller artikel 245.2 a i CRR, — 'B' Uppnådd betydande risköverföring enligt artikel 244.2 b eller artikel 245.2 b i CRR, — 'C' Uppnådd betydande risköverföring enligt artikel 244.3 a eller artikel 245.3 a i CRR, — 'D' Tillämpar en riskvikt på 1 250 % eller drar av bibehållna positioner i enlighet med artikel 244.1 b eller artikel 245.1 b i CRR. I denna kolumn sammanfattas huruvida en betydande överföring har uppnåtts och i så fall på vilket sätt. Uppnåendet av betydande risköverföring bestämmer lämplig solvensbehandling för originatorn.
070	**VÄRDEPAPPERISERING ELLER ÅTERVÄRDEPAPPERISERING?** I enlighet med definitionen av värdepapperisering i artikel 4.1.61 i CRR och definitionen av återvärdepapperisering i artikel 4.1.64 i CRR, ska typen av underliggande underliggande tillgång rapporteras med följande förkortningar: — 'S' för värdepapperisering. — 'R' för återvärdepapperisering.

Kolumner	
075	**STS-VÄRDEPAPPERISERINGAR** Artikel 18 i förordning (EU) 2017/2402 En av följande förkortningar rapporteras: Y – ja. N – nej.
446	**VÄRDEPAPPERISERINGAR SOM UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING** Artiklarna 243 och 270 i CRR Följande förkortningar ska användas vid rapporteringen: Y – Ja N – Nej 'Ja' ska rapporteras både för STS-värdepapperisieringar som uppfyller kraven för differentierad kapitalbehandling enligt artikel 243 i CRR och prioriterade värdepapperiseringspositioner (ej STS) i små och medelstora företag som uppfyller kraven för differentierad kapitalbehandling enligt artikel 270 i CRR.
080–100	**BIBEHÅLLANDE** Artikel 6 i delegerad förordning (EU) 2017/2402 Om artikel 43.6 i förordning (EU) 2017/2402 är tillämplig ska artikel 405 i CRR i den version som är tillämplig den 31 december 2018 tillämpas.
080	**TYP AV BIBEHÅLLANDE SOM TILLÄMPAS** För varje värdepapperiseringsprogram där institutet agerar som originator ska det rapportera den relevanta typen av ekonomiskt intresse netto som bibehålls i enlighet med artikel 6 i förordning (EU) 2017/2402: A – Vertikal andel (värdepapperiseringspositioner): '*bibehållande av minst 5 % av det nominella värdet av varje tranch som sålts eller överförts till investerarna*'. V – Vertikal andel (värdepapperiserade exponeringar): bibehållande av minst 5 % av kreditrisken för var och en av de värdepapperiserade exponeringarna, om den bibehållna kreditrisken avseende sådana värdepapperiserade exponeringar alltid likställs med eller efterställs den kreditrisk som har värdepapperiserats för samma exponeringar. B – Rullande exponeringar: '*vid värdepapperisering av revolverande exponeringar, bibehållande av originatorns andel på minst 5 % av det nominella värdet av de värdepapperiserade exponeringarna*'. C – Inom balansräkningen: '*bibehållande av slumpvis utvalda exponeringar som motsvarar minst 5 % av det nominella värdet av de värdepapperiserade exponeringarna, vilka annars skulle ha värdepapperiserats i den aktuella transaktionen, förutsatt att antalet potentiella värdepapperiserade exponeringar ursprungligen inte understiger 100*'. D – Förstaförlustläge: '*bibehållande av tranchen i första-förlustläge och vid behov andra trancher med samma eller högre riskprofil än de som överförts eller sålts till investerare, vilka inte har kortare löptid än de som överförts eller sålts till investerare, så att bibehållandet totalt motsvarar minst 5 % av det nominella värdet av de värdepapperiserade exponeringarna*'. E – Undantagna: Denna kod ska rapporteras för de värdepapperiseringar som berörs av tillämpningen av artikel 6.6 i förordning (EU) 2017/2402. U – Föremål för överträdelse eller okänt: Denna kod ska rapporteras om institutet vid rapporteringen inte med säkerhet vet vilken typ av bibehållande som gäller, eller om bestämmelserna inte efterlevs.

Kolumner	
090	**BIBEHÅLLANDE (%) PÅ RAPPORTERINGSDATUMET** *Originatorn, det medverkande institutet eller den ursprungliga långivaren ska bibehålla ett väsentligt ekonomiskt intresse netto* på minst 5 % av värdepapperiseringen (vid ursprungstidpunkten). Denna kolumn ska inte rapporteras om kod 'E' (undantagna) eller 'N' (ej tillämpligt) rapporteras i kolumn 080 (typ av bibehållande som tillämpas).
100	**UPPFYLLS BIBEHÅLLANDEKRAVET?** Följande förkortningar ska användas vid rapporteringen: Y – Ja N – Nej Denna kolumn ska inte rapporteras om kod 'E' (undantagna) eller 'N' (ej tillämpligt) rapporteras i kolumn 080 (typ av bibehållande som tillämpas).
120–130	**ICKE-ABCP-PROGRAM** Eftersom program för tillgångsbaserade certifikat (ABCP-program) har särskilda egenskaper, i och med att de består av flera enskilda värdepapperiseringspositioner (enligt definition i artikel 242.11 i CRR), ska de undantas från rapporteringen i kolumnerna 120 och 130.
120	**URSPRUNGSTIDPUNKT (mån/år)** Månad och år för värdepapperiseringens ursprungstidpunkt (dvs. tidpunkten för avslutande eller stängning av gruppen) ska rapporteras i följande format: 'mm/åååå'. Ursprungstidpunkten för respektive värdepapperiseringsprogram kan inte ändras mellan rapporteringstillfällena. I det särskilda fall då värdepapperiseringsprogram baseras på öppna grupper ska ursprungstidpunkten vara dagen för den första emissionen av värdepapper. Denna uppgift ska rapporteras även om den rapporterande enheten inte innehar några positioner i värdepapperiseringen.
121	**DATUM FÖR SENASTE EMISSION (mm/åååå)** Månad och år för den senaste emissionen av värdepapper i värdepapperiseringen ska rapporteras i följande format: 'mm/åååå'. Förordning (EU) 2017/2402 är bara tillämplig på värdepapperiseringar där värdepapperen emitterats den 1 januari 2019 eller senare. Dagen för den senaste emissionen avgör om vart och ett av värdepapperiseringsprogrammen omfattas av förordning (EU) 2017/2402. Denna uppgift ska rapporteras även om den rapporterande enheten inte innehar några positioner i värdepapperiseringen.
130	**TOTALT BELOPP FÖR VÄRDEPAPPERISERADE EXPONERINGAR VID URSPRUNGSTIDPUNKTEN** I denna kolumn anges beloppet (beräknat baserat på ursprungliga exponeringar före tillämpning av konverteringsfaktorer) för den värdepapperiserade portföljen vid ursprungstidpunkten. För värdepapperiseringsprogram som baseras på öppna grupper ska institutet rapportera det belopp som avser ursprungstidpunkten för första emissionen av värdepapper. För traditionella värdepapperiseringar ska inga andra tillgångar i värdepapperiseringsgruppen medräknas. För värdepapperiseringsprogram med flera partner (dvs. med fler än en originator) ska bara det belopp rapporteras som utgör den rapporterande enhetens bidrag till den värdepapperiserade portföljen. För värdepapperisering av skulder ska endast de belopp rapporteras som är emitterade av den rapporterande enheten. Denna uppgift ska rapporteras även om den rapporterande enheten inte innehar några positioner i värdepapperiseringen.

Kolumner	
140–225	**VÄRDEPAPPERISERADE EXPONERINGAR** I kolumnerna 140–225 ska den rapporterande enheten ange information om ett antal egenskaper hos den värdepapperiserade portföljen.
140	**TOTALT BELOPP** Instituten ska rapportera den värdepapperiserade portföljens värde på rapporteringsdagen, dvs. det utestående beloppet för de värdepapperiserade exponeringarna. När det gäller traditionella värdepapperiseringar ska inga andra tillgångar i värdepapperiseringsgruppen medräknas. När det gäller värdepapperiseringsprogram med flera partner (dvs. med fler än en originator) ska bara det belopp rapporteras som utgör den rapporterande enhetens bidrag till den värdepapperiserade portföljen. När det gäller värdepapperiseringsprogram som baseras på stängda grupper (dvs. att portföljen med värdepapperiserade tillgångar inte kan utökas efter ursprungstidpunkten) ska beloppet minska stegvis. Denna uppgift ska rapporteras även om den rapporterande enheten inte innehar några positioner i värdepapperiseringen.
150	**INSTITUTENS ANDEL (%)** Institutets andel (i procent med två decimaler) i den värdepapperiserade portföljen på rapporteringsdagen. Den siffra som ska rapporteras i denna kolumn är om inget annat föreskrivs 100 %, utom för värdepapperiseringsprogram med flera partner. Den rapporterande enheten ska i så fall rapportera sitt aktuella bidrag till den värdepapperiserade portföljen (som i kolumn 140, i relativa termer). Denna uppgift ska rapporteras även om den rapporterande enheten inte innehar några positioner i värdepapperiseringen.
160	**TYP** I denna kolumn anges information om vilka typer av tillgångar (’Panträtt i privata fastigheter’ till ’Övrig marknadsupplåning’) eller skulder (’Säkerställda obligationer’ och ’Övriga skulder’) som ingår i den värdepapperiserade portföljen. Institutet ska rapportera ett av följande alternativ, med hänsyn till den högsta fallerade exponeringen: **Hushåll:** Panträtt i privata fastigheter Kreditkortsfordringar Konsumentlån Lån till små och medelstora företag (behandlas som hushåll) Övriga exponeringar mot hushåll **Övrig marknadsupplåning** Panträtt i kommersiella fastigheter Leasing Lån till företag Lån till små och medelstora företag (behandlas som företag) Kundfordringar Övrig marknadsupplåning **Skulder:** Säkerställda obligationer Övriga skulder Om gruppen av värdepapperiserade exponeringar är en blandning av ovanstående typer ska institutet ange mest relevanta typen. Vid återvärdepapperiseringar ska institutet hänvisa till den yttersta underliggande gruppen av tillgångar. I ’Övriga skulder’ ingår statsobligationer och kreditlänkade obligationer. När det gäller värdepapperiseringsprogram som baseras på stängda grupper kan typen av tillgångar och skulder inte ändras mellan rapporteringstillfällena.

Kolumner	
171	**% AV INTERNMETODEN I TILLÄMPAD METOD** I denna kolumn anges vilken metod eller vilka metoder som institutet skulle tillämpa för de värdepapperiserade exponeringarna på rapporteringsdagen. Instituten ska rapportera den procentandel av de värdepapperiserade exponeringarna, mätt genom exponeringsvärdet, på vilken internmetoden tillämpas på rapporteringsdagen. Denna uppgift ska rapporteras även om den rapporterande enheten inte innehar några positioner i värdepapperiseringen. Denna kolumn gäller dock inte för värdepapperisering av skulder.
180	**ANTAL EXPONERINGAR** Artikel 259.4 i CRR Denna kolumn är obligatorisk endast för de institutioner som använder SEC-IRBA för värdepapperiserade positioner (och därmed rapporterar mer än 95 % i kolumn 171). Institutet ska rapportera det faktiska antalet exponeringar. Denna kolumn ska inte fyllas i för en värdepapperisering av skulder eller om kapitalbaskraven grundar sig på de värdepapperiserade exponeringarna (för en värdepapperisering av tillgångar). Denna kolumn ska inte fyllas i om det rapporterande institutet inte innehar några positioner i värdepapperiseringen. Investerare ska inte fylla i denna kolumn.
181	**FALLERANDE EXPONERINGAR W (%)** Artikel 261.2 i CRR Även om institutet inte tillämpar SEC-SA med avseende på värdepapperiseringspositionerna ska det rapportera faktorn W (avseende de underliggande fallerande exponeringarna) som ska beräknas i enlighet med artikel 261.2 i CRR.
190	**LAND** Instituten ska rapporteras koden (ISO 3166–1 alpha-2) för ursprungslandet för yttersta underliggande för transaktionen, dvs. det land i vilket den direkta motparten till de ursprungliga värdepapperiserade exponeringarna är etablerad (genomlysning). Om värdepapperiseringsgruppen består av olika länder ska institutet ange det mest relevanta landet. Om inget land har en större andel än 20 % av beloppet för tillgångar/skulder ska 'övriga länder' rapporteras.
201	**LGD (%)** Exponeringsvägd genomsnittlig förlust vid obestånd (LGD) ska bara rapporteras av de institut som tillämpar SEC-IRBA (och därmed rapporterar 95 % eller mer i kolumn 170). LGD beräknas i enlighet med artikel 259.5 i CRR. Denna kolumn ska inte fyllas i för en värdepapperisering av skulder eller om kapitalbaskraven grundar sig på de värdepapperiserade exponeringarna (för en värdepapperisering av tillgångar).
202	**EL (%)** Exponeringsvägd genomsnittlig förväntad förlust (EL) för de värdepapperiserade tillgångarna ska bara rapporteras av de institut som tillämpar SEC-IRBA (och därmed rapporterar 95 % eller mer i kolumn 171). När det gäller värdepapperiserade tillgångar enligt schablonmetoden ska EL-värden vara de specifika kreditriskjusteringar som avses i artikel 111 i CRR. EL ska beräknas i enlighet med del tre avdelning II kapitel 3 avsnitt 3 i CRR. Denna kolumn ska inte fyllas i för värdepapperisering av skulder eller om kapitalbaskraven grundar sig på de värdepapperiserade exponeringarna (för en värdepapperisering av tillgångar).

Kolumner	
203	**UL (%)** Exponeringsvägd genomsnittlig oväntad förlust (UL) för de värdepapperiserade tillgångarna ska bara rapporteras av de institut som tillämpar SEC-IRBA (och därmed rapporterar 95 % eller mer i kolumn 170). UL för tillgångar är lika med 8 % av det riskvägda exponeringsbeloppet (RWEA). RWEA ska beräknas i enlighet med del tre avdelning II kapitel 3 avsnitt 2 i CRR. Denna kolumn ska inte fyllas i för värdepapperisering av skulder eller om kapitalbaskraven grundar sig på de värdepapperiserade exponeringarna (för en värdepapperisering av tillgångar).
204	**TILLGÅNGARNAS EXPONERINGSVÄGDA GENOMSNITTLIGA LÖPTID** Den exponeringsvägda genomsnittliga löptiden (WAM) för de värdepapperiserade tillgångarna på rapporteringsdagen ska rapporteras av alla institut oavsett vilken metod som används för att beräkna kapitalkraven. Instituten ska beräkna löptiden för varje tillgång enligt artikel 162.2 a och f i CRR, utan att tillämpa taket på fem år.
210	**(-) VÄRDEJUSTERINGAR OCH AVSÄTTNINGAR** Värdejusteringar och avsättningar (artikel 159 i CRR) för kreditförluster förknippade med de redovisningsregler som tillämpas för den rapporterande enheten. I värdejusteringar ingår alla belopp som inverkar på resultatet för kreditförluster inom finansiella tillgångar sedan de först redovisades i balansräkningen (inbegripet förluster på grund av kreditrisk för finansiella tillgångar värderade till verkligt värde som inte ska dras av från exponeringsvärdet) plus de underkursbelopp på tillgångar som förvärvats i samband med obestånd i enlighet med artikel 166.1 i CRR. I avsättningar ingår ackumulerade kreditförluster i poster utanför balansräkningen. I denna kolumn anges information om de värdejusteringar och avsättningar som tillämpas på de värdepapperiserade exponeringarna. Denna kolumn ska inte fyllas i för värdepapperiseringar av skulder. Denna uppgift ska rapporteras även om den rapporterande enheten inte innehar några positioner i värdepapperiseringen.
221	**KAPITALBASKRAV FÖRE VÄRDEPAPPERISERING (%) K_{IRB}** Denna kolumn ska endast fyllas i av de institut som tillämpar SEC-IRBA (och därmed rapporterar 95 % eller mer i kolumn 171) och samlar in information om K_{IRB}, i enlighet med artikel 255 i CRR. K_{IRB} ska uttryckas i procent (med två decimaler). Denna kolumn ska inte fyllas i för värdepapperiseringar av skulder. Vid värdepapperisering av tillgångar ska denna uppgift rapporteras även om den rapporterande enheten inte innehar några positioner i värdepapperiseringen.
222	**% AV HUSHÅLLSEXPONERINGAR I IRK-GRUPPER** IRK-grupper enligt definitionen i artikel 242.7 i CRR, förutsatt att institutet kan beräkna K_{IRB} i enlighet med del tre avdelning II kapitel 6 avsnitt 3 i CRR på minst 95 % av det underliggande exponeringsbeloppet (artikel 259.2 i CRR).
223	**KAPITALBASKRAV FÖRE VÄRDEPAPPERISERING (%) K_{SA}** Även om institutet inte tillämpar SEC-SA på värdepapperiseringspositionerna ska institutet fylla i denna kolumn. I denna kolumn anges information om K_{SA} enligt vad som avses i artikel 255.6 i CRR. K_{SA} ska uttryckas i procent (med två decimaler). Denna kolumn ska inte fyllas i för värdepapperiseringar av skulder. Vid värdepapperisering av tillgångar ska denna uppgift rapporteras även om den rapporterande enheten inte innehar några positioner i värdepapperiseringen.

Kolumner	
225	**MEMORANDUMPOSTER**
225	**KREDITRISKJUSTERINGAR UNDER INNEVARANDE PERIOD** Artikel 110 i CRR
230–304	**VÄRDEPAPPERISERINGSSTRUKTUR** I denna grupp av kolumner lämnas information om värdepapperiseringens struktur baserat på positioner i och utanför balansräkningen, trancher (prioriterade, mellanliggande och i första-förlustläge) och löptid på rapporteringsdagen. För värdepapperiseringar med flera partner ska institutet endast rapportera det belopp som motsvarar eller kan hänföras till det rapporterande institutet.
230–252	**POSTER I BALANSRÄKNINGEN** I denna grupp av kolumner lämnas information om poster i balansräkningen med uppdelning i trancher (prioriterade, mellanliggande och i första-förlustläge).
230–232	**PRIORITERADE**
230	**BELOPP** Belopp för prioriterade värdepapperiseringspositioner i enlighet med definitionen i artikel 242.6 i CRR.
231	**ATTACHMENT POINT (%)** Attachment point (%) som avses i artikel 256.1 i CRR
232 och 252	**KREDITKVALITETSSTEG (CQS)** Kreditkvalitetssteg (CQS) avsedda för institut som tillämpar SEC-ERBA (tabellerna 1 och 2 i artikel 263 och tabellerna 3 och 4 i artikel 264 i CRR). Dessa kolumner ska fyllas i för alla kreditvärderade transaktioner oavsett vilken metod som tillämpas.
240–242	**MELLANLIGGANDE**
240	**BELOPP** Det belopp som ska rapporteras omfattar följande: — mellanliggande värdepapperiseringspositioner enligt definitionen i artikel 242.18 i CRR, — ytterligare värdepapperiseringspositioner som inte är sådana positioner som definieras i artikel 242.6, 242.17 eller 242.18 i CRR.
241	**ANTAL TRANCHER** Antal mellanliggande trancher.
242	**CQS FÖR DEN LÄGST UNDERORDNADE** CQS, fastställt i enlighet med tabell 2 i artikel 263 och tabell 3 i artikel 264 i CRR, för den lägst underordnade mezzanintranchen.
250–252	**FÖRSTAFÖRLUST**
250	**BELOPP** Belopp för tranch i första förlust-läge i enlighet med definitionen i artikel 242.17 i CRR.
251	**DETACHMENT POINT (%)** Detachment point (%) som avses i artikel 256.2 i CRR

Kolumner	
260–280	**POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN OCH DERIVAT** I denna grupp av kolumner lämnas information om poster utanför balansräkningen och derivat med uppdelning i trancher (prioriterade, mellanliggande och i första-förlustläge). Trancherna ska här delas upp enligt samma kriterier som för poster i balansräkningen.
290–300	**LÖPTID**
290	**FÖRSTA FÖRUTSÄGBARA AVSLUTSDATUM** Det slutdatum som är sannolikt för hela värdepapperiseringen mot bakgrund av avtalsbestämmelserna och de finansiella förhållanden som kan väntas för tillfället. Generellt sett rör det sig om det tidigaste av följande datum: i) det tidigaste datum då en städoption (definieras i artikel 242.1 i CRR) kan utnyttjas med hänsyn till löptiden för underliggande exponering(ar) och till förväntad förbetalningsgrad eller till potentiella omförhandlingar avseende dessa exponeringar, ii) det tidigaste datum då originatorn kan utnyttja någon annan städoption som ingår i avtalsbestämmelserna om värdepapperisering och som skulle leda till att värdepapperiseringen löstes in helt och hållet. Dag, månad och år för första förväntade slutdatum ska rapporteras. Exakt datum ska rapporteras om dessa uppgifter finns tillgängliga. I annat fall ska första dagen i månaden anges.
291	**ORIGINATORNS KÖPOPTIONER SOM INGÅR I TRANSAKTIONEN** Typ av köpoption som är relevant för första förväntade slutdatum: — Städoption som uppfyller kraven i artikel 244.4 g i CRR. — Annan städoption. — Annan typ av köpoption.
300	**RÄTTSLIGT GILTIG SLUTLIG FÖRFALLODAG** Det datum då alla kapitalbelopp och räntor i värdepapperiseringen enligt lag ska återbetalas (baserat på transaktionens dokumentation). Dag, månad och år för rättsligt giltig slutlig förfallodag ska rapporteras. Exakt datum ska rapporteras om dessa uppgifter finns tillgängliga. I annat fall ska första dagen i månaden anges.
302–304	**MEMORANDUMPOSTER**
302	**ATTACHMENT POINT FÖR SÅLD RISK (%)** Endast originatorer ska rapportera attatchment point för den lägst underordnade tranchen som, för traditionella värdepapperiseringar, sålts till tredje parter eller, för syntetiska värdepapperiseringar, skyddas av tredje parter.
303	**DETACHMENT POINT FÖR SÅLD RISK (%)** Endast originatorer ska rapportera detatchment point för den mest prioriterade tranchen som, för traditionella värdepapperiseringar, sålts till tredje parter eller, för syntetiska värdepapperiseringar, skyddas av tredje parter.
304	**RISKÖVERFÖRING BEGÄRD AV DET INSTITUT SOM ÄR ORIGINATOR (%)** Endast originatorer ska rapportera den förväntade förlusten (EL) plus oväntad förlust (UL) för de värdepapperiserade tillgångar som överförs till tredje part i procent av det totala beloppet för EL plus UL. EL och UL för de underliggande exponeringarna ska rapporteras, och dessa ska sedan tilldelas via prioritetsordningen till respektive trancher i värdepapperiseringen. För banker som tillämpar schablonmetoden ska EL vara den specifika kreditriskjusteringen för de värdepapperiserade tillgångarna och UL ska vara kapitalkravet för de värdepapperiserade exponeringarna.

3.9.4 C 14.01 – Detaljerad information om värdepapperisering (SEC DETAILS 2)

113c. Mallen SEC DETAILS 2 ska rapporteras separat för följande metoder:

1) SEC-IRBA,

2) SEC-SA,

3) SEC-ERBA.

4) 1 250 %.

Kolumner	
005	**RADNUMMER** Detta radnummer är en radidentifierare och ska vara unik för varje rad i mallen. Den ska följa en numerisk ordning 1, 2, 3 osv.
010	**INTERN KOD** Den interna (alfanumeriska) kod som institutet använder för att identifiera värdepapperiseringen. Den interna koden ska vara anknuten till värdepapperiseringens identifieringskod.
020	**IDENTIFIERINGSKOD FÖR VÄRDEPAPPERISERINGEN (KOD/NAMN)** Den kod som används för officiell registrering av värdepapperiseringspositionen eller -transaktionen om det finns flera positioner som kan rapporteras i samma rad eller, om det inte finns en sådan kod, det namn som värdepapperiseringspositionen eller -transaktionen har på marknaden eller inom institutet om det rör sig om en intern eller privat värdepapperisering. Om det finns ett internationellt standardnummer för värdepapper (ISIN) (dvs. för offentliga transaktioner) ska de tecken som är gemensamma för alla trancher i värdepapperiseringen rapporteras i denna kolumn.
310–400	**POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING: URSPRUNGLIG EXPONERING FÖRE KONVERTERINGSFAKTORER** I denna kolumngrupp lämnas information om värdepapperiseringspositionerna uppdelat på positioner i och utanför balansräkningen och trancher (prioriterade, mellanliggande, i första-förlustläge) på rapporteringsdagen.
310–330	**POSTER I BALANSRÄKNINGEN** Trancherna ska här delas upp enligt samma kriterier som för kolumnerna 230, 240 och 250.
340–361	**POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN OCH DERIVAT** Trancherna ska här delas upp enligt samma kriterier som för kolumnerna 260–280.
351 och 361	**RISKVIKT (RW) FÖR SKYDDSUTFÄRDAREN/-INSTRUMENTET** % RW för den godtagbara garantigivaren eller % RW för motsvarande instrument som tillhandahåller kreditriskskydd i enlighet med artikel 249 i CRR.
370–400	**MEMORANDUMPOSTER: POSTER UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN OCH DERIVAT FÖRE KONVERTERINGSFAKTORER** I denna kolumngrupp lämnas ytterligare information om samtliga poster utanför balansräkningen och derivat (som redan har rapporterats enligt en annan uppdelning i kolumnerna 340–361).
370	**DIREKTA KREDITSUBSTITUT (DCS)** Denna kolumn är avsedd för de värdepapperiseringspositioner som innehas av originatorn och garanteras genom direkta kreditsubstitut (DCS). I enlighet med bilaga I till CRR ska följande fullständiga risk för poster utanför balansräkningen betraktas som direkta kreditsubstitut: — *Garantier knutna till kreditgivning*. — *Oåterkalleliga kreditlöften med karaktär av kreditsubstitut*.

Kolumner	
380	**IRS / CRS** Ränteswappar (IRS) och valutaswappar (CRS). Dessa derivat ingår i förteckningen i bilaga II till CRR.
390	**LIKVIDITETSFACILITETER** Likviditetsfaciliteter enligt definitionen i artikel 242.3 i CRR.
400	**ÖVRIGA** Övriga poster utanför balansräkningen.
411	**EXPONERINGSVÄRDE** Denna uppgift har nära anknytning till kolumn 0180 i CR SEC-mallen.
420	**(-) AVDRAGET FRÅN KAPITALBASEN** Denna uppgift har nära anknytning till kolumn 0190 i CR SEC-mallen. I denna kolumn rapporteras ett negativt värde.
430	**SUMMA RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP FÖRE TILLÄMPNING AV TAKET** I denna kolumn lämnas uppgift om det riskvägda exponeringsbeloppet före tillämpning av taket för värdepapperiseringspositionerna (dvs. för värdepapperiseringsprogram med betydande risköverföring). För värdepapperiseringsprogram utan betydande risköverföring (dvs. riskvägt exponeringsbelopp fastställt baserat på värdepapperiserade exponeringar) ska ingen uppgift rapporteras i denna kolumn. Denna kolumn ska inte fyllas i när det gäller värdepapperiseringar av skulder. När det gäller värdepapperiseringar i handelslagret ska riskvägt exponeringsbelopp (RWEA) avseende den specifika risken rapporteras. Se kolumn 570 i mall MKR SA SEC, respektive kolumnerna 410 och 420 (som är relevant för kapitalbaskravet) i MKR SA CTP.
431	**(–) REDUCERING PÅ GRUND AV RISKVIKTSTAK** Artikel 267 i CRR
432	**(–) REDUCERING PÅ GRUND AV SAMLAT TAK** Artikel 268 i CRR
440	**SUMMA RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP EFTER TILLÄMPNING AV TAKET** I denna kolumn lämnas uppgift om det riskvägda exponeringsbeloppet efter tillämpning av taket för värdepapperiseringspositionerna (dvs. för värdepapperiseringsprogram med betydande risköverföring). För värdepapperiseringsprogram utan betydande risköverföring (dvs. Kapitalbaskrav fastställt baserat på värdepapperiserade exponeringar) ska ingen uppgift rapporteras i denna kolumn. Denna kolumn ska inte fyllas i när det gäller värdepapperiseringar av skulder. När det gäller värdepapperiseringar i handelslagret ska riskvägt exponeringsbelopp (RWEA) avseende den specifika risken rapporteras. Se kolumn 600 i mall MKR SA SEC respektive kolumn 450 i mall MKR SA CTP.
447–448	**MEMORANDUMPOSTER**
447	**RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP ENLIGT SEC-ERBA** Artiklarna 263 och 264 i CRR Denna kolumn ska endast fyllas i för kreditvärderade transaktioner före tillämpning av taket, och den ska inte fyllas i för transaktioner enligt SEC-ERBA.
448	**RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP ENLIGT SEC-SA** Artiklarna 261 och 262 i CRR Denna kolumn ska endast fyllas i före tillämpning av taket, och den ska inte fyllas i för transaktioner enligt SEC-SA.

Kolumner	
450–470	**POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING – HANDELSLAGRET**
450	**KORRELATIONSHANDELSPORTFÖLJ ELLER EJ KORRELATIONSHANDELSPORTFÖLJ?** Följande förkortningar ska användas vid rapporteringen: C – korrelationshandelsportfölj (CTP). N – ej korrelationshandelsportfölj.
460–470	**NETTOPOSITIONER – LÅNGA/KORTA** Se kolumnerna 050/060 i mall MKR SA SEC respektive mall MKR SA CTP.

4. MALLAR FÖR OPERATIV RISK

4.1 C 16.00 – OPERATIV RISK (OPR)

4.1.1 Allmänna kommentarer

114. Denna mall ger information om beräkningen av kapitalbaskrav i enlighet med artiklarna 312–324 i CRR för operativ risk enligt basmetoden (BIA), schablonmetoden (TSA), den alternativa schablonmetoden (ASA) och internmätningsmetoderna (AMA). Ett institut kan inte på individuell nivå tillämpa TSA och ASA samtidigt för affärsområdena hushållsbank och storkundsbank.

115. Institut som använder basmetoden (BIA), schablonmetoden (TSA) eller den alternativa schablonmetoden (ASA) ska beräkna kapitalbaskraven utifrån de uppgifter som finns vid räkenskapsårets slut. Om reviderade uppgifter inte är tillgängliga får instituten använda skattningar. Om instituten använder reviderade uppgifter ska de rapportera de reviderade uppgifterna, som bör förbli oförändrade. Det finns möjlighet att avvika från principen om oförändrade uppgifter, t.ex. om villkoren för särskilda omständigheter uppfylls under perioden, t.ex. om institutet nyligen har förvärvat eller sålt enheter eller verksamheter.

116. Om ett institut kan visa för sin behöriga myndighet att användningen av ett treårigt genomsnitt för att beräkna den relevanta indikatorn – på grund av särskilda omständigheter såsom en fusion, ett förvärv eller en försäljning av enheter eller verksamheter – skulle leda till felskattningar av kapitalbaskraven för operativ risk, får den behöriga myndigheten tillåta institutet att ändra beräkningen på ett sätt som skulle ta hänsyn till sådana händelser. Den behöriga myndigheten får också på eget initiativ begära att ett institut ändrar beräkningen. Ett institut som har varit verksamt i mindre än tre år får använda sina egna framåtblickande skattningar vid beräkningen av den relevanta indikatorn, förutsatt att institutet börjar använda historiska uppgifter så snart sådana uppgifter finns tillgängliga.

117. I kolumnerna i denna mall anges de tre senaste årens belopp dels för den relevanta indikatorn för den bankverksamhet som är förenad med operativ risk, dels för lån och förskott (det sistnämnda är endast tillämpligt om institutet använder ASA). Därefter rapporteras uppgifter om beloppet enligt kapitalbaskraven för operativ risk. I förekommande fall ska institutet ange utförligare vilken del av detta belopp som härrör från en mekanism för allokering. Institut som tillämpar AMA ska lägga till memorandumposter för att ge utförligare information om hur förväntad förlust, diversifiering och riskreducering inverkar på kapitalbaskraven för operativ risk.

118. Institut som tillämpar TSA eller ASA ska på raderna i denna kolumn ange information uppdelad efter metod för beräkning av kapitalbaskraven för operativ risk med utförligare uppgifter om affärsområdena.

119. Denna mall ska rapporteras av alla institut som omfattas av kapitalbaskraven för operativ risk.

4.1.2 Instruktioner för specifika positioner

Kolumn	
010–030	**RELEVANT INDIKATOR** Institut som beräknar kapitalbaskraven för operativ risk utifrån den relevanta indikatorn (BIA, TSA och ASA) ska rapportera den relevanta indikatorn för respektive år i kolumnerna 010–030. Institut som kombinerar flera metoder i enlighet med artikel 314 i CRR ska i informationssyfte dessutom rapportera den relevanta indikatorn för den verksamhet som omfattas av AMA. Detsamma ska gälla för alla andra banker som tillämpar AMA. Med 'relevant indikator' avses nedan 'summan av posterna' i slutet av räkenskapsåret enligt artikel 316.1 tabell 1 i CRR. Om institutets uppgifter om 'relevant indikator' avser en kortare period än tre år ska de historiska uppgifter (reviderade siffror) som finns tillgängliga rapporteras efter vad som är mest relevant i respektive kolumner i mallen. Om det t.ex. finns historiska uppgifter bara för ett år ska dessa rapporteras i kolumn 030. Där det verkar rimligt ska de framåtblickande skattningarna anges i kolumn 020 (skattning för nästa år) och i kolumn 010 (skattning för år +2). Om det helt saknas historiska uppgifter om 'relevant indikator' får institutet använda sina egna framåtblickande skattningar.
040–060	**LÅN OCH FÖRSKOTT (VID TILLÄMPNING AV ASA)** Dessa kolumner ska användas för att rapportera beloppen för lån och förskott som avses i artikel 319.1 b i CRR för affärsområdena 'storkundsbank' och 'hushållsbank'. Dessa belopp ska ligga till grund för beräkningen av alternativ relevant indikator som leder till kapitalbaskraven för den verksamhet som omfattas av den alternativa schablonmetoden (artikel 319.1 a i CRR). För affärsområdet 'storkundsbank' ska även värdepapper utanför handelslagret tas med.
070	**KAPITALBASKRAV** Kapitalbaskravet ska beräknas i enlighet med de metoder som används och i enlighet med artiklarna 312–324 i CRR. Det belopp som beräkningen resulterar i ska rapporteras i kolumn 070.
071	**SUMMA RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP FÖR OPERATIVA RISKER** Artikel 92.4 i CRR Kapitalbaskraven i kolumn 070 multiplicerade med 12,5.
080	**VARAV: PÅ GRUND AV EN ALLOKERINGSMEKANISM** Om ett tillstånd att använda AMA på gruppnivå (artikel 18.1 i CRR) har beviljats i enlighet med artikel 312.2 i CRR ska operativt riskkapital allokeras mellan de olika enheterna i gruppen på grundval av den metod som instituten tillämpar för att beakta diversifieringseffekter i det riskmätningssystem som används av ett moderkreditinstitut inom EU och dess dotterföretag eller gemensamt av dotterföretagen till ett finansiellt moderholdingföretag inom EU eller ett blandat finansiellt moderholdingföretag inom EU. Resultatet av allokeringen ska anges i denna kolumn.

Kolumn	
090–120	**MEMORANDUMPOSTER SOM SKA RAPPORTERAS I FÖREKOMMANDE FALL (AVANCERAD MÄTMETOD)**
090	**KAPITALBASKRAV FÖRE MINSKNING PÅ GRUND AV FÖRVÄNTAD FÖRLUST, DIVERSIFIERING OCH METODER FÖR RISKREDUCERING** De kapitalbaskrav som rapporteras i kolumn 090 är samma som de i kolumn 070 men beräknade innan man har beaktat minskningar på grund av förväntad förlust, diversifiering och riskreducering (se nedan).
100	**(-) MINSKNING AV KAPITALBASKRAV PÅ GRUND AV FÖRVÄNTAD FÖRLUST SOM FÅNGAS UPP I AFFÄRSPRAXIS** I kolumn 100 rapporteras den reducering av kapitalbaskraven som beror på förväntad förlust som fångas upp i företagets interna affärspraxis (i enlighet med artikel 322.2 a i CRR).
110	**(-) MINSKNING AV KAPITALBASKRAVEN PÅ GRUND AV DIVERSIFIERING** Diversifieringseffekten i kolumn 110 ska vara skillnaden mellan summan av kapitalbaskraven beräknade separat för varje operativriskklass (dvs. ett förhållande med 'perfekt samband') och de diversifierade kapitalbaskraven beräknade genom att beakta korrelationer och beroendefaktorer (dvs. antagandet att det inte råder något 'perfekt samband' mellan riskklasserna). Förhållandet med "perfekt samband inträffar i 'utgångsläget', dvs. när institutet inte tillämpar en uttrycklig korrelationsstruktur mellan riskklasserna, då kapitalet enligt AMA beräknas som summan av de olika måtten på operativ risk i de valda riskklasserna. I det fallet antas korrelationen mellan riskklasserna vara 100 %, och värdet i kolumnen ska vara noll. Om institutet däremot beräknar en uttrycklig korrelationsstruktur mellan riskklasserna, ska det i denna kolumn anges skillnaden mellan å ena sidan kapitalet enligt AMA, som grundar sig på 'utgångsläget', och å andra sidan kapitalet enligt AMA efter tillämpning av korrelationsstrukturen mellan riskklasserna. Värdet visar 'diversifieringskapaciteten' i AMA-modellen, dvs. modellens förmåga att fånga upp icke samtidiga förekomster av allvarliga förlusthändelser avseende operativ risk vilka kan leda till betydande förluster. I kolumn 110 ska instituten rapportera det belopp med vilket den antagna korrelationsstrukturen minskar kapitalet enligt AMA i förhållande till antagandet av en korrelation på 100 %.
120	**(-) MINSKNING AV KAPITALBASKRAV PÅ GRUND AV METODER FÖR RISKREDUCERING (FÖRSÄKRING OCH ANDRA MEKANISMER FÖR RISKÖVERFÖRING)** I kolumn 120 rapporteras effekten av försäkringar och andra former av risköverföring som avses i artikel 323 i CRR.

Rader	
010	**BANKVERKSAMHET FÖR VILKEN BASMETODEN (BIA) TILLÄMPAS** På denna rad anges beloppen för den verksamhet för vilken kapitalbaskraven för operativ risk beräknas enligt basmetoden (artiklarna 315 och 316 i CRR).
020	**BANKVERKSAMHET FÖR VILKEN SCHABLONMETODEN (TSA) ELLER DEN ALTERNATIVA SCHABLONMETODEN (ASA) TILLÄMPAS** Kapitalbaskraven beräknade i enlighet med TSA och ASA (artiklarna 317, 318 och 319 i CRR) ska rapporteras.

Rader	
030–100	**BANKVERKSAMHET FÖR VILKEN TSA TILLÄMPAS** Om TSA tillämpas ska relevant indikator för varje år fördelas på raderna 030–100 mellan de affärsområden som anges i artikel 317 tabell 2 i CRR. Fördelningen av verksamheten på olika affärsområden ska följa de principer som beskrivs i artikel 318 i CRR.
110–120	**BANKVERKSAMHET FÖR VILKEN ASA TILLÄMPAS** Institut som tillämpar ASA (artikel 319 i CRR) ska för respektive år rapportera relevant indikator separat för varje affärsområde på raderna 030–050 och 080–100 samt på raderna 110 och 120 för affärsområdena 'storkundsbank' och 'hushållsbank'. Raderna 110 och 120 ska visa beloppet för den relevanta indikatorn för verksamhet enligt ASA, och beloppet ska vara uppdelat i affärsområdena 'storkundsbank' och 'hushållsbank' (artikel 319 i CRR). Raderna kan innehålla belopp som motsvarar 'storkundsbank' och 'hushållsbank' såväl enligt TSA (raderna 060 och 070) som enligt ASA (raderna 110 och 120), t.ex. om TSA tillämpas för ett dotterföretag medan ASA tillämpas för moderföretaget.
130	**BANKVERKSAMHET FÖR VILKEN INTERNMÄTNINGSMETODER (AMA) TILLÄMPAS** Här rapporteras de relevanta uppgifterna för institut som tillämpar AMA (artikel 312.2 och artiklarna 321, 322 och 323 i CRR). Om olika metoder kombineras i enlighet med artikel 314 i CRR ska uppgifter om relevant indikator för de verksamheter för vilka AMA tillämpas rapporteras. Detsamma ska gälla för alla andra banker som tillämpar AMA.

4.2 OPERATIV RISK: DETALJERAD INFORMATION OM FÖRLUSTER UNDER DET SENASTE ÅRET (OPR DETAILS)

4.2.1 Allmänna kommentarer

120. I mall C 17.01 (OPR DETAILS 1) summeras uppgifter om ett instituts redovisade bruttoförluster och återvinningar av förluster under det senaste året uppdelade i händelsetyper och affärsområden. I mall C 17.02 (OPR DETAILS 2) ges detaljerad information om de största förlusthändelserna under det senaste året.

121. Förluster till följd av operativa risker kopplade till kreditrisker och som omfattas av kapitalbaskrav för kreditrisk (kreditrelaterade operativa riskhändelser) beaktas varken i mall C 17.01 eller i mall C 17.02.

122. Vid kombinerad användning av olika metoder för beräkning av kapitalbaskrav för operativ risk i enlighet med artikel 314 i CRR ska ett instituts redovisade förluster och återvinningar rapporteras i C 17.01 och C 17.02, oavsett vilken metod som använts för att beräkna kapitalbaskraven.

123. Med 'bruttoförlust' avses en förlust – som avses i artikel 322.3 b i CRR – som härrör från en operativ riskhändelse eller förlusthändelsetyp före återkrav av något slag, utan att det påverkar 'snabbt återvunna förlusthändelser' enligt definitionen nedan.

124. Med 'återvinning' avses en oberoende händelse i samband med den ursprungliga förlusten till följd av operativa risker som är åtskild i tid, vid vilken kapital eller inflöde av ekonomiska fördelar erhålls från första eller tredje parter, till exempel försäkringsföretag eller andra parter. Återvinningar delas upp i återvinning från försäkring och andra mekanismer för risköverföring.

125. Med 'snabbt återvunna förlusthändelser' avses händelser avseende operativa risker som leder till förluster som helt eller delvis kan återvinnas inom fem arbetsdagar. I händelse av en snabbt återvunnen förlust ska endast den del av förlusten som inte är helt återvunnen (dvs. förlusten med avdrag för den partiella snabba återvinningen) ingå i den fastställda totala förlusten. Förlusthändelser som leder till förluster som fullständigt återvinns inom fem arbetsdagar ska därför inte inkluderas i det fastställda bruttoförlustbeloppet och inte heller i rapporteringen i OPR DETAILS.

126. Med ’redovisningsdatum’ avses den dag då en förlust eller reserv/avsättning först redovisas i resultaträkningen, mot en förlust till följd av operativa risker. Detta datum följer logiskt på händelsedatum (dvs. den dag då den operativa riskhändelsen inträffade eller tog sin början) och upptäcktsdatum (dvs. den dag då institutet fick kännedom om den operativa riskhändelsen).

127. Förluster som orsakats av en gemensam operativ riskhändelse eller av flera händelser kopplade till en ursprunglig operativ riskhändelse som orsakar händelser eller förluster (huvudhändelsen) slås ihop. De hopslagna händelserna ska betraktas och rapporteras som en händelse och de hänförliga bruttoförlustbeloppen respektive förlustkorrigeringarna ska därför summeras.

128. De siffror som redovisas i juni för varje enskilt år ska vara preliminära siffror och de slutliga siffrorna rapporteras i december. Därför ska siffrorna i juni ha en referensperiod på sex månader (dvs. från den 1 januari till den 30 juni under kalenderåret), medan siffrorna i december ska ha en tolvmånaders referensperiod (dvs. från den 1 januari till den 31 december under kalenderåret). Både för uppgifter som rapporterats i juni och i december avser ’tidigare rapporteringsreferensperioder’ alla rapporteringsreferensperioder till och med den som slutar vid föregående kalenderårs utgång.

129. För att kontrollera att det kriterium som fastställs i artikel 5 b 2 b i) i denna genomförandeförordning ska institut använda den senaste statistik som finns tillgänglig på EBA:s webbplats för offentliggörande av tillsynsuppgifter i syfte att räkna ut ’den totala balansomslutningen för samtliga institut i samma medlemsstat’. För att kontrollera det kriterium som fastställs i artikel 5 b 2 b iii) i denna genomförandeförordning ska bruttonationalprodukten till marknadspris – enligt definitionen i punkt 8.89 i bilaga A till Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 549/2013 (ESA 2010) ([13]) och publicerad av Eurostat för det föregående kalenderåret – användas.

4.2.2 C 17.01: Operativ risk: Förluster och återvinningar per affärsområde och förlusthändelsetyp det senaste året (OPR DETAILS 1)

4.2.2.1 Allmänna kommentarer

130. I mall C 17.01 ska uppgifterna presenteras genom en fördelning i affärsområden av de förluster och återvinningar som överstiger de interna tröskelvärdena (enligt förteckningen i tabell 2 i artikel 317 i CRR, inklusive det ytterligare affärsområdet ’företagsövergripande poster’ som avses i artikel 322.3 b i CRR) och förlusthändelsetyper (enligt artikel 324 i CRR). Det kan hända att de förluster som hänför sig till en förlusthändelse fördelas på flera affärsområden.

131. Kolumnerna visar de olika förlusthändelsetyperna och totalbeloppen för varje affärsområde tillsammans med en memorandumpost avseende det interna tröskelvärde som tillämpas vid insamlingen av förlustuppgifter. Om det finns mer än en gräns anges både det lägsta och det högsta tröskelvärdet för varje affärsområde.

132. Raderna visar affärsområdena och inom varje affärsområde, uppgifter om antalet förlusthändelser (nya förlusthändelser), bruttoförlustbelopp (nya förlusthändelser), antalet förlusthändelser som är föremål för förlustkorrigeringar, de förlustkorrigeringar som avser föregående rapporteringsperioder, den största enskilda förlusten, summan av de fem största förlusterna och de totala återvinningsbeloppen (direkta återvinningar av förluster såväl som återvinningar från försäkring och andra mekanismer för risköverföring).

133. För summa affärsområdena krävs även uppgifter om antal förlusthändelser och bruttoförlustbelopp för vissa intervall på grundval av fastställda tröskelvärden, dvs. 10 000, 20 000, 100 000 och 1 000 000. Tröskelvärdena anges i euro och tas med för att möjliggöra jämförelser av de rapporterade förlusterna mellan instituten. Dessa tröskelvärden är därför inte nödvändigtvis kopplade till de minimitröskelvärden som används för insamling av uppgifter om interna förluster, och som ska rapporteras i ett annat avsnitt i mallen.

([13]) Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 549/2013 av den 21 maj 2013 om det europeiska national- och regionalräkenskapssystemet i Europeiska unionen (EUT L 174, 26.6.2013, s. 1).

4.2.2.2 Instruktioner för specifika positioner

Kolumn	
0010–0070	**HÄNDELSETYP** Instituten ska rapportera förlusterna i respektive kolumner 010–070 i enlighet med de förlusthändelsetyper som anges i artikel 324 i CRR. Institut som beräknar kapitalbaskraven i enlighet med BIA kan endast rapportera de förluster för vilka förlusthändelsetypen är okänd i kolumn 080.
0080	**SUMMA FÖRLUSTHÄNDELSETYPER** I kolumn 080 ska instituten för varje affärsområde rapportera totalt 'Antal förlusthändelser (nya förlusthändelser)', totalt 'Bruttoförlustbelopp (nya förlusthändelser)', totalt 'Antal förlusthändelser som är föremål för förlustkorrigeringar', totalt 'förlustkorrigeringar som avser föregående rapporteringsperioder', 'Största enskilda förlust', 'Summa av de fem största förlusterna', totalt 'Total direkt återvinning av förluster' och totalt 'Total återvinning från försäkring och andra mekanismer för risköverföring'. Förutsatt att institutet har fastställt förlusthändelsetypen för alla förluster visar kolumn 080 en enkel summering av antalet förlusthändelser, de sammanräknade bruttoförlustbeloppen, de totala förluståtervinningsbeloppen och de 'förlustkorrigeringar som avser föregående rapporteringsperioder' som rapporteras i kolumnerna 010–070. Den 'största enskilda förlust' som rapporteras i kolumn 080 ska vara den största enskilda förlusten inom ett affärsområde och identisk med den största av de 'största enskilda förluster' som rapporteras i kolumnerna 010–070, förutsatt att institutet har fastställt händelsetyper för alla förluster. Som summan av de fem största förlusterna i kolumn 080 ska summan av de fem största förlusterna inom ett affärsområde rapporteras.
0090–0100	**MEMORANDUMPOST: TRÖSKELVÄRDE SOM HAR TILLÄMPATS VID UPPGIFTSINSAMLINGEN** I kolumnerna 090 och 100 ska instituten rapportera de minimitröskelvärden som de använder för insamling av uppgifter om interna förluster i enlighet med artikel 322.3 c sista meningen i CRR. Om ett institut endast tillämpar ett tröskelvärde inom varje affärsområde ska det bara fylla i kolumn 090. Om olika tröskelvärden tillämpas inom samma reglerade affärsområde ska även det högsta tröskelvärde som tillämpas (kolumn 100) fyllas i.

Rader	
0010–0880	**AFFÄRSOMRÅDEN: FÖRETAGSFINANSIERING, HANDEL OCH FINANSFÖRVALTNING, PRIVATKUNDSMÄKLERI, STORKUNDSBANK, HUSHÅLLSBANK, CLEARING OCH BETALNINGSSYSTEM, ADMINISTRATIONSUPPDRAG, KAPITALFÖRVALTNING OCH FÖRETAGSÖVERGRIPANDE POSTER** Instituten ska, för varje affärsområde som definieras i artikel 317.4 tabell 2 i CRR och för det ytterligare affärsområdet 'företagsövergripande poster' som anges i artikel 322.3 b i CRR, samt för varje förlusthändelsetyp och i enlighet med de interna tröskelvärdena, rapportera följande uppgifter: antalet förlusthändelser (nya förlusthändelser), bruttoförlustbeloppet (nya förlusthändelser), antalet förlusthändelser som är föremål för förlustkorrigeringar, förlustkorrigeringar som avser tidigare rapporteringsperioder, den största enskilda förlusten, summan av de fem största förlusterna, total direkt återvinning av förluster och total återvinning från försäkring och andra mekanismer för risköverföring. För en förlust som berör mer än ett affärsområde ska bruttoförlustbeloppet fördelas på samtliga berörda affärsområden. Institut som beräknar kapitalbaskraven i enlighet med BIA kan endast rapportera de förluster för vilka affärsområdet är okänt i raderna 910–980.

Rader	
0010, 0110, 0210, 0310, 0410, 0510, 0610, 0710, 0810	**Antal förlusthändelser (nya förlusthändelser)** Antalet förlusthändelser är antalet förlusthändelser där bruttoförluster har beaktats under rapporteringsreferensperioden. Antalet förlusthändelser ska avse 'nya händelser', dvs. operativa riskhändelser i) 'som beaktas för första gången' under rapporteringsreferensperioden, eller ii) 'som beaktas för första gången' under föregående rapporteringsreferensperiod, om förlusthändelsen inte ingått i någon tidigare tillsynsrapport, exempelvis på grund av att den fastställts som en förlusthändelser avseende operativ risk först under innevarande rapporteringsreferensperiod eller på grund av att de ackumulerade förlusterna hänförliga till förlusthändelsen (dvs. den ursprungliga förlusten plus/minus alla förlustkorrigeringar som gjorts under tidigare rapporteringsreferensperioder) överstiger tröskelvärdet för intern uppgiftsinsamling först under innevarande rapporteringsreferensperiod. 'Nya förlusthändelser' innefattar inte förlusthändelser "som 'beaktas för första gången' under föregående rapporteringsreferensperiod som redan ingår i tidigare tillsynsrapporter.
0020, 0120, 0220, 0320, 0420, 0520, 0620, 0720, 0820	**Bruttoförlustbelopp (nya förlusthändelser)** Bruttoförlustbeloppet ska vara de bruttoförlustbelopp som uppstår till följd av förlusthändelser avseende operativ risk (t.ex. direkta avgifter, provisioner, avvecklingar). Alla förluster som avser en enskild förlusthändelse som inte beaktats under rapporteringsreferensperioden ska räknas samman och betraktas som bruttoförlusten för den förlusthändelsen för den rapporteringsreferensperioden. Det rapporterade bruttoförlustbeloppet ska avse 'nya förlusthändelser' enligt definitionen i raden ovan i denna tabell. För förlusthändelser 'som beaktas för första gången' under en föregående rapporteringsreferensperiod som inte tagits med i några tidigare tillsynsrapporter ska den totala förlust som ackumulerats fram till rapporteringsreferensdatumet (dvs. den ursprungliga förlusten plus/minus alla förlustkorrigeringar som gjorts under tidigare rapporteringsreferensperioder) rapporteras som bruttoförlusten på rapporteringsreferensdatumet. I de belopp som rapporteras ska inte erhållen återvinning räknas med.
0030, 0130, 0230, 0330, 0430, 0530, 0630, 0730, 0830	**Antal förlusthändelser som är föremål för förlustkorrigeringar** Antalet förlusthändelser som är föremål för förlustkorrigeringar ska vara antalet operativa riskhändelser 'som beaktas för första gången' under tidigare rapporteringsreferensperioder och som redan ingår i tidigare rapporter för vilka förlustkorrigeringar gjorts under innevarande rapporteringsreferensperiod. Om mer än en förlustkorrigering gjorts för en förlusthändelse under rapporteringsreferensperioden ska summan av dessa förlustkorrigeringar räknas som en korrigering under perioden.
0040, 0140, 0240, 0340, 0440, 0540, 0640, 0740, 0840	**Förlustkorrigeringar som avser tidigare rapporteringsperioder** Förlustkorrigeringar som avser tidigare rapporteringsreferensperioder ska vara summan av följande element (positiva eller negativa): i) De bruttoförlustbelopp som uppstår till följd av positiva förlustkorrigeringar under rapporteringsperioden (t.ex. ökade avsättningar, sammanhörande förlusthändelser, ytterligare avveckling) för operativa riskhändelser 'som beaktas för första gången' och rapporterats under tidigare rapporteringsreferensperioder. ii) De bruttoförlustbelopp som uppstår till följd av negativa förlustkorrigeringar som gjorts under rapporteringsperioden (t.ex. till följd av minskad provision) för förlusthändelser avseende operativ risk 'som beaktas för första gången' under tidigare rapporteringsreferensperioder.

Rader	
	Om mer än en förlustkorrigering gjorts för en förlusthändelse under rapporteringsreferensperioden ska alla dessa förlustkorrigeringsbelopp summeras med beaktande av tecknet för korrigeringen (positivt eller negativt). Denna summa ska betraktas som förlustkorrigeringen för den förlusthändelsen för den rapporteringsreferensperioden. Om det till förlusthändelsen hänförliga förlustkorrigeringsbeloppet till följd av en negativ förlustkorrigering hamnar under institutets interna tröskelvärde för uppgiftsinsamling ska institutet rapportera det totala förlustbeloppet för den förlusthändelsen, ackumulerat fram till sista tillfället som händelsen rapporterades för ett referensdatum i december (dvs. den ursprungliga förlusten plus/minus alla förlustkorrigeringar som gjorts under tidigare rapporteringsreferensperioder), med ett negativt tecken i stället för själva det negativa förlustkorrigeringsbeloppet. I de belopp som rapporteras ska inte erhållen återvinning räknas med.
0050, 0150, 0250, 0350, 0450, 0550, 0650, 0750, 0850	**Största enskilda förlust** Den största enskilda förlusten är den största av i) det största bruttoförlustbeloppet som avser en förlusthändelse som rapporterats för första gången under rapporteringsreferensperioden och ii) det största positiva förlustkorrigeringsbeloppet (enligt raderna 0040, 0140 ..., 0840 ovan) som avser en förlusthändelse som rapporteras för första gången under en tidigare rapporteringsreferensperiod. I de belopp som rapporteras ska inte erhållen återvinning räknas med.
0060, 0160, 0260, 0360, 0460, 0560, 0660, 0760, 0860	**Summa av de fem största förlusterna** Summan av de fem största förlusterna ska vara summan av de fem största beloppen bland i) bruttoförlustbeloppen för förlusthändelser som rapporterats för första gången under rapporteringsreferensperioden och ii) de positiva förlustkorrigeringsbeloppen (enligt definitioner för raderna 0040, 0140 ..., 0840 ovan) som avser förlusthändelser som rapporteras för första gången under en tidigare rapporteringsreferensperiod. Det belopp som kan kvalificeras som ett av de fem största ska vara själva förlustkorrigeringsbeloppet, inte den totala förlusten som härrör från respektive förlusthändelse före eller efter förlustkorrigeringen. I de belopp som rapporteras ska inte erhållen återvinning räknas med.
0070, 0170, 0270, 0370, 0470, 0570, 0670, 0770, 0870	**Total direkt återvinning av förluster** Direkta återvinningar av förluster är alla återvinningar av förluster som erhållits utom de som omfattas av artikel 323 i CRR enligt vad som avses i raden i denna tabell nedan. Den totala återvinningen av förluster ska vara summan av alla direkta återvinningar och korrigeringar av direkta återvinningar som beaktas under rapporteringsperioden och som avser förlusthändelser avseende operativ risk som beaktats för första gången under rapporteringsreferensperioden eller under tidigare rapporteringsreferensperioder.
0080, 0180, 0280, 0380, 0480, 0580, 0680, 0780, 0880	**Total återvinning från försäkring och andra mekanismer för risköverföring** Återvinningar från försäkring och andra mekanismer för risköverföring ska vara de återvinningar som omfattas av artikel 323 i CRR. Den totala återvinningen från försäkring och andra mekanismer för risköverföring ska vara summan av alla återvinningar från försäkring och andra mekanismer för risköverföring och korrigeringar av sådana återvinningar som beaktas under rapporteringsreferensperioden och som avser förlusthändelser avseende operativ risk som beaktats för första gången under rapporteringsreferensperioden eller under tidigare rapporteringsreferensperioder.

Rader	
0910–0980	**SUMMA AFFÄRSOMRÅDEN** För varje förlusthändelsetyp (kolumnerna 0010–080) ska uppgifter om affärsområdena sammantaget rapporteras.
0910–0914	**Antal förlusthändelser** På rad 0910 ska det antal förlusthändelser som överstiger det interna tröskelvärdet uppdelade i förlusthändelsetyper för affärsområdena sammantaget rapporteras. Denna siffra kan vara lägre än summan av antalet förlusthändelser uppdelade i affärsområden, eftersom förlusthändelser som berör flera affärsområden ska behandlas som en händelse. Den kan var högre om ett institut som beräknar sina kapitalbaskrav enligt BIA inte kan fastställa vilket eller vilka affärsområden som påverkas av förlusten i varje fall. På raderna 0911–914 ska antalet förlusthändelser med ett bruttoförlustbelopp inom de intervall som anges i respektive tillämplig rad i mallen rapporteras. Om institutet har hänfört alla sina förluster till ett affärsområde som förtecknas i artikel 317.4 tabell 2 i CRR eller till affärsområdet ’företagsövergripande poster’, som avses i artikel 322.3 b i CRR, och att det har fastställt förlusthändelsetyperna för alla förluster, ska följande gälla för kolumn 080 enligt vad som är tillämpligt: — Det totala antalet förlusthändelser som rapporteras i raderna 0910–914 ska vara lika med den horisontella summeringen av antalet förlusthändelser på motsvarande rad, eftersom man i dessa siffror redan behandlar de förlusthändelser som berör flera affärsområden som en förlusthändelse. — Siffran som rapporteras i kolumn 080; rad 0910 behöver inte vara lika med den vertikala summeringen av antalet förlusthändelser som anges i kolumn 080, eftersom en förlusthändelse kan beröra flera affärsområden samtidigt.
0920–0924	**Bruttoförlustbelopp (nya förlusthändelser)** Om institutet har hänfört alla sina förluster antingen till ett affärsområde som förtecknas i artikel 317.4 tabell 2 i CRR eller till affärsområdet ’företagsövergripande poster’, som avses i artikel 322.3 b i CRR, ska bruttoförlustbeloppet (nya förlusthändelser) som rapporteras i rad 0920 vara en enkel summering av bruttoförlustbeloppen för nya förlusthändelser för varje affärsområde. På raderna 0921–0924 ska bruttoförlustbeloppet för varje förlusthändelse med ett bruttoförlustbelopp inom de intervall som anges i respektive rad rapporteras.
0930, 0935, 0936	**Antal förlusthändelser som är föremål för förlustkorrigeringar** På rad 0930 ska summan av antalet förlusthändelser som är föremål för förlustkorrigering, enligt vad som rapporteras i raderna 0030, 0130 ..., 0830, rapporteras. Denna siffra kan vara lägre än summan av antalet förlusthändelser som är föremål för förlustkorrigering uppdelade i affärsområden, eftersom förlusthändelser som berör flera affärsområden ska behandlas som en händelse. Den kan var högre om ett institut som beräknar sina kapitalbaskrav enligt BIA inte kan fastställa vilket eller vilka affärsområden som påverkas av förlusten i varje fall. Antalet förlusthändelser som är föremål för förlustkorrigering ska delas upp i antalet försluthändelser för vilka en positiv förlustkorrigering gjordes under rapporteringsreferensperioden och antalet förlusthändelser för vilka en negativ förlustkorrigering gjordes under rapporteringsperioden (alla ska rapporteras med positivt tecken).

Rader	
0940, 0945, 0946	**Förlustkorrigeringar som avser tidigare rapporteringsperioder** På rad 0940 ska summan av förlustkorrigeringar som avser tidigare rapporteringsperioder per affärsområde (enligt rapportering i raderna 0040, 0140 ..., 0840) rapporteras. Om institutet har hänfört alla sina förluster antingen till ett affärsområde som förtecknas i artikel 317.4 tabell 2 i CRR eller till affärsområdet 'företagsövergripande poster', som avses i artikel 322.3 b i CRR, ska det belopp som rapporteras i rad 0940 vara en enkel summering av förlustkorrigeringar som avser tidigare rapporteringsperioder rapporterade för de olika affärsområdena. Beloppet för förlustkorrigeringar ska delas upp i beloppet som avser förlusthändelser för vilka en positiv förlustkorrigering gjordes under rapporteringsreferensperioden (rad 0945, rapporteras som ett positivt tal) och beloppet som avser förlusthändelser för vilka en negativ förlustkorrigering gjordes under rapporteringsperioden (rad 0946, rapporteras som ett negativt tal). Om det till förlusthändelsen hänförliga förlustkorrigeringsbeloppet till följd av en negativ förlustkorrigering hamnar under institutets interna tröskelvärde för uppgiftsinsamling ska institutet rapportera det totala förlustbeloppet för den förlusthändelsen, ackumulerat fram till sista tillfället som förlusthändelsen rapporterades för ett referensdatum i december (dvs. den ursprungliga förlusten plus/minus alla förlustkorrigeringar som gjorts under tidigare rapporteringsreferensperioder), med ett negativt tecken i rad 946 i stället för själva det negativa förlustkorrigeringsbeloppet.
0950	**Största enskilda förlust** Om institutet har hänfört alla sina förluster antingen till ett affärsområde som förtecknas i artikel 317.4 tabell 2 i CRR eller till affärsområdet 'företagsövergripande poster', som avses i artikel 322.3 b i CRR, ska den största enskilda förlusten vara den största förlusten över det interna tröskelvärdet för varje förlusthändelsetyp och sett till samtliga affärsområden. Dessa siffror kan vara högre än den största enskilda förlust som registrerats inom varje affärsområde, om en förlusthändelse berör flera affärsområden. Om institutet har hänfört alla sina förluster antingen till ett affärsområde som förtecknas i artikel 317.4 tabell 2 i CRR eller till affärsområdet 'företagsövergripande poster', som avses i artikel 322.3 b i CRR, och att det har fastställt förlusthändelsetyperna för alla förluster, ska följande gälla för kolumn 0080: — Den största enskilda förlusten som rapporteras ska vara lika med det högsta av de värden som rapporteras i kolumnerna 0010–0070 på denna rad. — Om förlusthändelser påverkar olika affärsområden kan det rapporterade beloppet i {r950, c080} vara högre än beloppet av 'största enskilda förlust' per affärsområde som rapporterats på andra rader i kolumn 080.
0960	**Summa av de fem största förlusterna** Summan av de fem största bruttoförlusterna för varje förlusthändelsetyp och sett till samtliga affärsområden. Detta belopp kan vara högre än den största summa av de fem största förlusterna som registrerats inom varje affärsområde. Denna summa ska rapporteras oavsett antalet förluster. Om institutet har hänfört alla sina förluster antingen till ett affärsområde som förtecknas i artikel 317.4 i tabell 2 i CRR eller till affärsområdet 'företagsövergripande poster', som avses i artikel 322.3 b i CRR, och att det har fastställt förlusthändelsetyperna för alla förluster ska summan av de fem största förlusterna, för kolumn 0080, vara summan av de fem största förlusterna i hela matrisen, vilket betyder att den inte behöver vara lika med varken det högsta värdet för 'summa av de fem största förlusterna' på rad 0960 eller det högsta värdet för 'summa av de fem största förlusterna' i kolumn 0080.

Rader	
0970	**Total direkt återvinning av förluster** Om institutet har hänfört alla sina förluster antingen till ett affärsområde som förtecknas i artikel 317.4 tabell 2 i CRR eller till affärsområdet ’företagsövergripande poster’, som avses i artikel 322.3 b i CRR, ska de totala direkta återvinningarna av förluster vara summan av de direkta återvinningarna av förluster för varje affärsområde.
0980	**Total återvinning från försäkring och andra mekanismer för risköverföring** Om institutet har hänfört alla sina förluster antingen till ett affärsområde som förtecknas i artikel 317.4 tabell 2 i CRR eller till affärsområdet ’företagsövergripande poster’, som avses i artikel 322.3 b i CRR, ska den totala återvinningen från försäkring och andra mekanismer för risköverföring vara en enkel summering av den totala förluståtervinningen från försäkring och andra mekanismer för risköverföring för varje affärsområde.

4.2.3 C 17.02: Operativ risk Detaljerad information om de största förlusthändelserna under det senaste året (OPR DETAILS 2)

4.2.3.1 Allmänna kommentarer

134. I mall C 17.02 ska uppgifter om enskilda förlusthändelser lämnas (en rad per förlusthändelse).

135. De uppgifter som rapporteras i mallen ska avse ’nya förlusthändelser’, dvs. operativa riskhändelser

a) ’som beaktas för första gången’ under rapporteringsreferensperioden, eller

b) ’som beaktas för första gången’ under föregående rapporteringsreferensperiod, om förlusthändelsen inte ingått i någon tidigare tillsynsrapport, exempelvis på grund av att den fastställts som en förlusthändelser avseende operativ risk först under innevarande rapporteringsreferensperiod eller på grund av att de ackumulerade förlusterna hänförliga till förlusthändelsen (dvs. den ursprungliga förlusten plus/minus alla förlustkorrigeringar som gjorts under tidigare rapporteringsreferensperioder) överstiger tröskelvärdet för intern uppgiftsinsamling först under innevarande rapporteringsreferensperiod.

136. Endast förlusthändelser som leder till bruttoförlustbelopp på minst 100 000 euro ska rapporteras.

Med beaktande av detta tröskelvärde ska följande ingå:

a) Den största händelsen inom varje händelsetyp, förutsatt att institutet har fastställt händelsetyper för förluster.

b) Minst tio av de största resterande händelserna, med eller utan fastställd händelsetyp, per bruttoförlustbelopp.

c) Förlusthändelserna ska rangordnas efter bruttoförlustbelopp.

d) Varje förlusthändelse får endast beaktas en gång.

4.2.3.2 Instruktioner för specifika positioner

Kolumn	
0010	**Händelse-ID** Händelse-ID är en radidentifierare och ska vara unik för varje rad i mallen. Om ett internt ID finns tillgängligt ska instituten ange internt ID. I annat fall ska det ID som rapporteras följa nummerordning 1, 2, 3 osv.

Kolumn	
0020	**Redovisningsdatum** Redovisningsdatum avser den dag då en förlust eller reserv/avsättning först beaktats i resultaträkningen, mot en förlust till följd av operativa risker.
0030	**Datum för inträffande** Datum för inträffande ska vara den dag då riskhändelsen avseende operativ risk inträffade eller tog sin början.
0040	**Datum för upptäckt** Datum för upptäckt ska vara den dag då institutet fick kännedom om den riskhändelsen avseende operativ risk.
0050	**Förlusthändelsetyp** Förlusthändelsetyp enligt vad som avses i artikel 324 i CRR.
0060	**Bruttoförlust** Bruttoförlust som avser den förlusthändelse som rapporteras i raderna 0020, 0120 etc. i mall C 17.01.
0070	**Bruttoförlust netto efter direkta återvinningar** Bruttoförlust som avser den förlusthändelse som rapporteras i raderna 0020, 0120 etc. i mall C 17.01, netto efter direkta återvinningar hänförliga till den förlusthändelsen.
0080 - 0160	**Bruttoförlust per affärsområde** Bruttoförlust som rapporteras i kolumn 0060 ska hänföras till relevant affärsområde i enlighet med vad som avses i artikel 317.4 tabell 2 och artikel 322.3 b i CRR.
0170	**Namn på juridisk person** Namnet på den juridiska person enligt kolumn 010 i mall C 06.02 där förlusten – eller den största delen av förlusten, om flera enheter påverkats – inträffar.
0180	**LEI-kod** LEI-koden enligt kolumn 025 i mall C 06.02 där förlusten – eller den största delen av förlusten, om flera enheter påverkats – inträffat.
0190	**Affärsenhet** Affärsenhet eller företagsdivision inom enheten där förlusten – eller den största delen av förlusten, om flera affärsenheter eller företagsdivisioner påverkas – inträffat.
0200	**Beskrivning** En narrativ beskrivning av förlusthändelsen, vid behov i generella och anonyma ordalag, som minst ska innehålla information om själva händelsen och om vad som orsakat förlusthändelsen, om detta är känt.

5. MALLAR FÖR MARKNADSRISKER

137. Dessa instruktioner avser mallarna för rapportering av beräkningen av kapitalbaskrav enligt schablonmetoden för valutakursrisk (MKR SA FX), råvarurisk (MKR SA COM), ränterisk (MKR SA TDI, MKR SA SEC och MKR SA CTP) och aktierisk (MKR SA EQU). I denna del ingår också instruktioner till mallen för rapportering av beräkningen av kapitalbaskrav i enlighet med metoden med interna modeller (MKR IM).

138. Positionsrisken avseende ett omsatt skuldinstrument eller en omsatt aktie (eller skuld- eller aktiederivat) ska delas upp i två komponenter vid beräkningen av den kapitaltäckning som krävs för detta. Den första komponenten ska vara den specifika riskkomponenten, dvs. risken för en prisförändring för instrumentet som beror på omständigheter hänförliga till den som emitterat instrumentet eller, i fråga om ett derivatinstrument, den som emitterat det underliggande instrumentet. Den andra komponenten ska täcka den generella risken, dvs. för en prisförändring för instrumentet, som (när det gäller ett omsatt skuldinstrument eller skuldderivat) beror på ändrad räntenivå eller som (när det gäller en aktie eller ett aktiederivat) beror på en allmän rörelse på aktiemarknaden som inte är kopplad till någon särskild egenskap hos ett enskilt värdepapper. Den allmänna behandlingen av specifika instrument och nettningsförfaranden beskrivs i artiklarna 326–333 i CRR.

5.1 C 18.00 – MARKNADSRISK: SCHABLONMETOD FÖR POSITIONSRISKER I OMSATTA SKULDINSTRUMENT (MKR SA TDI)

5.1.1 Allmänna kommentarer

139. I denna mall rapporteras positioner och de relaterade kapitalbaskraven för positionsrisker för omsatta skuldinstrument enligt schablonmetoden (artiklarna 102 och 105.1 i CRR). De olika risker och metoder som är tillämpliga enligt CRR behandlas rad för rad. Den specifika risken i samband med de exponeringar som tas upp i mallarna MKR SA SEC och MKR SA CTP behöver bara rapporteras i den övergripande mallen för positionsrisker i omsatta skuldinstrument MKR SA TDI. Kapitalbaskraven som rapporteras i de mallarna ska överföras till cell {325;060} (värdepapperiseringar) respektive cell {330;060} (CTP)

140. Instituten ska fylla i mallen separat när det gäller 'totalbeloppet' plus en i förväg angiven förteckning över följande valutor: EUR, ALL, BGN, CZK, DKK, EGP, GBP, HRK, HUF, ISK, JPY, MKD, NOK, PLN, RON, RUB, RSD, SEK, CHF, TRY, UAH, USD och en restmall för alla andra valutor.

5.1.2 Instruktioner för specifika positioner

Kolumn	
010–020	**ALLA POSITIONER (LÅNGA OCH KORTA)** Artiklarna 102 och 105.1 i CRR. Detta är bruttopositioner som inte är nettade genom instrument, men exklusive emissionsgarantipositioner som tecknats eller i sin tur garanterats av tredje man i enlighet med artikel 345.1 första stycket andra meningen i CRR. När det gäller skillnaden mellan långa och korta positioner, som även gäller dessa bruttopositioner, se artikel 328.2 i CRR.
030–040	**NETTOPOSITIONER (LÅNGA OCH KORTA)** Artiklarna 327–329 och 334 i CRR När det gäller skillnaden mellan långa och korta positioner, se artikel 328.2 i CRR.
050	**POSITIONER SOM OMFATTAS AV KAPITALKRAV** De nettopositioner som åsätts ett kapitalkrav i enlighet med de olika metoder som behandlas i del tre avdelning IV kapitel 2 i CRR.
060	**KAPITALBASKRAV** Kapitalkravet för berörda positioner i enlighet med del tre avdelning IV kapitel 2 i CRR.
070	**TOTALT RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP** Artikel 92.4 b i CRR Produkten av kapitalbaskraven multiplicerade med 12,5.

Rader	
010–350	**OMSATTA SKULDINSTRUMENT I HANDELSLAGRET** Positioner i omsatta skuldinstrument i handelslagret och motsvarande kapitalbaskrav för positionsrisken i enlighet med artikel 92.3 b i i CRR och del tre avdelning IV kapitel 2 i CRR rapporteras beroende på riskkategori, löptid och tillämpad metod.
011	**GENERELL RISK:**
012	**Derivat** Derivat som ingår i beräkningen av ränterisk för positioner i handelslagret med beaktande av artiklarna 328–331, i förekommande fall.
013	**Övriga tillgångar och skulder** Instrument, förutom derivat, vilka ingår i beräkningen av ränterisk för positioner i handelslagret.
020–200	**LÖPTIDSBASERAD METOD** Positioner i omsatta skuldinstrument som är föremål för den löptidsbaserade metoden i enlighet med artikel 339.1–339.8 i CRR och motsvarande kapitalbaskrav som beräknas i enlighet med artikel 339.9 i CRR. Positionen ska delas upp i zonerna 1, 2 och 3 och dessa zoner ska i sin tur delas upp efter instrumentens löptid.
210–240	**GENERELL RISK: DURATIONSBASERAD METOD** Positioner i omsatta skuldinstrument som är föremål för den durationsbaserade metoden i enlighet med artikel 340.1–340.6 i CRR och motsvarande kapitalbaskrav som beräknas i enlighet med artikel 340.7 i CRR. Positionen ska delas upp i zonerna 1, 2 och 3.
250	**SPECIFIK RISK** Summan av de belopp som rapporteras på raderna 251, 325 och 330. Positioner i omsatta skuldinstrument som är föremål för kapitalkrav för specifik risk och motsvarande kapitalkrav i enlighet med artikel 92.3 b, artikel 335, artikel 336.1, 336.2 och 336.3 samt artikel 337 och artikel 338 i CRR. Observera även artikel 327.1 sista meningen i CRR.
251–321	**Kapitalbaskrav för skuldinstrument som inte är värdepapperiseringar** Summan av de belopp som rapporteras på raderna 260–321. Kapitalbaskraven för de kreditderivat på n:te förfall som inte har ett externt kreditbetyg ska beräknas genom att riskvikterna för referensenheterna summeras (artikel 332.1 e och 332.1 andra stycket i CRR – 'genomlysning'). Kreditderivat på n:te förfall som har ett externt kreditbetyg (artikel 332.1 tredje stycket i CRR) ska rapporteras separat på rad 321. Rapportering av positioner som omfattas av artikel 336.3 i CRR: Särskild behandling tillämpas för obligationer som uppfyller villkoren för riskvikten 10 % utanför handelslagret i enlighet med artikel 129.3 i CRR (säkerställda obligationer). De specifika kapitalbaskraven ska vara halva den procentsats som anges för den andra kategorin som anges i tabell 1 i artikel 336 i CRR. Positionerna ska föras till raderna 280–300 i enlighet med återstående löptid. Om den generella risken för räntepositioner säkras genom ett kreditderivat ska artiklarna 346 och 347 i CRR tillämpas.

Rader	
325	**Kapitalbaskrav för värdepapperiseringsinstrument** Totala kapitalbaskrav som rapporteras i kolumn 610 i mall MKR SA SEC. Dessa totala kapitalbaskrav ska endast rapporteras på nivån 'totalt' i mall MKR SA TDI.
330	**Kapitalbaskrav för korrelationshandelsportföljen** De totala kapitalbaskrav som rapporteras i kolumn 450 i mall MKR SA CTP. Dessa totala kapitalbaskrav ska endast rapporteras på nivån 'totalt' i mall MKR SA TDI.
350–390	**YTTERLIGARE KRAV FÖR OPTIONER (ANDRA RISKER ÄN DELTARISKER)** Artikel 329.3 i CRR De ytterligare kraven för optioner i samband med risker som inte är deltarisker ska rapporteras uppdelat på den metod som används för beräkningen av dessa.

5.2 C 19.00 – MARKNADSRISK: SCHABLONMETOD FÖR SPECIFIK RISK I VÄRDEPAPPERISERING (MKR SA SEC)

5.2.1 Allmänna kommentarer

141. I denna mall lämnas uppgifter om positioner (samtliga positioner/nettopositioner och långa/korta) och de relaterade kapitalbaskraven för den specifika riskkomponenten i positionsrisken för värdepapperiseringar eller återvärdepapperiseringar i handelslagret (ej godtagbara för korrelationshandelsportföljen) enligt schablonmetoden.

142. I mallen MKR SA SEC visas kapitalbaskrav endast för den specifika risken för värdepapperiseringspositionerna i enlighet med artikel 335 jämförd med artikel 337 i CRR. Om värdepapperiseringspositionerna i handelslagret är säkrade genom kreditderivat tillämpas artiklarna 346 och 347 i CRR. Det finns endast en mall för alla positioner i handelslagret, oavsett vilken metod som används för att fastställa riskvikten för varje position i enlighet med del tre avdelning II kapitel 5 i CRR. Kapitalbaskrav för den generella risken för dessa positioner ska rapporteras i mall MKR SA TDI eller i mall MKR IM.

143. Positioner som åsätts riskvikten 1250 % kan alternativt dras av från kärnprimärkapitalet (se artiklarna 244.1 b, 245.1 b och 253 i CRR). I så fall ska dessa positioner rapporteras på rad 460 i CA1.

5.2.2 Instruktioner för specifika positioner

Kolumn	
010–020	**ALLA POSITIONER (LÅNGA OCH KORTA)** Artiklarna 102 och 105.1 i CRR jämförda med artikel 337 i CRR (värdepapperiseringspositioner). När det gäller skillnaden mellan långa och korta positioner, som även gäller dessa bruttopositioner, se artikel 328.2 i CRR.
030–040	**(-) POSITIONER SOM DRAS AV FRÅN KAPITALBASEN (LÅNGA OCH KORTA)** Artiklarna 244.1 b, 245.1 b och 253 i CRR
050–060	**NETTOPOSITIONER (LÅNGA OCH KORTA)** Artiklarna 327, 328, 329 och 334 i CRR När det gäller skillnaden mellan långa och korta positioner, se artikel 328.2 i CRR.

Kolumn	
061–104	**UPPDELNING AV NETTOPOSITIONER EFTER RISKVIKTER** Artiklarna 259–262, tabellerna 1 och 2 i artikel 263, tabellerna 3 och 4 i artikel 264 och artikel 266 i CRR. Uppdelningen ska göras separat för långa och korta positioner.
402–406	**UPPDELNING AV NETTOPOSITIONER EFTER METOD** Artikel 254 i CRR
402	**SEC-IRBA** Artiklarna 259 och 260 i CRR.
403	**SEC-SA** Artiklarna 261 och 262 i CRR.
404	**SEC-ERBA** Artiklarna 263 och 264 i CRR.
405	**INTERNMETOD** Artiklarna 254 och 265 i CRR och artikel 266.5 i CRR.
406	**ANNAN (RW = 1250 %)** Artikel 254.7 i CRR
530–540	**SAMLAD EFFEKT (JUSTERING) PÅ GRUND AV BRISTANDE ÖVERENSSTÄMMELSE MED KAPITEL 2 I FÖRORDNING (EU) 2017/2402** Artikel 270a i CRR
570	**FÖRE TAK** Artikel 337 i CRR utan utnyttjande av valmöjligheten i artikel 335 i CRR, som innebär att institutet får sätta en övre gräns för produkten av riskvikt och nettoposition vid den största möjliga förlusten vid fallissemang.
601	**EFTER TAK / SUMMA KAPITALBASKRAV** Artikel 337 i CRR utan utnyttjande av valmöjligheten i artikel 335 i CRR.

Rader	
010	**SUMMA EXPONERINGAR** Det totala beloppet för utestående värdepapperiseringar och återvärdepapperisieringar (i handelslagret) rapporterat av det institut som agerar som originator och/eller investerare och/eller medverkande institut.
040,070 och 100	**POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING** Artikel 4.1.62 i CRR
020,050, 080 och 110[	**POSITIONER I ÅTERVÄRDEPAPPERISERING** Artikel 4.1.64 i CRR
041, 071 och 101	**VARAV: UPPFYLLER KRAVEN FÖR DIFFERENTIERAD KAPITALBEHANDLING** Totala belopp för värdepapperiseringspositioner som uppfyller kriterierna i artikel 243 i CRR eller artikel 270 i CRR och därmed kraven för differentierad kapitalbehandling.

Rader	
030–050	**ORIGINATOR:** Artikel 4.1.13 i CRR
060–080	**INVESTERARE** Kreditinstitut som innehar värdepapperiseringspositioner i en värdepapperiseringstransaktion för vilken det är varken originator, medverkande institut eller ursprunglig långivare.
090–110	**MEDVERKANDE INSTITUT** Artikel 4.1.14 i CRR Ett medverkande institut som även värdepapperiserar sina egna tillgångar ska fylla i den information som avser de egna värdepapperiserade tillgångarna på originatorraderna.

5.3 C 20.00 – MARKNADSRISK: SCHABLONMETOD FÖR SPECIFIK RISK I KORRELATIONSHANDELSPORTFÖLJ (MKR SA CTP)

5.3.1 Allmänna kommentarer

144. I denna mall lämnas information om positioner i korrelationshandelsportföljen (bestående av värdepapperiseringar, kreditderivat på n:te förfall och övriga positioner i korrelationshandelsportföljen som ingår i enlighet med artikel 338.3 i CRR) samt motsvarande kapitalbaskrav enligt schablonmetoden.

145. I mallen MKR SA CTP visas kapitalbaskrav endast för den specifika risken för positioner i korrelationshandelsportföljen i enlighet med artikel 335 jämförd med artikel 338.2 och 338.3 i CRR. Om positionerna i korrelationshandelsportföljen (nedan kallade CTP-positioner) är säkrade genom kreditderivat tillämpas artiklarna 346 och 347 i CRR. Det finns endast en mall för alla CTP-positioner i handelslagret, oavsett vilken metod som används för att fastställa riskvikten för varje position i enlighet med del tre avdelning II kapitel 5 i CRR. Kapitalbaskrav för den generella risken för dessa positioner ska rapporteras i mall MKR SA TDI eller i mall MKR IM.

146. I mallen separeras värdepapperiseringspositioner, kreditderivat på n:te förfall och övriga CTP-positioner. Värdepapperiseringspositioner ska alltid rapporteras på raderna 030, 060 eller 090 (beroende på institutets roll i värdepapperiseringen). Kreditderivat på n:te förfall ska alltid rapporteras på rad 110. 'Övriga CTP-positioner' är varken värdepapperiseringspositioner eller kreditderivat på n:te förfall (se artikel 338.3 i CRR), men de är uttryckligen 'kopplade' till någon av dessa positioner (på grund av säkringssyftet).

147. Positioner som åsätts riskvikten 1250 % kan alternativt dras av från kärnprimärkapitalet (se artiklarna 244.1 b, 245.1 b och 253 i CRR). I så fall ska dessa positioner rapporteras på rad 460 i CA1.

5.3.2 Instruktioner för specifika positioner

Kolumn	
010–020	**ALLA POSITIONER (LÅNGA OCH KORTA)** Artikel 102 och artikel 105.1 i CRR jämförda med artikel 338.2 och 338.3 i CRR (positioner som hänförs till korrelationshandelsportföljen). När det gäller skillnaden mellan långa och korta positioner, som även gäller dessa bruttopositioner, se artikel 328.2 i CRR.

Kolumn	
030–040	**(-) POSITIONER SOM DRAS AV FRÅN KAPITALBASEN (LÅNGA OCH KORTA)** Artikel 253 i CRR
050–060	**NETTOPOSITIONER (LÅNGA OCH KORTA)** Artiklarna 327, 328, 329 och 334 i CRR När det gäller skillnaden mellan långa och korta positioner, se artikel 328.2 i CRR.
071–097	**UPPDELNING AV NETTOPOSITIONER EFTER RISKVIKTER** Artiklarna 259–262, tabellerna 1 och 2 i artikel 263, tabellerna 3 och 4 i artikel 264 och artikel 266 i CRR
402–406	**UPPDELNING AV NETTOPOSITIONER EFTER METOD** Artikel 254 i CRR
402	**SEC-IRBA** Artiklarna 259 och 260 i CRR
403	**SEC-SA** Artiklarna 261 och 262 i CRR
404	**SEC-ERBA** Artiklarna 263 och 264 i CRR
405	**INTERNMETOD** Artiklarna 254 och 265 i CRR och artikel 266.5 i CRR
406	**ANNAN (RW = 1250 %)** Artikel 254.7 i CRR
410–420	**FÖRE TILLÄMPNING AV TAKET – RISKVÄGDA LÅNGA/KORTA NETTOPOSITIONER** Artikel 338 i CRR utan utnyttjande av valmöjligheten i artikel 335 i CRR.
430–440	**EFTER TILLÄMPNING AV TAKET – RISKVÄGDA LÅNGA/KORTA NETTOPOSITIONER** Artikel 338 i CRR utan utnyttjande av valmöjligheten i artikel 335 i CRR.
450	**SUMMA KAPITALBASKRAV 450** KAPITALBASKRAVET FASTSTÄLLS TILL DET HÖGSTA AV FÖLJANDE VÄRDEN: den specifika risk om skulle gälla endast för de långa nettopositionerna (kolumn 430) eller ii) den specifika risk som skulle gälla endast för de korta nettopositionerna (kolumn 440).

Rad	
010	**SUMMA EXPONERINGAR** Det totala beloppet för utestående positioner (i korrelationshandelsportföljen) rapporteras av de institut som agerar som originator och/eller investerare och/eller medverkande institut.
020–040	**ORIGINATOR:** Artikel 4.1.13 i CRR

Rad	
050–070	**INVESTERARE** Kreditinstitut som innehar värdepapperiseringspositioner i en värdepapperiseringstransaktion för vilken det är varken originator, medverkande institut eller ursprunglig långivare.
080–100	**MEDVERKANDE INSTITUT** Artikel 4.1.14 i CRR Ett medverkande institut som även värdepapperiserar sina egna tillgångar ska fylla i den information som avser de egna värdepapperiserade tillgångarna på originatorraderna.
030 060 och 090	**POSITIONER I VÄRDEPAPPERISERING** Korrelationshandelsportföljen ska bestå av värdepapperiseringar, kreditderivat på n:te förfall och eventuellt övriga positioner för säkringsändamål som uppfyller kriterierna i artikel 338.2 och 338.3 i CRR. Derivat av värdepapperiseringsexponeringar som ger en proportionell andel och likaså positioner som säkrar CTP-positioner ska tas med på raden ’övriga CTP-positioner’.
110	**KREDITDERIVAT SOM FÖRFALLER PÅ DET N:TE FALLISSEMANGET** När det gäller kreditderivat på n:te förfall som är säkrade genom kreditderivat på n:te förfall i enlighet med artikel 347 i CRR ska båda rapporteras här. Positioners originator, investerare och medverkande institut gäller inte för kreditderivat på n:te förfall. Detta innebär att uppdelningen av värdepapperiseringspositioner inte kan göras för kreditderivat på n:te förfall.
040, 070, 100 och 120	**ÖVRIGA KORRELATIONSHANDELSPORTFÖLJPOSITIONER** Följande positioner ingår: — Derivat av värdepapperiseringsexponeringar som ger en proportionell andel och likaså positioner som säkrar CTP-positioner, — CTP-positioner som är säkrade genom kreditderivat i enlighet med artikel 346 i CRR. — Övriga positioner som uppfyller kriterierna i artikel 338.3 i CRR

5.4 C 21.00 – MARKNADSRISK: SCHABLONMETOD FÖR POSITIONSRISKER I AKTIER (MKR SA EQU)

5.4.1 Allmänna kommentarer

148. I denna mall lämnas uppgifter om positioner och motsvarande kapitalbaskrav för positionsrisk i aktier i handelslagret med tillämpning av schablonmetoden.

149. Instituten ska fylla i mallen separat när det gäller totalbeloppet plus en statisk i förväg angiven förteckning över följande marknader: Bulgarien, Danmark, Egypten, Förenade kungariket, Polen, Rumänien, Sverige, Tjeckien, Ungern, Island, Kroatien, Liechtenstein, Norge, Albanien, Japan, f.d. jugoslaviska republiken Makedonien, Ryssland, Serbien, Schweiz, Turkiet, Ukraina, Förenta staterna, Euroområdet plus en restmall för alla övriga marknader. För detta rapporteringskrav ska ’marknad’ förstås som ’land’ (utom för de länder som ingår i euroområdet, se kommissionens delegerade förordning (EU) nr 525/2014 ([14]).

([14]) Kommissionens delegerade förordning (EU) nr 525/2014 av den 12 mars 2014 om komplettering av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 575/2013 med avseende på tekniska tillsynsstandarder för definition av begreppet marknad (EUT L 148, 20.5.2014, s. 15).

5.4.2 Instruktioner för specifika positioner

Kolumn	
010–020	**ALLA POSITIONER (LÅNGA OCH KORTA)** Artiklarna 102 och 105.1 i CRR. Detta är bruttopositioner som inte är nettade genom instrument, men exklusive emissionsgarantipositioner som tecknats eller i sin tur garanterats av tredje man enligt vad som avses i artikel 345.1 första stycket andra meningen i CRR.
030–040	**NETTOPOSITIONER (LÅNGA OCH KORTA)** Artiklarna 327, 329, 332, 341 och 345 i CRR
050	**POSITIONER SOM OMFATTAS AV KAPITALKRAV** Nettopositioner som åsätts ett kapitalkrav i enlighet med de olika metoder som behandlas i del tre avdelning IV kapitel 2 i CRR. Kapitalkravet ska beräknas separat för varje nationell marknad. Positioner i aktieindexterminer enligt vad som avses i artikel 344.4 andra meningen i CRR ska inte tas med i denna kolumn.
060	**KAPITALBASKRAV** Kapitalbaskravet i enlighet med del tre avdelning IV kapitel 2 i CRR för alla relevanta positioner.
070	**TOTALT RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP** Artikel 92.4 b i CRR Produkten av kapitalbaskraven multiplicerade med 12,5.

Rader	
010–130	**AKTIER SOM INGÅR I HANDELSLAGRET** Kapitalbaskrav för positionsrisk enligt vad som avses i artikel 92.3 b i) i CRR och del tre avdelning IV kapitel 2 avsnitt 3 i CRR.
020–040	**GENERELL RISK** Positioner i aktier som omfattas av generell risk (artikel 343 i CRR) och motsvarande kapitalbaskrav i enlighet med del tre avdelning IV kapitel 2 avsnitt 3 i CRR. Var och en av uppdelningarna (021/022 och 030/040) är en uppdelning som rör alla positioner som omfattas av generell risk. På raderna 021 och 022 anges uppgifter om uppdelningen efter instrument. Det är bara uppdelningen på raderna 030 och 040 som ska ligga till grund för beräkningen av kapitalbaskrav.
021	**Derivat** Derivat som ingår i beräkningen av aktierisk för positioner i handelslagret med beaktande av artiklarna 329 och 332 i CRR, i förekommande fall.

Rader	
022	**Övriga tillgångar och skulder** Instrument, förutom derivat, vilka ingår i beräkningen av aktierisk för positioner i handelslagret.
030	**Omsatta aktieindexterminer som är brett diversifierade och som omfattas av en särskild metod** Omsatta aktieterminer som är brett diversifierade och som omfattas av en särskild metod i enlighet med kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 945/2014 ([15]) Dessa positioner ska endast vara föremål för generell risk och behöver därmed inte rapporteras på rad 050.
040	**Andra aktier än omsatta aktieindexterminer som är brett diversifierade** Andra aktiepositioner som är föremål för specifik risk samt motsvarande kapitalbaskrav i enlighet med artikel 343 i CRR, inklusive positioner i aktieindexterminer som behandlas i enlighet med artikel 344.3 i CRR.
050	**SPECIFIK RISK** Aktiepositioner som är föremål för specifik risk samt motsvarande kapitalbaskrav i enlighet med artikel 342 i CRR, exklusive positioner i aktieindexterminer som behandlas i enlighet med artikel 344.4 i CRR andra meningen.
090–130	**YTTERLIGARE KRAV FÖR OPTIONER (ANDRA RISKER ÄN DELTARISKER)** Artikel 329.2 och 329.3 i CRR De ytterligare kraven för optioner i samband med risker som inte är deltarisker ska rapporteras i den metod som används för beräkningen av detta.

5.5 C 22.00 – MARKNADSRISK: SCHABLONMETODER FÖR VALUTAKURSRISK (MKR SA FX)

5.5.1 Allmänna kommentarer

150. Institutet ska rapportera uppgifter om positioner i varje valuta (inbegripet rapportvaluta) och motsvarande kapitalbaskrav för utländsk valuta med tillämpning av schablonmetoden. Positionen ska beräknas för varje valuta (inbegripet EUR), guld och positioner i fonder.

151. Raderna 100– 480 i denna mall ska rapporteras även om institut inte är skyldiga att beräkna kapitalbaskrav för valutakursrisk i enlighet med artikel 351 i CRR. I dessa memorandumposter ingår alla positioner i rapportvalutan, oavsett i vilken utsträckning de är avsedda för syftena i artikel 354 i CRR. Raderna 130–480 i memorandumposterna i mallen ska fyllas i separat för alla valutor i Europeiska unionens medlemsstater, för följande valutor: USD, CHF, JPY, RUB, TRY, AUD, CAD, RSD, ALL, UAH, MKD, EGP, ARS, BRL, MXN, HKD, ICK, TWD, NZD, NOK, SGD, KRW, CNY, och alla övriga valutor.

([15]) Kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 945/2014 av den 4 september 2014 om tekniska standarder för genomförande avsedda för relevanta på lämpligt sätt diversifierade index i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 575/2013

5.5.2 Instruktioner för specifika positioner

Kolumn	
020–030	**ALLA POSITIONER (LÅNGA OCH KORTA)** Bruttopositioner på grund av tillgångar, tillgodohavanden och liknande poster som avses i artikel 352.1 i CRR. I enlighet med artikel 352.2 i CRR och efter tillstånd från behöriga myndigheter ska inte positioner som tagits för att säkra mot växelkursens negativa effekter på deras relationstal i enlighet med artikel 92.1 i CRR samt positioner som hänför sig till poster som redan har frånräknats vid beräkningen av kapitalbas rapporteras.
040–050	**NETTOPOSITIONER (LÅNGA OCH KORTA)** Artikel 352.3, de två första meningarna i artikel 352.4 och artikel 353 i CRR Nettopositioner beräknas per varje valuta i enlighet med artikel 352.1 i CRR. Följaktligen kan både långa och korta positioner rapporteras samtidigt.
060–080	**POSITIONER SOM OMFATTAS AV KAPITALKRAV** Artikel 352.4 tredje meningen och artiklarna 353 och 354 i CRR.
060–070	**POSITIONER SOM OMFATTAS AV KAPITALKRAV (LÅNGA OCH KORTA)** Långa och korta nettopositioner i varje valuta ska beräknas genom att summan av korta positioner dras från summan av långa positioner. Den långa nettopositionen i en valuta beräknas genom att man adderar de långa nettopositionerna för varje transaktion i den valutan. Den korta nettopositionen i en valuta beräknas genom att man adderar de korta nettopositionerna för varje transaktion i den valutan. Icke avstämda positioner i andra valutor än rapportvalutor ska adderas till positioner som omfattas av kapitalkrav för andra valutor (rad 030) i kolumn 060 eller 070, beroende på om de är korta eller långa.
080	**POSITIONER SOM OMFATTAS AV KAPITALKRAV (AVSTÄMDA)** Avstämda positioner för nära sammanhängande valutor.
090	**KAPITALBASKRAV** Kapitalkravet för berörda positioner i enlighet med del tre avdelning IV kapitel 3 i CRR.
100	**TOTALT RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP** Artikel 92.4 b i CRR Produkten av kapitalbaskraven multiplicerade med 12,5.

Rader	
010	**SUMMA POSITIONER** Alla positioner i andra valutor än rapportvalutor och de positioner i rapportvalutan som beaktas i enlighet med artikel 354 i CRR samt motsvarande kapitalbaskrav för valutarisk enligt artikel 92.3 c i, med beaktande av artikel 352.2 och 352.4 i CRR (för omräkning till rapportvalutan).

Rader	
020	**NÄRA SAMMANHÄNGANDE VALUTOR** Positioner och motsvarande kapitalbaskrav för när sammanhängande valutor i enlighet med artikel 354 i CRR.
025	**Nära sammanhängande valutor *varav*: rapportvaluta** Positioner i rapportvalutan som bidrar till beräkningen av kapitalbaskraven i enlighet med artikel 354 i CRR.
030	**ALLA ÖVRIGA VALUTOR (inklusive fonder som behandlas som olika valutor)** Positioner och motsvarande kapitalbaskrav för de valutor som omfattas av det allmänna förfarande som avses i artiklarna 351, 352.2 och 352.4 i CRR. Rapportering av fonder som behandlas som separata valutor i enlighet med artikel 353 i CRR: För fonder som behandlas som separata valutor kan kapitalbaskraven beräknas enligt någon av följande två metoder: 1. Den modifierade guldmetoden tillämpas om inriktningen på fondens investeringar inte är känd (en sådan fond ska adderas till institutets totala nettoposition i valuta). 2. Om inriktningen på fondens investeringar är känd ska fonden adderas till den totala öppna valutapositionen (lång eller kort, beroende på fondens inriktning). Sådana fonder ska rapporteras i enlighet med beräkningen av kapitalkraven.
040	**GULD** Positioner och motsvarande kapitalbaskrav för de valutor som omfattas av det allmänna förfarande som avses i artiklarna 351, 352.2 och 352.4 i CRR.
050 - 090	**YTTERLIGARE KRAV FÖR OPTIONER (ANDRA RISKER ÄN DELTARISKER)** Artikel 352.5 och 352.6 i CRR De ytterligare kraven för optioner i samband med risker som inte är deltarisker ska rapporteras uppdelat på den metod som används för beräkningen av dessa.
100–120	**Uppdelning av de totala positionerna (inklusive rapportvaluta) per exponeringstyp** De totala positionerna ska delas upp i derivat, övriga tillgångar och skulder samt poster utanför balansräkningen.
100	**Övriga tillgångar och skulder, som inte är poster utanför balansräkningen och derivat** Här rapporteras de positioner som inte tas upp på rad 110 eller 120.
110	**Poster utanför balansräkningen** Poster som omfattas av artikel 352 i CRR, oberoende av vilken valuta de är denominerade i, som tas upp i bilaga I till CRR, utom de som tas upp som transaktioner för värdepappersfinansiering och transaktioner med långfristig avveckling eller som härrör från avtal om produktövergripande nettning.

Rader	
120	**Derivat** Positioner som värderas i enlighet med artikel 352 i CRR.
130–480	**MEMORANDUMPOSTER: VALUTAPOSITIONER** Memorandumposterna i mallen ska fyllas i separat för alla valutor i Europeiska unionens medlemsstater, USD, CHF, JPY, RUB, TRY, AUD, CAD, RSD, ALL, UAH, MKD, EGP, ARS, BRL, MXN, HKD, ICK, TWD, NZD, NOK, SGD, KRW, CNY och alla övriga valutor.

5.6 C 23.00 – MARKNADSRISK: SCHABLONMETODER FÖR RÅVAROR (MKR SA COM)

5.6.1 Allmänna kommentarer

152. I denna mall lämnas uppgifter om positionerna i råvaror och motsvarande kapitalbaskrav med tillämpning av schablonmetoden.

5.6.2 Instruktioner för specifika positioner

Kolumn	
010–020	**ALLA POSITIONER (LÅNGA OCH KORTA)** Långa/korta bruttopositioner som betraktas som positioner i samma råvara i enlighet med artikel 357.4 i CRR (se även artikel 359.1 i CRR).
030–040	**NETTOPOSITIONER (LÅNGA OCH KORTA)** Såsom definieras i artikel 357.3 i CRR.
050	**POSITIONER SOM OMFATTAS AV KAPITALKRAV** Nettopositioner som åsätts ett kapitalkrav i enlighet med de olika metoder som behandlas i del tre avdelning IV kapitel 4 i CRR.
060	**KAPITALBASKRAV** Kapitalbaskravet beräknat i enlighet med del tre avdelning IV kapitel 4 i CRR för alla relevanta positioner.
070	**TOTALT RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP** Artikel 92.4 b i CRR Produkten av kapitalbaskraven multiplicerade med 12,5.

Rader	
010	**SUMMA POSITIONER I RÅVAROR** Positioner i råvaror och motsvarande kapitalbaskrav för marknadsrisk som beräknas i enlighet med artikel 92.3 c iii i CRR och del tre avdelning IV kapitel 4 i CRR.
020–060	**POSITIONER INDELADE I RÅVARUKATEGORIER** Vid rapporteringen ska råvaror indelas i de fyra huvudgrupper av råvaror som anges i artikel 361 tabell 2 i CRR.

Rader	
070	**LÖPTIDSMETOD** Positioner i råvaror som omfattas av löptidsmetoden som avses i artikel 359 i CRR.
080	**UTÖKAD LÖPTIDSMETOD** Positioner i råvaror som omfattas av den utökade löptidsmetoden som avses i artikel 361 i CRR.
090	**FÖRENKLAD METOD** Positioner i råvaror som omfattas av den förenklade metoden i enlighet med artikel 360 i CRR.
100–140	**YTTERLIGARE KRAV FÖR OPTIONER (ANDRA RISKER ÄN DELTARISKER)** Artikel 358.4 i CRR De ytterligare kraven för optioner i samband med risker som inte är deltarisker ska rapporteras i den metod som används för beräkningen av detta.

5.7 C 24.00 – MARKNADSRISK INTERNA MODELLER (MKR IM)

5.7.1 Allmänna kommentarer

153. Denna mall ger en uppdelning av Value at Risk (VaR) och stressjusterad Value at Risk (sVaR) efter de olika marknadsriskerna (skuld, aktier, valutakurs och råvaror) och annan information som är relevant för beräkningen av kapitalbaskrav.

154. Generellt sett beror det på hur institutens modeller är uppbyggda om värdena för generell och specifik risk kan fastställas och rapporteras separat eller tillsammans. Detsamma gäller indelningen av Value at Risk/stressjusterad Value at Risk i riskkategorier (ränterisk, aktierisk, råvarurisk och valutakursrisk). Ett institut kan avstå från att rapportera ovanstående indelning om det kan visa att rapporteringen av dessa värden skulle vara orimligt betungande.

5.7.2 Instruktioner för specifika positioner

Kolumn	
030–040	**Value-at-Risk (VaR)** VaR avser största potentiella förlust som skulle bli resultatet av en prisförändring med en given sannolikhet för en specifik tidshorisont.
030	**Multiplikationsfaktor (mc) x genomsnittet av Value at Risk-värdena för föregående 60 affärsdagar (VaRavg)** Artikel 364.1 a ii och artikel 365.1 i CRR
040	**Value at Risk-värde för föregående dag (VaRt-1)** Artikel 364.1 a i och artikel 365.1 i CRR
050–060	**Stressjusterat Value at Risk** Stressjusterat VaR avser den största potentiella förlust som skulle bli resultatet av en prisförändring med en given sannolikhet för en specifik tidshorisont, beräknad med indata som kalibrerats mot historiska uppgifter från en sammanhängande tolvmånadersperiod med finansiell stress som är relevant för institutets portfölj.
050	**Multiplikationsfaktor (ms) x genomsnittet av de stressjusterade Value at Risk-värdena för föregående 60 affärsdagar (sVaRavg)** Artikel 364.1 b ii och artikel 365.1 i CRR

Kolumn	
060	**Senast tillgängliga stressjusterade Value at Risk (sVaRt-1)** Artikel 364.1 b i och artikel 365.1 i CRR
070–080	**KAPITALKRAV FÖR TILLKOMMANDE FALLISSEMANGS- OCH MIGRATIONSRISKER** Kapitalkrav för tillkommande fallissemangs- och migrationsrisker avser den största möjliga förlust som skulle bli följden av en prisförändring kopplad till fallissemangs- och migrationsrisk beräknad i enlighet med artikel 364.2 b jämförd med del tre avdelning IV kapitel 5 avsnitt 4 i CRR.
070	**Genomsnittligt mått under 12 veckor** Artikel 364.2 b ii i CRR jämförd med del tre avdelning IV kapitel 5 avsnitt 4 i CRR
080	**Senaste riskvärde** Artikel 364.2 b i i CRR jämförd med del tre avdelning IV kapitel 5 avsnitt 4 i CRR
090–110	**KAPITALKRAV FÖR ALLA PRISRISKER FÖR KORRELATIONSHANDELSPORTFÖLJ**
090	**MINIMIGRÄNS** Artikel 364.3 c i CRR = 8 % av det kapitalkrav som skulle beräknas i enlighet med artikel 388.1 i CRR för samtliga positioner som omfattas av kapitalkrav för ’alla prisrisker’.
100–110	**GENOMSNITTLIGT MÅTT UNDER 12 VECKOR OCH SENASTE MÅTT** Artikel 364.3 b i CRR
110	**SENASTE MÅTT** Artikel 364.3 a i CRR
120	**KAPITALBASKRAV** De kapitalbaskrav som avses i artikel 364 i CRR för alla riskfaktorer med beaktande av korrelationseffekter, i förekommande fall, plus tillkommande fallissemangs- och migrationsrisker samt alla prisrisker för korrelationshandelsportföljer, men exklusive kapitalkrav för värdepapperisering och kreditderivat på n:te förfall i enlighet med artikel 364.2 i CRR.
130	**TOTALT RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP** Artikel 92.4 b i CRR Produkten av kapitalbaskraven multiplicerade med 12,5.
140	**Antal överskridanden (under de föregående 250 bankdagarna)** Som avses i artikel 366 i CRR Antalet överskridanden som ligger till grund för bestämningen av addend ska rapporteras här.
150–160	**Multiplikationsfaktor för Value at Risk (mc) och multiplikationsfaktor för stressjusterad Value at Risk (ms)** Som avses i artikel 366 i CRR
170–180	**ANTAGET KRAV FÖR MINIMIGRÄNSEN FÖR KORRELATIONSHANDELSPORTFÖLJ – VIKTADE LÅNGA/KORTA NETTOPOSITIONER EFTER TAKET** Det belopp som ska rapporteras och ligga till grund för beräkningen av minimikapitalkraven för alla prisrisker i enlighet med artikel 364.3 c i CRR med beaktande av valmöjligheten i artikel 335 i CRR, som innebär att institutet får sätta en övre gräns för produkten av riskvikt och nettoposition vid den största möjliga förlusten vid fallissemang.

Rader	
010	**SUMMA POSITIONER** Motsvarar den del av positionsrisk, valutakursrisk och råvarurisk som avses i artikel 363.1 i CRR och som är kopplade till de riskfaktorer som anges i artikel 367.2 i CRR. När det gäller kolumnerna 030–060 (VaR och stressjusterad VaR) är värdena i totalraden inte lika med uppdelningen av värden i VaR/stressjusterad VaR för de relevanta riskkomponenterna.
020	**OMSATTA SKULDINSTRUMENT** Motsvarar den del av positionsrisken som avses i artikel 363.1 i CRR och som är kopplad till de ränteriskfaktorer som anges i artikel 367.2 a i CRR.
030	**OMSATTA SKULDINSTRUMENT – GENERELL RISK** Generell riskkomponent som avses i artikel 362 i CRR.
040	**OMSATTA SKULDINSTRUMENT – SPECIFIK RISK** Specifik riskkomponent som avses i artikel 362 i CRR.
050	**AKTIER** Motsvarar den del av positionsrisken som avses i artikel 363.1 i CRR och som är kopplad till de aktieriskfaktorer som anges i artikel 367.2 c i CRR.
060	**AKTIER – GENERELL RISK** Generell riskkomponent som avses i artikel 362 i CRR.
070	**AKTIER – SPECIFIK RISK** Specifik riskkomponent som avses i artikel 362 i CRR.
080	**VALUTAKURSRISK** Artikel 363.1 och artikel 367.2 b i CRR
090	**RÅVARURISK** Artikel 363.1 och artikel 367.2 d i CRR
100	**TOTALBELOPP FÖR GENERELL RISK** Marknadsrisker som orsakas av allmän rörelse på marknaden för omsatta skuldinstrument, aktier, utländsk valuta och råvaror. Value at Risk för generell risk avseende alla riskfaktorer (med beaktande av korrelationseffekter i förekommande fall).
110	**TOTALBELOPP FÖR SPECIFIK RISK** Den specifika riskkomponenten för omsatta skuldinstrument och aktier. Value at Risk för den specifika risken avseende aktier och omsatta skuldinstrument i handelslagret (med beaktande av korrelationseffekter i förekommande fall).

5.8 C 25.00 – KREDITVÄRDIGHETSJUSTERINGSRISK (CVA)

5.8.1 Instruktioner för specifika positioner

Kolumn	
010	**Exponeringsvärde** Artikel 271 i CRR jämförd med artikel 382 i CRR Totala fallerade exponeringar av alla transaktioner som är föremål för kapitalkravet för kreditvärdighetsjusteringsrisk.
020	**Varav: OTC derivat** Artikel 271 i CRR jämförd med artikel 382.1 i CRR Den del av den totala motpartsriskexponeringen som enbart härrör från OTC-derivat. Denna information behöver inte rapporteras av institut som tillämpar interna modeller och innehar OTC-derivat och transaktioner för värdepappersfinansiering inom samma nettningsmängd.
030	**Varav: SFT** Artikel 271 i CRR jämförd med artikel 382.2 i CRR Den del av den totala motpartsriskexponeringen som enbart härrör från transaktioner för värdepappersfinansiering. Denna information behöver inte rapporteras av institut som tillämpar interna modeller och innehar OTC-derivat och transaktioner för värdepappersfinansiering inom samma nettningsmängd.
040	**MULTIPLIKATIONSFAKTOR (mc) x GENOMSNITT FÖR FÖREGÅENDE 60 ARBETSDAGAR (VaRavg)** Artikel 383 i CRR jämförd med artikel 363.1 d i CRR Value at Risk beräknat utifrån interna modeller för marknadsrisk.
050	**FÖREGÅENDE DAG (VaRt-1)** Se instruktionerna till kolumn 040.
060	**MULTIPLIKATIONS-FAKTOR (ms) x GENOMSNITT FÖR FÖREGÅENDE 60 ARBETSDAGAR (SVaRavg)** Se instruktionerna till kolumn 040.
070	**SENAST TILLGÄNGLIG (SVaRt-1)** Se instruktionerna till kolumn 040.
080	**KAPITALBASKRAV** Artikel 92.3 d i CRR Kapitalbaskrav för kreditvärdighetsjusteringsrisk beräknad med den valda metoden.
090	**TOTALT RISKVÄGT EXPONERINGSBELOPP** Artikel 92.4 b i CRR Kapitalbaskraven multiplicerade med 12,5.
	Memorandumposter
100	**Antal motparter** Artikel 382 i CRR Antal motparter som ingår i beräkningen av kapitalbasen för kreditvärdighetsjusteringsrisk. Motparterna är en undergrupp av gäldenärer. De existerar bara i samband med derivattransaktioner eller transaktioner för värdepappersfinansiering, där de utgör den andra avtalsparten.

Kolumn	
110	**Varav: proxyvariabel användes för att fastställa kreditspread** Antal motparter för vilka kreditspreaden har fastställts genom skattning i stället för genom direkt observerade marknadsuppgifter.
120	**UPPKOMMEN KREDITVÄRDIGHETSJUSTERING** Avsättningar i bokföringen på grund av sänkt kreditvärdighet hos motparter för derivat.
130	**KREDITSWAPPAR SOM REFERERAR TILL ETT ENDA NAMN** Artikel 386.1 a i CRR Totala teoretiska belopp för kreditswappar som refererar till ett enda namn och som används som säkring för kreditvärdighetsjusteringsrisken.
140	**INDEXERADE KREDITSWAPPAR** Artikel 386.1 b i CRR Totala teoretiska belopp för indexerade kreditswappar som används som säkring för kreditvärdighetsjusteringsrisken.

Rader	
010	**Kreditvärdighetsjusteringsrisk, totalt** Summa raderna 020–040
020	**Avancerad metod** Tillämpning av avancerad metod avseende kreditvärdighetsjusteringsrisk i enlighet med artikel 383 i CRR.
030	**Schablonmetod** Tillämpning av schablonmetoden avseende kreditvärdighetsjusteringsrisk i enlighet med artikel 384 i CRR.
040	**Baserad på OEM** Belopp som beräknas i enlighet med artikel 385 i CRR.

6. FÖRSIKTIG VÄRDERING (PRUVAL)

6.1 C 32.01 - FÖRSIKTIG VÄRDERING: TILLGÅNGAR OCH SKULDER REDOVISADE TILL VERKLIGT VÄRDE (PRUVAL 1)

6.1.1 Allmänna kommentarer

154a. Denna mall ska fyllas i av alla institut oberoende av om de har antagit den förenklade metoden för bestämning av ytterligare värdejusteringar (AVA) eller inte. Denna mall rör det absoluta värdet på tillgångar och skulder värderade till verkligt värde, som används för att avgöra om villkoren i artikel 4 i delegerad förordning (EU) 2016/101 ([16]) är uppfyllda, vilket krävs för användande av den förenklade metoden för att beräkna ytterligare värdejusteringar (AVA).

154b. För institut som använder den förenklade metoden ska denna mall ange totala ytterligare värdejusteringar som dras av från kapitalbasen i enlighet med artiklarna 34 och 105 i CRR, enligt vad som anges i artikel 5 i delegerad förordning (EU) 2016/101, vilket ska rapporteras i rad 290 i C 01.00.

([16]) Kommissionens delegerade förordning (EU) 2016/101 av den 26 oktober 2015 om komplettering av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 575/2013 med avseende på tekniska tillsynsstandarder för försiktig värdering enligt artikel 105.14 (EUT L 21, 28.1.2016, s. 54)

6.1.2 Instruktioner för specifika positioner

Kolumn	
0010	**TILLGÅNGAR OCH SKULDER VÄRDERADE TILL VERKLIGT VÄRDE** Absolut värde av tillgångar och skulder värderade till verkligt värde, såsom det anges i de finansiella rapporterna enligt tillämpliga redovisningsregler, i enlighet med artikel 4.1 i delegerad förordning (EU) 2016/101, före alla eventuella undantag som görs i enlighet med artikel 4.2 i delegerad förordning (EU) 2016/101.
0020	**VARAV: handelslager** Absolut värde av tillgångar och skulder värderade till verkligt värde enligt vad som rapporteras i 010 som motsvarar positioner i handelslagret.
0030–0070	**UNDANTAGNA TILLGÅNGAR OCH SKULDER VÄRDERADE TILL VERKLIGT VÄRDE PÅ GRUND AV PARTIELL INVERKAN PÅ KÄRNPRIMÄRKAPITALET** Absolut värde av tillgångar och skulder värderade till verkligt värde som är undantagna i enlighet med artikel 4.2 i delegerad förordning (EU) 2016/101.
0030	**Exakt matchande** Exakt matchande, balanserande tillgångar och skulder värderade till verkligt värde som är undantagna i enlighet med artikel 4.2 i delegerad förordning (EU) 2016/101.
0040	**Säkringsredovisning** För positioner som omfattas av säkringsredovisning enligt tillämpliga redovisningsregler: absolut värde av tillgångar och skulder värderade till verklig värde som undantas i proportion till inverkan av den relevanta värderingsförändringen på kärnprimärkapitalet i enlighet med artikel 4.2 i delegerad förordning (EU) 2016/101.
0050	**Försiktighetsfilter** Absolut värde av tillgångar och skulder värderade till verkligt värde som undantas i enlighet med artikel 4.2 i delegerad förordning (EU) 2016/101, på grund av övergångstillämpning av de försiktighetsfilter som avses i artiklarna 467 och 468 i CRR.
0060	**Övrigt** Alla övriga positioner som undantas i enlighet med artikel 4.2 i delegerad förordning (EU) 2016/101, på grund av justeringar av deras redovisningsvärde som bara har proportionell inverkan på kärnprimärkapitalet. Raden ska bara fyllas i för de fåtal fall där de poster som undantas i enlighet med artikel 4.2 i delegerad förordning (EU) 2016/101 inte kan anges i kolumnerna 0030, 0040 eller 0050 i denna mall.
0070	**Kommentarer för övrigt** Här anges de huvudsakliga skälen till att de positioner som rapporteras i kolumn 0060 inte är medtagna.
0080	**Tillgångar och skulder VÄRDERADE TILL VERKLIGT VÄRDE som ingår i ARTIKEL 4.1-tröskelvärdet** Absolut värde av tillgångar och skulder värderade till verkligt värde som ingår i beräkningen av tröskelvärdet i enlighet med artikel 4.1 i delegerad förordning (EU) 2016/101.
0090	**VARAV: handelslager** Absolut värde av tillgångar och skulder värderade till verkligt värde enligt vad som rapporteras i kolumn 0080 som motsvarar positioner i handelslagret.

Rad	
0010 – 0210	Definitionerna av dessa kategorier ska vara desamma som i motsvarande rader i Finrepmallarna 1.1 och 1.2.
0010	1. **SUMMA TILLGÅNGAR OCH SKULDER VÄRDERADE TILL VERKLIGT VÄRDE** Summan av tillgångar och skulder värderade till verkligt värde som rapporteras i raderna 20–210.
0020	1.1 **SUMMA TILLGÅNGAR VÄRDERADE TILL VERKLIGT VÄRDE** Summan av tillgångar värderade till verkligt värde som rapporteras i raderna 0030–0140. De relevanta cellerna i raderna 0030–0130 ska rapporteras i linje med Finrepmall F 01.01 i bilagorna III och IV till denna genomförandeförordning, beroende på institutets tillämpliga standarder: — IFRS-standarder som är antagna av unionen i tillämpning av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 1606/2002 (EU IFRS) ([17]), — nationell god redovisningssed som motsvarar EU IFRS, eller — nationell god redovisningssed baserad på BAD (Finrep 'Nationell god redovisningssed baserad på BAD').
0030	1.1.1 **FINANSIELLA TILLGÅNGAR SOM INNEHAS FÖR HANDEL** IFRS 9 bilaga A. De uppgifter som rapporteras i denna rad ska motsvara rad 050 i mall F 01.01 i bilagorna III och IV till denna genomförandeförordning.
0040	1.1.2 **FINANSIELLA TILLGÅNGAR FÖRENADE MED HANDEL** Artiklarna 32 och 33 i BAD, del 1.17 i bilaga V till denna genomförandeförordning. De uppgifter som rapporteras i denna rad ska motsvara rad 091 i mall F 01.01 i bilagorna III och IV till denna genomförandeförordning.
0050	1.1.3 **FINANSIELLA TILLGÅNGAR SOM INTE ÄR FÖRENADE MED HANDEL OCH SOM OBLIGATORISKT VÄRDERAS TILL VERKLIGT VÄRDE VIA RESULTATET** IFRS 7.8.a ii, IFRS 9.4.1.4. De uppgifter som rapporteras i denna rad ska motsvara rad 096 i mall F 01.01 i bilagorna III och IV till denna genomförandeförordning.
0060	1.1.4 **FINANSIELLA TILLGÅNGAR SOM IDENTIFIERATS SOM VÄRDERADE TILL VERKLIGT VÄRDE VIA RESULTATET** IFRS 7.8.a i, IFRS 9.4.1.5, Artikel 8.1 a och artikel 8.6 i AD De uppgifter som rapporteras i denna rad ska motsvara rad 100 i mall F 01.01 i bilagorna III och IV till denna genomförandeförordning.
0070	1.1.5 **FINANSIELLA TILLGÅNGAR SOM VÄRDERAS TILL VERKLIGT VÄRDE VIA ÖVRIGT TOTALRESULTAT** IFRS 7.8 h, IFRS 9.4.1.2A. De uppgifter som rapporteras i denna rad ska motsvara rad 141 i mall F 01.01 i bilagorna III och IV till denna genomförandeförordning.

([17]) Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 av den 19 juli 2002 om tillämpning av internationella redovisningsstandarder (EGT L 243, 11.9.2002, s. 1).

Rad	
0080	1.1.6 **FINANSIELLA TILLGÅNGAR SOM VARKEN ÄR FÖRENADE MED HANDEL ELLER ÄR DERIVAT OCH SOM VÄRDERAS TILL VERKLIGT VÄRDE VIA RESULTATET** Artikel 36.2 i BAD. De uppgifter som rapporteras i denna rad ska motsvara rad 171 i mall F 01.01 i bilagorna III och IV till denna genomförandeförordning.
0090	1.1.7 **FINANSIELLA TILLGÅNGAR SOM VARKEN ÄR FÖRENADE MED HANDEL ELLER ÄR DERIVAT OCH SOM VÄRDERAS TILL VERKLIGT VÄRDE I FÖRHÅLLANDE TILL EGET KAPITAL** Artikel 8.1 a och artikel 8.8 i AD De uppgifter som rapporteras i denna rad ska motsvara rad 175 i mall F 01.01 i bilagorna III och IV till denna genomförandeförordning.
0100	1.1.8 **ÖVRIGA FINANSIELLA TILLGÅNGAR SOM VARKEN ÄR FÖRENADE MED HANDEL ELLER ÄR DERIVAT** Artikel 37 i BAD, artikel 12.7 i AD, del 1.20 i bilaga V till denna genomförandeförordning De uppgifter som rapporteras i denna rad ska motsvara rad 234 i mall F 01.01 i bilagorna III och IV till denna genomförandeförordning.
0110	1.1.9 **DERIVAT – SÄKRINGSREDOVISNING** IFRS 9.6.2.1, Del 1.22 i bilaga V till denna genomförandeförordning, artikel 8.1 a och artikel 8.6 och 8.8 i AD, IAS 39.9 De uppgifter som rapporteras i denna rad ska motsvara rad 240 i mall F 01.01 i bilagorna III och IV till denna genomförandeförordning.
0120	1.1.10 **FÖRÄNDRINGAR I VERKLIGT VÄRDE FÖR SÄKRADE POSTER I PORTFÖLJSÄKRING AV RÄNTERISK** IAS 39.89A a, IFRS 9.6.5.8, artikel 8.5 och 8.6 i AD. De uppgifter som rapporteras i denna rad ska motsvara rad 250 i mall F 01.01 i bilagorna III och IV till denna genomförandeförordning.
0130	1.1.11 **INNEHAV I DOTTERFÖRETAG, JOINT VENTURES OCH INTRESSEFÖRETAG** IAS 1.54 e, delarna 1.21 och 2.4 i bilaga V till denna genomförandeförordning, artikel 4.7 och 4.8 i BAD. artikel 2.2 i AD De uppgifter som rapporteras i denna rad ska motsvara rad 260 i mall F 01.01 i bilagorna III och IV till denna genomförandeförordning.
0140	1.1.12 **(-) NEDSÄTTNINGAR FÖR TILLGÅNGAR SOM ÄR FÖRENADE MED HANDEL VÄRDERADE TILL VERKLIGT VÄRDE** Del 1.29 i bilaga V till denna genomförandeförordning De uppgifter som rapporteras i denna rad ska motsvara rad 375 i mall F 01.01 i bilagorna III och IV till denna genomförandeförordning.
0150	1.2 **SUMMA SKULDER VÄRDERADE TILL VERKLIGT VÄRDE** Summan av skulder värderade till verkligt värde som rapporteras i raderna 0160–0210. De relevanta cellerna i raderna 0150–0190 ska rapporteras i linje med Finrepmall F 01.02 i bilagorna III och IV till denna genomförandeförordning, beroende på institutets tillämpliga standarder: — IFRS-standarder som är antagna av unionen i tillämpning av förordning (EU) 1606/2002 (EU IFRS), — nationell god redovisningssed som motsvarar EU IFRS, — nationell god redovisningssed baserad på BAD (Finrep 'Nationell god redovisningssed baserad på BAD').

Rad	
0160	1.2.1 **FINANSIELLA SKULDER SOM INNEHAS FÖR HANDEL** IFRS 7.8.e ii, IFRS 9.BA.6. De uppgifter som rapporteras i denna rad ska motsvara rad 010 i mall F 01.02 i bilagorna III och IV till denna genomförandeförordning.
0170	1.2.2 **FINANSIELLA SKULDER FÖRENADE MED HANDEL** Artikel 8.1 a och artikel 8.3 och 8.6 i AD De uppgifter som rapporteras i denna rad ska motsvara rad 061 i mall F 01.02 i bilagorna III och IV till denna genomförandeförordning.
0180	1.2.3 **FINANSIELLA SKULDER SOM IDENTIFIERATS SOM VÄRDERADE TILL VERKLIGT VÄRDE VIA RESULTATET** IFRS 7.8.e i, IFRS 9.4.2.2, artikel 8.1 a och artikel 8.6 i AD, IAS 39.9. De uppgifter som rapporteras i denna rad ska motsvara rad 070 i mall F 01.02 i bilagorna III och IV till denna genomförandeförordning.
0190	1.2.4 **DERIVAT – SÄKRINGSREDOVISNING** IFRS 9.6.2.1, del 1.26 i bilaga V till denna genomförandeförordning, artikel 8.1 a, artikel 8.6 och artikel 8.8 a i AD De uppgifter som rapporteras i denna rad ska motsvara rad 150 i mall F 01.02 i bilagorna III och IV till denna genomförandeförordning.
0200	1.2.5 **FÖRÄNDRINGAR I VERKLIGT VÄRDE FÖR SÄKRADE POSTER I PORTFÖLJSÄKRING AV RÄNTERISK** IAS 39.89A b, IFRS 9.6.5.8, artikel 8.5 och 8.6 i AD, del 2.8 i bilaga V till denna genomförandeförordning De uppgifter som rapporteras i denna rad ska motsvara rad 160 i mall F 01.02 i bilagorna III och IV till denna genomförandeförordning.
0210	1.2.6 **NEDSÄTTNINGAR FÖR SKULDER SOM ÄR FÖRENADE MED HANDEL VÄRDERADE TILL VERKLIGT VÄRDE** del 1.29 i bilaga V till denna genomförandeförordning De uppgifter som rapporteras i denna rad ska motsvara rad 295 i mall F 01.02 i bilagorna III och IV till denna genomförandeförordning.

6.2 C 32.02 - FÖRSIKTIG VÄRDERING: HUVUDMETODEN (PRUVAL 2)

6.2.1 Allmänna kommentarer

154c. Syftet med denna mall är att redovisa uppgifter om sammansättningen av de totala ytterligare värdejusteringar (AVA) som ska dras av från kapitalbasen enligt artiklarna 34 och 105 i CRR, tillsammans med relevant information om redovisningsvärderingen av de positioner som ligger till grund för bestämningen av de ytterligare värdejusteringarna.

154d. Denna mall ska fyllas i av alla institut som:

a) är skyldiga att använda huvudmetoden eftersom de överskrider tröskelvärdet i artikel 4.1 i delegerad förordning (EU) 2016/101, antingen på enskild nivå eller gruppnivå, i enlighet med artikel 4.3 i den förordningen, eller

b) har valt att använda huvudmetoden trots att de inte överskrider tröskelvärdet.

154e. För användning av denna mall avses med 'övre osäkerhet' följande: Såsom fastställs i artikel 8.2 i delegerad förordning (EU) 2016/101 beräknas ytterligare värdejusteringar som skillnaden mellan verkligt värde och en försiktig värdering som bestäms baserat på 90 % säkerhet att institutet kan gå ur exponeringen vid den punkten eller bättre inom det teoretiska intervallet av rimliga värden. Det övre värdet eller den 'övre osäkerheten' är den motsatta punkten i fördelningen av plausibla värden där instituten endast med 10 % säkerhet kan gå ur positionen vid den punkten eller bättre. Den övre osäkerheten ska beräknas och läggas ihop på samma grundval som summa AVA, men med en säkerhetsnivå på 10 % i stället för 90 % som används för bestämning av summa AVA.

6.2.2 Instruktioner för specifika positioner

Kolumn	
0010 - 0100	**AVA PÅ KATEGORINIVÅ** AVA på kategorinivå för marknadsprisosäkerhet, slutavräkningskostnader, modellrisk, koncentrerade positioner, framtida administrativa kostnader, förtida avveckling och operativ risk beräknas enligt beskrivningarna i respektive artiklarna 9, 10, 11 och 14–17 i delegerad förordning (EU) 2016/101. För kategorierna marknadsprisosäkerhet, slutavräkningskostnader och modellrisk, som omfattas av diversifieringsvinst enligt vad som avses i respektive artiklarna 9.6, 10.7 och 11.7 i delegerad förordning (EU) 2016/101, ska AVA på kategorinivå, om inget annat anges, rapporteras som den enkla summan av enskilda AVA före diversifieringsvinst [eftersom diversifieringsvinster som beräknas med användning av metod 1 eller metod 2 i bilagan till delegerad förordning (EU) 2016/101 rapporteras i posterna 1.1.2, 1.1.2.1 och 1.1.2.2 i mallen]. För kategorierna marknadsprisosäkerhet, slutavräkningskostnader och modellrisk ska beloppen som beräknats med en expertbaserad metod enligt artiklarna 9.5 b, 10.6 b och 11.4 i delegerad förordning (EU) 2016/101 rapporteras separat i kolumnerna 0020, 0040 och 0060.
0010	**MARKNADSPRISOSÄKERHET** Artikel 105.10 i CRR. AVA för marknadsprisosäkerhet beräknat i enlighet med artikel 9 i delegerad förordning (EU) 2016/101.
0020	**VARAV: BERÄKNAT MED EXPERTBASERAD METOD** AVA för marknadsprisosäkerhet beräknat i enlighet med artikel 9.5 b i delegerad förordning (EU) 2016/101.
0030	**SLUTAVRÄKNINGSKOSTNADER** Artikel 105.10 i CRR. AVA för slutavräkningskostnader beräknat i enlighet med artikel 10 i delegerad förordning (EU) 2016/101.
0040	**VARAV: BERÄKNAT MED EXPERTBASERAD METOD** AVA för slutavräkningskostnader beräknat i enlighet med artikel 10.6 b i delegerad förordning (EU) 2016/101.
0050	**MODELLRISK** Artikel 105.10 i CRR. AVA för modellrisk beräknat i enlighet med artikel 11 i delegerad förordning (EU) 2016/101.
0060	**VARAV: BERÄKNAT MED EXPERTBASERAD METOD** AVA för modellrisk beräknat i enlighet med artikel 11.4 i delegerad förordning (EU) 2016/101.

Kolumn	
0070	**KONCENTRERADE POSITIONER** Artikel 105.11 i CRR. AVA för koncentrerade positioner beräknat i enlighet med artikel 14 i delegerad förordning (EU) 2016/101.
0080	**FRAMTIDA ADMINISTRATIVA KOSTNADER** Artikel 105.10 i CRR. AVA för framtida administrativa kostnader beräknat i enlighet med artikel 15 i delegerad förordning (EU) 2016/101.
0090	**FÖRTIDA AVVECKLING** Artikel 105.10 i CRR. AVA för förtida avveckling beräknat i enlighet med artikel 16 i delegerad förordning (EU) 2016/101.
0100	**OPERATIV RISK** Artikel 105.10 i CRR. AVA för operativ risk beräknat i enlighet med artikel 17 i delegerad förordning (EU) 2016/101.
0110	**SUMMA AVA** Rad 0010: Totala ytterligare värdejusteringar (AVA) som dras av från kapitalbasen i enlighet med artiklarna 34 och 105 i CRR, och som rapporteras i rad 290 i C 01.00. Summa AVA är summan av raderna 0030 och 0180. Rad 0020: Del av summa AVA som rapporteras i rad 0010 som kommer från positioner i handelslagret (absolut värde). Raderna 0030–0160: Summan av kolumnerna 0010, 0030, 0050 och 0070–0100. Raderna 0180–0210: Summa AVA som härrör från portföljer enligt nödfallsmetoden.
0120	**ÖVRE OSÄKERHET** Artikel 8.2 i delegerad förordning (EU) 2016/101 Den övre osäkerheten ska beräknas och läggas ihop på samma grundval som summa AVA beräknat i kolumn 0110, men med en säkerhetsnivå på 10 % i stället för 90 % som används för bestämning av summa AVA.
0130 -0140	**TILLGÅNGAR OCH SKULDER VÄRDERADE TILL VERKLIGT VÄRDE** Absolut värde av tillgångar och skulder värderade till verkligt värde motsvarande de AVA-belopp som rapporteras i raderna 0010–0130 och rad 0180. För vissa rader, särskilt raderna 0090–0130, kan beloppen behöva approximeras eller tilldelas baserat på expertomdöme. Rad 0010: Summa absolut värde av tillgångar och skulder värderade till verkligt värde som ingår i beräkningen av tröskelvärdet i enlighet med artikel 4.1 i delegerad förordning (EU) 2016/101. Detta inbegriper det absoluta värdet av tillgångar och skulder värderade till verkligt värde för vilka AVA uppskattas till noll värde i enlighet med artiklarna 9.2, 10.2 eller 10.3 i delegerad förordning (EU) 2016/101, vilka också rapporteras separat i raderna 0070 och 0080. Rad 0010 är summan av rad 0030 och rad 0180. Rad 0020: Del av totalt absolut värde av tillgångar och skulder värderade till verkligt värde som rapporteras i rad 0010 som härrör från positioner i handelslagret (absolut värde).

Kolumn	
	Rad 0030: Absolut värde av tillgångar och skulder värderade till verkligt värde som motsvarar portföljerna enligt artiklarna 9–17 i delegerad förordning (EU) 2016/101. Detta inbegriper det absoluta värdet av tillgångar och skulder värderade till verkligt värde för vilka AVA uppskattas till noll värde i enlighet med artiklarna 9.2, 10.2 eller 10.3 i delegerad förordning (EU) 2016/101, vilka också rapporteras separat i raderna 0070 och 0080. Rad 0030 är summan av raderna 0090–0130. Rad 0050: Absolut värde av tillgångar och skulder värderade till verkligt värde inom ramen för beräkning av AVA för ej intjänade kreditmarginaler. Exakt matchande, balanserande tillgångar och skulder värderade till verkligt värde som ej är medtagna för beräkningen av tröskelvärdet i enlighet med artikel 4.2 i delegerad förordning (EU) 2016/101 får för denna AVA-beräkning inte längre betraktas som exakt matchande balanserande. Rad 0060: Absolut värde av tillgångar och skulder värderade till verkligt värde inom ramen för beräkning av AVA för investerings- och finansieringskostnader. Exakt matchande, balanserande tillgångar och skulder värderade till verkligt värde som ej är medtagna för beräkningen av tröskelvärdet i enlighet med artikel 4.2 i delegerad förordning (EU) 2016/101 får för denna AVA-beräkning inte längre betraktas som exakt matchande balanserande. Rad 0070: Absolut värde av tillgångar och skulder värderade till verkligt värde som motsvarar värderingsexponeringar för vilka AVA uppskattas till noll värde enligt vad som avses i artikel 9.2 i delegerad förordning (EU) 2016/101. Rad 0080: Absolut värde av tillgångar och skulder värderade till verkligt värde som motsvarar värderingsexponeringar för vilka AVA uppskattas till noll värde enligt vad som avses i artikel 10.2 och 10.3 i delegerad förordning (EU) 2016/101. Raderna 0090–0130: Absolut värde av tillgångar och skulder värderade till verkligt värde tilldelade enligt vad som anges nedan (se motsvarande radinstruktion) i enlighet med följande riskkategorier: ränterisk, valutakursrisk, kreditrisk, aktierisk, råvarurisk. Detta inbegriper det absoluta värdet av tillgångar och skulder värderade till verkligt värde för vilka AVA uppskattas till noll värde i enlighet med artiklarna 9.2, 10.2 eller 10.3 i delegerad förordning (EU) 2016/101, vilka också rapporteras separat i raderna 0070 och 0080. Rad 0180: Absolut värde av tillgångar och skulder värderade till verkligt värde som motsvarar portföljerna enligt nödfallsmetoden.
0130	**TILLGÅNGAR VÄRDERADE TILL VERKLIGT VÄRDE** Absolut värde av tillgångar värderade till verkligt värde som motsvarar de olika rader som förklaras i instruktionerna för kolumn 0130–0140 ovan.
0140	**SKULDER VÄRDERADE TILL VERKLIGT VÄRDE** Absolut värde av skulder värderade till verkligt värde som motsvarar de olika rader som förklaras i instruktionerna för kolumn 0130–0140 ovan.
0150	**QTD-INTÄKTER** Intäkter för föregående kvartal (quarter-to-date, QTD) sedan det senaste rapporteringsdatumet som tilldelas tillgångar och skulder värderade till verkligt värde som motsvarar de olika rader som förklaras i instruktionerna för kolumn 0130–0140 ovan, tilldelade eller approximerade baserat på expertomdöme, om relevant.

Kolumn	
0160	**IPV-DIFFERENS** Summan över alla positioner och riskfaktorer av belopp för ojusterad differens (IPV-differens) beräknad vid månadsslutet närmast före rapporteringsdatumet inom ramen för den oberoende priskontroll (IPV) som görs i enlighet med artikel 105.8 i CRR med beaktande av bästa tillgängliga oberoende data för berörda positioner eller riskfaktorer. Belopp för ojusterad differens avser ojusterade differenser mellan de värderingar som genereras av handelssystemet och de värderingar som uppskattas vid den månatliga IPV-processen. Inga belopp för justerad differens i institutets räkenskaper för det aktuella månadsslutet ska inkluderas i beräkningen av IPV-differens.
0170 - 0250	**JUSTERINGAR AV VERKLIGT VÄRDE** Justeringar, ibland även kallade ’reserver’, som eventuellt tillämpas på ett instituts redovisning till verkligt värde, som görs utanför den värderingsmodell som används för att generera bokförda belopp (utom senareläggning av vinst eller förlust vid första redovisningstillfället), och där det kan visas att de beaktar samma upphov till värderingsosäkerhet som relevant AVA. De kan avspegla riskfaktorer som inte fångas upp inom värderingstekniken i form av riskpremier eller exitkostnader och är förenliga med definitionen av verkligt värde. De bör dock beaktas av marknadsaktörerna vid prissättningen. (IFRS 13.9 och IFRS13.88)
0170	**MARKNADSPRISOSÄKERHET** Justering som tillämpas på institutets verkliga värde för att återspegla den riskpremie som beror på att det finns flera olika observerade priser för likvärdiga instrument eller, när det gäller marknadsparametrar som används som indata i en värderingsmodell, de instrument från vilka indatan har kalibrerats, och där det därmed kan visas att den beaktar samma upphov till värderingsosäkerhet som AVA för marknadsprisosäkerhet.
0180	**SLUTAVRÄKNINGSKOSTNADER** Justering som tillämpas på institutets verkliga värde för att beakta det faktum att värderingar på positionsnivå inte återspeglar ett exitpris för positionen eller portföljen, och särskilt om sådana värderingar kalibreras mot en marknadsmittkurs, och där det därmed kan visas att den beaktar samma upphov till värderingsosäkerhet som AVA för slutavräkningskostnader.
0190	**MODELLRISK** Justering som tillämpas på institutets verkliga värde för att återspegla marknads- eller produktfaktorer som inte fångas upp av den modell som används för att beräkna dagliga positionsvärden- och risker (värderingsmodell), eller för att återspegla en lämplig försiktighetsnivå med tanke på osäkerhet som beror på att det finns flera olika alternativa modeller och modellkalibreringar, och där det därmed kan visas att den beaktar samma upphov till värderingsosäkerhet som AVA för modellrisk.
0200	**KONCENTRERADE POSITIONER** Justering som tillämpas på institutets verkliga värde för att återspegla det faktum att den aggregerade position som institutet innehar är större än en normalt handlad volym, eller större än de positioner som ligger till grund för observerbara noteringar eller transaktioner som används för att kalibrera pris eller indata för värderingsmodellen, och där det därmed kan visas att den beaktar samma upphov till värderingsosäkerhet som AVA förkoncentrerade positioner.

Kolumn	
0210	**EJ INTJÄNADE KREDITMARGINALER** Justering som tillämpas på institutets verkliga värde för att täcka förväntade förluster på grund av motpartsfallisemang i derivatpositioner (dvs. total kreditvärdighetsjustering (CVA) på institutnivå).
0220	**INVESTERINGS- OCH FINANSIERINGSKOSTNADER** Justering som tillämpas på institutets verkliga värde för att kompensera då värderingsmodeller inte fullt ut återspeglar de finansieringskostnader som marknadsaktörer skulle räkna in i exitpriset för en position eller portfölj (dvs. total finansieringsvärderingsjustering på institutnivå, om institutet beräknar en sådan justering, eller likvärdig justering).
0230	**FRAMTIDA ADMINISTRATIVA KOSTNADER** Justering som tillämpas på institutets verkliga värde för att återspegla administrativa kostnader i samband med portföljen eller positionen som inte beaktas i värderingsmodellen eller de priser som används för att kalibrera indata till modellen, och där det därmed kan visas att den beaktar samma upphov till värderingsosäkerhet som AVA för framtida administrativa kostnader.
0240	**FÖRTIDA AVVECKLING** Justering som tillämpas på institutets verkliga värde för att återspegla förväntningar om förtida avveckling, enligt avtal eller ej, som inte beaktas i värderingsmodellen, och där det därmed kan visas att den beaktar samma upphov till värderingsosäkerhet som AVA för förtida avveckling.
0250	**OPERATIV RISK** Justering som tillämpas på institutets verkliga värde för att återspegla den riskpremie som marknadsaktörer skulle kräva för att kompensera för operativ risk i samband med säkring, förvaltning och avveckling av kontrakt i portföljen, och där det därmed kan visas att den beaktar samma upphov till värderingsosäkerhet som AVA för operativ risk.
0260	**VINST ELLER FÖRLUST DAG 1** Justeringar för de tillfällen då värderingsmodellen tillsammans med alla andra relevanta justeringar av verkligt värde som är tillämpliga på en position eller en portfölj inte avspeglar det pris som erlagts eller erhållits vid första redovisningstillfället, dvs. senareläggning av vinst eller förlust vid första redovisningstillfället (IFRS 9.B5.1.2.A).
0270	**FÖRKLARANDE BESKRIVNING** Beskrivning av de positioner som behandlas i enlighet med artikel 7.2 b i delegerad förordning (EU) 2016/101 och angivande av skälet till varför det inte var möjligt att tillämpa artiklarna 9–17 i samma förordning.

Rader	
0010	1. **SUMMA HUVUDMETODEN** Artikel 7.2 i delegerad förordning (EU) 2016/101 För varje relevant AVA-kategori i kolumnerna 0010–0110, summa AVA beräknat enligt huvudmetoden enligt kapitel 3 i delegerad förordning (EU) 2016/101 för tillgångar och skulder värderade till verkligt värde som är medtagna för beräkningen av tröskelvärdet i enlighet med artikel 4.1 i den förordningen. Här ingår även diversifieringsvinster som rapporteras i rad 0140 i enlighet med artiklarna 9.6, 10.7 och 11.7 i delegerad förordning (EU) 2016/101.

Rader	
0020	**VARAV: HANDELSLAGER** Artikel 7.2 i delegerad förordning (EU) 2016/101 För varje relevant AVA-kategori i kolumnerna 0010–0110, andel av summa AVA som rapporteras i rad 0010 som härrör från positioner i handelslagret (absolut värde).
0030	1.1 **PORTFÖLJER ENLIGT ARTIKLARNA 9–17 I KOMMISSIONENS DELEGERADE FÖRORDNING (EU) 2016/101 – SUMMA EFTER DIVERSIFIERING PÅ KATEGORINIVÅ** Artikel 7.2 a i delegerad förordning (EU) 2016/101 För varje relevant AVA-kategori i kolumnerna 0010–0110, summa AVA beräknat i enlighet med artiklarna 9–17 i delegerad förordning (EU) 2016/101 för tillgångar och skulder värderade till verkligt värde som är medtagna för beräkningen av tröskelvärdet i enlighet med artikel 4.1 i den förordningen, utom tillgångar och skulder värderade till verkligt värde som omfattas av behandlingen enligt artikel 7.2 b i.delegerad förordning (EU) 2016/101. Här ingår även AVA som beräknats i enlighet med artiklarna 12 och 13 i delegerad förordning (EU) 2016/101 som rapporteras i raderna 0050 och 0060 och som ingår i AVA för marknadsprisosäkerhet, slutavräkningskostnader och modellrisk enligt artiklarna 12.2 och 13.2 i den förordningen. Här ingår även diversifieringsvinster som rapporteras i rad 0140 i enlighet med artiklarna 9.6, 10.7 och 11.7 i delegerad förordning (EU) 2016/101. Siffran i rad 0030 ska motsvara skillnaden mellan raderna 0040 och 0140.
0040 - 0130	1.1.1 **SUMMA FÖRE DIVERSIFIERING PÅ KATEGORINIVÅ** Instituten ska i raderna 0090–0130 fördela sina tillgångar och skulder värderade till verkligt värde som är medtagna för beräkningen av tröskelvärdet i enlighet med artikel 4.1 i delegerad förordning (EU) 2016/101 (både i och utanför handelslagret) enligt följande riskkategorier: ränterisk, valutakursrisk, kreditrisk, aktierisk, råvarurisk. För detta ska de utgå ifrån sin interna riskhanteringsstruktur, och genom mappning som tas fram baserat på expertomdömen ska de fördela sina affärsområden eller handlarbord till den lämpligaste riskkategorin. AVA, justeringar av verkligt värde och andra nödvändiga uppgifter som hör till de fördelade affärsområdena eller handlarborden ska fördelas till samma relevant riskkategori, så att man på radnivå för varje riskkategori får en konsekvent överblick över de justeringar som har gjorts både för tillsynsändamål och redovisningsändamål, samt information om de berörda positionernas storlek (i termer av tillgångar och skulder värderade till verkligt värde). Om AVA eller andra justeringar beräknas på en annan aggregeringsnivå, särskilt företagsnivå, ska instituten ta fram en allokeringsmetod för AVA för de berörda uppsättningarna av positioner. Allokeringsmetoden ska resultera i att rad 0040 motsvarar summan av raderna 0050–0130 för kolumnerna 0010–0100. Oavsett vilken metod som tillämpas ska de rapporterade uppgifterna i görligaste mån vara konsekventa på radnivå eftersom den lämnade informationen kommer att jämföras på denna nivå (AVA-belopp, övre osäkerhet, verkligt värde-belopp och eventuella justeringar av verkligt värde). I uppdelningen i raderna 0090–0130 ingår inte AVA som beräknats i enlighet med artiklarna 12 och 13 i delegerad förordning (EU) 2016/101 som rapporteras i raderna 0050 och 0060 och som ingår i AVA för marknadsprisosäkerhet, slutavräkningskostnader och modellrisk enligt artiklarna 12.2 och 13.2 i den förordningen. Diversifieringsvinster som rapporteras i rad 0140 i enlighet med artiklarna 9.6, 10.7 och 11.7 i delegerad förordning (EU) 2016/101 ingår därför inte i raderna 0040–0130.

Rader	
0050	**VARAV: AVA EJ INTJÄNADE KREDITMARGINALER (CREDIT SPREADS)** Artikel 105.10 i CRR och artikel 12 i delegerad förordning (EU) 2016/101 Summa AVA beräknat för ej intjänade kreditmarginaler (AVA för CVA) och dess allokering till AVA för marknadsprisosäkerhet, slutavräkningskostnader och modellrisk enligt artikel 12 i delegerad förordning (EU) 2016/101. Kolumn 0110: Summa AVA uppges endast i informationssyfte eftersom allokeringen till AVA för marknadsprisosäkerhet, slutavräkningskostnader och modellrisk leder till att informationen ingår – efter beaktande av diversifieringsvinster – i respektive AVA på kategorinivå. Kolumnerna 0130 och 0140: Absolut värde av tillgångar och skulder värderade till verkligt värde inom ramen för beräkning av AVA för ej intjänade kreditmarginaler. Exakt matchande, balanserande tillgångar och skulder värderade till verkligt värde som ej är medtagna för beräkningen av tröskelvärdet i enlighet med artikel 4.2 i delegerad förordning (EU) 2016/101 ska för denna AVA-beräkning inte längre betraktas som exakt matchande balanserande.
0060	**VARAV: AVA INVESTERINGS- OCH FINANSIERINGSKOSTNADER** Artikel 105.10 i CRR och artikel 17 i delegerad förordning (EU) 2016/101 Summa AVA beräknat för investerings- och finansieringskostnader och dess allokering till AVA för marknadsprisosäkerhet, slutavräkningskostnader och modellrisk enligt artikel 13 i delegerad förordning (EU) 2016/101. Kolumn 0110: Summa AVA uppges endast i informationssyfte eftersom allokeringen till AVA för marknadsprisosäkerhet, slutavräkningskostnader och modellrisk leder till att informationen ingår – efter beaktande av diversifieringsvinster – i respektive AVA på kategorinivå. Kolumnerna 0130 och 0140: Absolut värde av tillgångar och skulder värderade till verkligt värde inom ramen för beräkning av AVA för investerings- och finansieringskostnader. Exakt matchande, balanserande tillgångar och skulder värderade till verkligt värde som ej är medtagna för beräkningen av tröskelvärdet i enlighet med artikel 4.2 i delegerad förordning (EU) 2016/101 ska för denna AVA-beräkning inte längre betraktas som exakt matchande balanserande.
0070	**VARAV: AVA PÅ GRUND AV NOLL VÄRDE ENLIGT ARTIKEL 9.2 I DELEGERAD FÖRORDNING (EU) 2016/101** Absolut värde av tillgångar och skulder värderade till verkligt värde som motsvarar värderingsexponeringar för vilka AVA uppskattas till noll värde enligt artikel 9.2 i delegerad förordning (EU) 2016/101.
0080	**VARAV: AVA PÅ GRUND AV NOLL VÄRDE ENLIGT ARTIKEL 10.2 OCH 10.3 I DELEGERAD FÖRORDNING (EU) 2016/101** Absolut värde av tillgångar och skulder värderade till verkligt värde som motsvarar värderingsexponeringar för vilka AVA uppskattas till noll värde enligt artikel 10.2 och 10.3 i delegerad förordning (EU) 2016/101.
0090	1.1.1.1 **RÄNTERISK**
0100	1.1.1.2 **VALUTAKURSRISK**
0110	1.1.1.3 **KREDITRISK**
0120	1.1.1.4 **AKTIERISK**
0130	1.1.1.5 **RÅVARURISK**
0140	1.1.2 **(-) DIVERSIFIERINGSVINSTER** Summa diversifieringsvinster Summan av raderna 0150 och 0160.

Rader	
0150	1.1.2.1 **(-) DIVERSIFIERINGSVINST BERÄKNAD MED METOD 1** För de AVA-kategorier som aggregeras enligt metod 1 i enlighet med artiklarna 9.6, 10.7 och 11.6 i delegerad förordning (EU) 2016/101: skillnaden mellan summan av enskilda AVA och summa AVA på kategorinivå efter justering för aggregering.
0160	1.1.2.2 **(-) DIVERSIFIERINGSVINST BERÄKNAD MED METOD 2** För de AVA-kategorier som aggregeras enligt metod 2 i enlighet med artiklarna 9.6, 10.7 och 11.6 i delegerad förordning (EU) 2016/101: skillnaden mellan summan av enskilda AVA och summa AVA på kategorinivå efter justering för aggregering.
0170	1.1.2.2* **MEMORANDUMPOST: AVA FÖRE DIVERSIFIERING MINSKAT MED MER ÄN 90 % GENOM DIVERSIFIERING ENLIGT METOD 2** Enligt den terminologi som gäller för metod 2, summan av FV – PV för alla värderingsexponeringar för där APVA < 10 % (FV – PV).
0180	1.2 **PORTFÖLJER ENLIGT NÖDFALLSMETODEN** Artikel 7.2 b i delegerad förordning (EU) 2016/101 För portföljer som omfattas av nödfallsmetoden enligt artikel 7.2 b i delegerad förordning (EU) 2016/101 ska summa AVA beräknas som summan av raderna 0190, 0200 och 0210. Relevant balansräkning och annan bakgrundsinformation ska ges i kolumnerna 0130–0260. Beskrivning av positionerna och angivande av skälet till varför det inte var möjligt att tillämpa artiklarna 9–17 i delegerad förordning (EU) 2016/101ska ges i kolumn 0270.
0190	1.2.1 **NÖDFALLSMETOD; 100 % OREALISERAD VINST** Artikel 7.2 b i i delegerad förordning (EU) 2016/101
0200	1.2.2 **NÖDFALLSMETOD; 10 % NOMINELLT VÄRDE** Artikel 7.2 b ii i delegerad förordning (EU) 2016/101
0210	1.2.3 **NÖDFALLSMETOD; 25 % AV VÄRDET VID INGÅENDET** Artikel 7.2 b iii i delegerad förordning (EU) 2016/101

6.3. C 32.03 - FÖRSIKTIG VÄRDERING: AVA FÖR MODELLRISK (PRUVAL 3)

6.3.1 Allmänna kommentarer

154f. Denna mall ska endast fyllas i av de institut som överskrider tröskelvärdet i artikel 4.1 i delegerad förordning (EU) 2016/101 på enskild nivå. Institut som ingår i en grupp som överskrider tröskelvärdet på gruppnivå måste endast fylla i denna mall om de även överskrider tröskelvärdet på enskild nivå.

154g. Denna mall ska användas för att rapportera uppgifter om de 20 beloppmässigt största enskilda AVA för modellrisk som bidrar till summa AVA för modellrisk på kategorinivå beräknat i enlighet med artikel 11 i delegerad förordning (EU) 2016/101. Denna information motsvarar den information som rapporteras i kolumn 0050 i mall C 32.02.

154h. De 20 största enskilda AVA för modellrisk ska, tillsammans med motsvarande produktinformation, rapporteras i sjunkande ordning och börja med den största enskilda AVA för modellrisk.

154i. Produkter som motsvarar dessa största enskilda AVA för modellrisk ska rapporteras med användning av det produktinventarium som krävs enligt artikel 19.3 a i delegerad förordning (EU) 2016/101.

154j. Om produkterna är tillräckligt likartade vad gäller värderingsmodellen och AVA för modellrisk ska de slås samman och rapporteras på en rad för att maximera mallens täckning avseende institutets totala AVA för modellrisk på kategorinivå.

6.3.2 Instruktioner för specifika positioner

Kolumn	
0005	**RANKNING** Rankning är en radidentifierare och ska vara unik för varje rad i mallen. Den ska följa nummerordning, 1, 2, 3, osv., där 1 är AVA för största enskilda modellrisk, 2 är näst största och så vidare.
0010	**MODELL** Internt namn (alfanumeriskt) på modellen som institutet använder för att identifiera den.
0020	**RISKKATEGORI** Den riskkategori (ränterisk, valutakursrisk, kreditrisk, aktierisk, råvarurisk) som bäst kännetecknar den produkt eller produktgrupp som ger upphov till värderingsjusteringen för modellrisk. Instituten ska använda följande koder vid rapporteringen: IR – ränterisk FX – valutakursrisk CR – kreditrisk EQ – aktierisk CO – råvarurisk
0030	**PRODUKT** Internt namn (alfanumeriskt) på produkten eller produktgruppen – i överensstämmelse med det produktinventarium som krävs enligt artikel 19.3 a i delegerad förordning (EU) 2016/101 – som värderas med hjälp av modellen.
0040	**OBSERVERBARHET** Antal prisobservationer för produkten eller produktgruppen under de senaste tolv månaderna som uppfyller något av följande kriterier: — Prisobservationen är ett pris vid vilket institutet har utfört en transaktion. — Det är ett verifierbart pris för en faktisk transaktion mellan tredje parter. — Priset erhålls från ett fast bud. Instituten ska använda ett av följande värden vid rapporteringen: 'inga', '1–6', '6–24', '24–100', '100+'.
0050	**AVA FÖR MODELLRISK** Artikel 11.1 i delegerad förordning (EU) 2016/101 Enskild AVA för modellrisk före diversifieringsvinst, men efter portföljnettning om tillämpligt.
0060	**VARAV: MED EXPERTBASERAD METOD** Beloppen i kolumn 0050 som har beräknats med expertbaserad metod som avses i artikel 11.4 i delegerad förordning (EU) 2016/101.

Kolumn	
0070	**VARAV: AGGREGERAD, MED METOD 2** Beloppen i kolumn 0050 som har aggregerats enligt metod 2 i bilagan till delegerad förordning (EU) 2016/101. Dessa belopp motsvarar FV – PV enligt den terminologi som används i bilagan.
0080	**AGGREGERAD AVA BERÄKNAD ENLIGT METOD 2** Bidraget till summa AVA för modellrisk på kategorinivå, beräknat i enlighet med artikel 11.7 i delegerad förordning (EU) 2016/101, av enskilda AVA för modellrisk som har aggregerats med användning av metod 2 i bilagan till delegerad förordning (EU) 2016/101. Detta belopp motsvarar APVA enligt den terminologi som används i bilagan.
0090 -0100	**TILLGÅNGAR OCH SKULDER VÄRDERADE TILL VERKLIGT VÄRDE** Absolut värde av tillgångar och skulder värderade till verkligt värde, som värderats enligt den modell som rapporteras i kolumn 0010, såsom det anges i de finansiella rapporterna enligt tillämpliga redovisningsregler.
0090	**TILLGÅNGAR VÄRDERADE TILL VERKLIGT VÄRDE** Absolut värde av tillgångar värderade till verkligt värde, som värderats enligt den modell som rapporteras i kolumn 0010, såsom det anges i de finansiella rapporterna enligt tillämpliga redovisningsregler.
0100	**SKULDER VÄRDERADE TILL VERKLIGT VÄRDE** Absolut värde av skulder värderade till verkligt värde, som värderats enligt den modell som rapporteras i kolumn 0010, såsom det anges i de finansiella rapporterna enligt tillämpliga redovisningsregler.
0110	**IPV-DIFFERENS (OUTPUT-TEST)** Summan av belopp för ojusterad differens (IPV-differens) beräknad vid månadsslutet närmast före rapporteringsdatumet inom ramen för den oberoende priskontroll (IPV) som görs i enlighet med artikel 105.8 i CRR med beaktande av bästa tillgängliga oberoende data för motsvarande produkter eller produktgrupper. Belopp för ojusterad differens avser ojusterade differenser mellan de värderingar som genereras av handelssystemet och de värderingar som uppskattas vid den månatliga IPV-processen. Inga belopp för justerad differens i institutets räkenskaper för det aktuella månadsslutet ska inkluderas i beräkningen av IPV-differens. Här ska endast tas med resultat som har kalibrerats från priser på instrument som skulle mappas till samma produkt (output-test). Resultat från input-test med marknadsindata som testas mot nivåer som har kalibrerats från skilda produkter ska inte tas med.
0120	**IPV-TÄCKNING (OUTPUT-TEST)** Procentandel av de positioner som mappats mot modellen viktat med AVA för modellrisk som täcks av resultaten från output-test inom ramen för oberoende priskontroll, som anges i kolumn 0110.
0130 – 0140	**JUSTERINGAR AV VERKLIGT VÄRDE** Justeringar av verkligt värde som avses i kolumnerna 0190 och 0240 i mall C 32.02 som har tillämpats på de positioner som har mappats mot modellen i kolumn 0010.
0150	**VINST ELLER FÖRLUST DAG 1** Justeringar enligt definitionen i kolumn 0260 i mall C 32.02 som har tillämpats på de positioner som har mappats mot modellen i kolumn 0010.

6.4 C 32.04 - FÖRSIKTIG VÄRDERING: AVA FÖR KONCENTRERADE POSITIONER (PRUVAL 4)

6.4.1 Allmänna kommentarer

154k. Denna mall ska endast fyllas i av de institut som överskrider tröskelvärdet i artikel 4.1 i delegerad förordning (EU) 2016/101. Institut som ingår i en grupp som överskrider tröskelvärdet på gruppnivå ska endast fylla i denna mall om de även överskrider tröskelvärdet på enskild nivå.

154l. Denna mall ska användas för att rapportera uppgifter om de 20 beloppsmässigt största enskilda AVA för koncentrerade positioner som bidrar till summa AVA för koncentrerade positioner på kategorinivå beräknat i enlighet med artikel 14 i delegerad förordning (EU) 2016/101. Denna information ska motsvara den information som rapporteras i kolumn 0070 i mall C 32.02.

154m. De 20 största AVA för koncentrerade positioner ska, tillsammans med motsvarande produktinformation, rapporteras i sjunkande ordning och börja med den största enskilda AVA för koncentrerade positioner.

154n. Produkter som motsvarar dessa största enskilda AVA för koncentrerade positioner ska rapporteras med användning av det produktinventarium som krävs enligt artikel 19.3 a i delegerad förordning (EU) 2016/101.

154o. Positioner som är likartade vad gäller beräkningsmetoden för AVA ska om möjligt aggregeras för att maximera mallens täckning.

6.4.2 Instruktioner för specifika positioner

Kolumn	
0005	**RANKNING** Rankning är en radidentifierare och ska vara unik för varje rad i mallen. Den ska följa nummerordning, 1, 2, 3, osv., där 1 är AVA för största koncentrerade position, 2 är näst största och så vidare.
0010	**RISKKATEGORI** Den riskkategori (ränterisk, valutakursrisk, kreditrisk, aktierisk, råvarurisk) som bäst kännetecknar positionen. Instituten ska använda följande koder vid rapporteringen: IR – ränterisk FX – valutakursrisk CR – kreditrisk EQ – aktierisk CO – råvarurisk
0020	**PRODUKT** Internt namn på produkten eller produktgruppen – i överensstämmelse med det produktinventarium som krävs enligt artikel 19.3 a i delegerad förordning (EU) 2016/101.
0030	**UNDERLIGGANDE** Intern benämning på underliggande för derivat, eller på instrument för annat än derivat.
0040	**KONCENTRERAD POSITION - STORLEK** Storlek på den enskilda koncentrerade värderingsposition som har identifierats i enlighet med artikel 4.1 a i delegerad förordning (EU) 2016/101, uttryckt i den enhet som anges i kolumn 0050.

Kolumn	
0050	**STOREKSMÅTT** Den enhet för storleksmått som används internt vid identifieringen av den koncentrerade värderingspositionen för att beräkna den koncentrerade positionens storlek, som avses i kolumn 0040. För obligationer och aktier ska den enhet rapporteras som används i den interna riskhanteringen, till exempel 'antal obligationer', 'antal aktier' eller 'marknadsvärde'. För derivatpositioner ska den enhet rapporteras som används i den interna riskhanteringen, till exempel 'PV01, EUR per 1 räntepunkts parallellskift i avkastningskurvan'.
0060	**MARKNADSVÄRDE** Positionens marknadsvärde
0070	**FÖRSIKTIG EXITPERIOD** Den försiktiga exitperioden, i antal dagar, som uppskattas i enlighet med artikel 14.1 b i delegerad förordning (EU) 2016/101.
0080	**AVA FÖR KONCENTRERADE POSITIONER** AVA-beloppet för koncentrerade positioner, beräknat i enlighet med artikel 14.1 i delegerad förordning (EU) 2016/101 för den berörda enskilda koncentrerade positionen.
0090	**KONCENTRERAD POSITION – JUSTERING AV VERKLIGT VÄRDE** Belopp av alla eventuella justeringar av verkligt värde som görs för att återspegla det faktum att den aggregerade position som institutet innehar är större än en normalt handlad volym, eller större än de positioner som ligger till grund för de noteringar eller transaktioner som används för att kalibrera pris eller indata för värderingsmodellen. Det rapporterade beloppet ska motsvara det belopp som har tillämpats på den berörda enskilda koncentrerade värderingspositionen.
0100	**IPV-DIFFERENS** Summan av belopp för ojusterad differens (IPV-differens) beräknad vid månadsslutet närmast före rapporteringsdatumet inom ramen för den oberoende priskontroll (IPV) som görs i enlighet med artikel 105.8 i CRR med beaktande av bästa tillgängliga oberoende data för den berörda enskilda koncentrerade värderingspositionen. Belopp för ojusterad differens ska avse ojusterade differenser mellan de värderingar som genereras av handelssystemet och de värderingar som uppskattas vid den månatliga IPV-processen. Inga belopp för justerad differens i institutets räkenskaper för det aktuella månadsslutet ska inkluderas i beräkningen av IPV-differens.

7. C 33.00 EXPONERINGAR MOT OFFENTLIG SEKTOR (GOV)

7.1 ALLMÄNNA KOMMENTARER

155. Informationen som ska användas för mall C33.00 ska omfatta alla exponeringar mot 'Offentlig sektor' som avses i punkt 42 b i bilaga V till denna genomförandeförordning.

156. Exponeringar mot 'Offentlig sektor' inbegrips i olika exponeringsklasser i enlighet med artiklarna 112 och 147 i CRR i enlighet med instruktionerna för hur mallarna C07, C08.01 och C08.02 ska fyllas i.

157. Tabell 2 (schablonmetoden) och tabell 3 (internmetoden) i del 3 i bilaga V i denna genomförandeförordning ska användas för fördelning av exponeringsklasser som används för att beräkna kapitalkraven enligt CRR för motpartssektorn 'Offentlig sektor'.

158. Information ska rapporteras för de totala aggregerade exponeringarna (dvs. summan av alla länder där banken har exponeringar i statspapper) och för varje land baserat på motpartens hemvist på basis av direkt låntagare.

159. Inplaceringen av exponeringar i exponeringsklasser eller jurisdiktioner ska göras utan beaktande av metoder för kreditriskreducering och i synnerhet utan beaktande av substitutionseffekter. För beräkning av exponeringsvärden och riskvägda exponeringsbelopp för varje exponeringsklass och jurisdiktion ska dock metoder för kreditriskreducering, inbegripet substitutionseffekter ingå.

160. Rapporteringen av information om exponeringar mot 'Offentlig sektor' per hemvistjurisdiktion för den direkta motparten om denna inte är hemvistjurisdiktion för det rapporterande institutet, omfattas av tröskelvärdena i artikel 5 b 3 i denna förordning.

7.2 TILLÄMPNINGSOMRÅDE FÖR MALLEN OM EXPONERINGAR MOT 'OFFENTLIG SEKTOR'

161. GOV-mallens tillämpningsområde omfattar direkta exponeringar i eller utanför balansräkningen och direkta derivatexponeringar mot 'Offentlig sektor' i och utanför handelslagret. Dessutom ingår en memorandumpost för indirekta exponeringar i form av kreditderivat som avser offentlig sektors exponeringar.

162. En exponering är en direkt exponering om den direkta motparten är en enhet som omfattas av 'Offentlig sektor' enligt vad som avses i punkt 42 b i bilaga V till denna genomförandeförordning.

163. Mallen är uppdelad i två sektioner. Den första bygger på uppdelning av exponering per risk, metod och exponeringsklass medan den andra bygger på uppdelning efter återstående löptid

7.3 INSTRUKTIONER FÖR SPECIFIKA POSITIONER

Kolumn	Instruktioner
010–260	**DIREKTA EXPONERINGAR**
010–140	**EXPONERINGAR I BALANSRÄKNINGEN**
010	**Summa redovisat bruttovärde av finansiella tillgångar som inte är derivat** Det aggregerade redovisade bruttovärdet, som fastställs i enlighet med del 1.34 i bilaga V till denna genomförandeförordning, av exponeringar mot offentlig sektor i form av finansiella tillgångar som inte är derivat, för alla redovisningsportföljer enligt IFRS eller nationell god redovisningssed baserad på BAD enligt del 1.15–22 i bilaga V till denna genomförandeförordning, och angivet i kolumnerna 030–120. Justeringar på grund av krav på försiktig värdering ska inte minska det redovisade bruttovärdet av exponeringar i eller utanför handelslagret till verkligt värde.
020	**Summa redovisat värde av finansiella tillgångar som inte är derivat (netto efter korta positioner)** Det aggregerade redovisade värdet, enligt vad som avses i del 1.27 i bilaga V till denna genomförandeförordning, av exponeringar mot offentlig sektor i form av finansiella tillgångar som inte är derivat, för alla redovisningsportföljer enligt IFRS eller nationell god redovisningssed baserad på BAD enligt del 1.15–22 i bilaga V till denna genomförandeförordning, och angivet i kolumnerna 030–120, netto efter korta positioner. Om institutet har en kort position ska det redovisade värdet, för samma återstående löptid och för samma direkta motpart med denominering i samma valuta, nettas mot det redovisade värdet för den direkta positionen. Detta nettobelopp ska anses vara noll om det är ett negativt belopp. Summan av kolumnerna 030–120 minus kolumn 130 ska rapporteras. Om detta belopp är lägre än noll ska det rapporterade beloppet vara noll.

Kolumn	Instruktioner
030–120	**FINANSIELLA TILLGÅNGAR SOM INTE ÄR DERIVAT PER REDOVISNINGSPORTFÖLJ** Det aggregerade redovisade bruttovärdet för finansiella tillgångar som inte är derivat, enligt vad som anges i raden ovan i denna tabell, som avser exponeringar mot offentlig sektor per redovisningsportfölj enligt tillämpliga redovisningsregler.
030	**Finansiella tillgångar som innehas för handel** IFRS 7.8.a ii, IFRS 9 bilaga A
040	**Finansiella tillgångar förenade med handel** Artiklarna 32 och 33 i BAD, del 1.16 i bilaga V till denna genomförandeförordning, artikel 8.1 a i AD. Ska endast rapporteras av institut enligt nationell god redovisningssed (GAAP).
050	**Finansiella tillgångar som inte är förenade med handel och som obligatoriskt värderas till verkligt värde via resultatet** IFRS 7.8.a ii, IFRS 9.4.1.4.
060	**Finansiella tillgångar som identifierats som värderade till verkligt värde via resultatet** IFRS 7.8.a i, IFRS 9.4.1.5 och artikel 8.1 a och artikel 8.6 i AD
070	**Finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas till verkligt värde via resultatet** Artikel 36.2 i BAD, artikel 8.1 a i AD. Ska endast rapporteras av institut enligt nationell god redovisningssed (GAAP).
080	**Finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat** IFRS 7.8 d, IFRS 9.4.1.2A.
090	**Finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas till verkligt värde i förhållande till eget kapital** Artikel 8.1 och artikel 8.8 i AD Ska endast rapporteras av institut enligt nationell god redovisningssed (GAAP).
100	**Finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde** IFRS 7.8 f, IFRS 9.4.1.2, del 1.15 i bilaga V till denna genomförandeförordning.
110	**Finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas enligt en kostnadsbaserad metod** Artikel 35 i BAD, artikel 6.1 i och artikel 8.2 i AD, del 1.16 i bilaga V till denna genomförandeförordning. Ska endast rapporteras av institut enligt nationell god redovisningssed (GAAP).
120	**Övriga finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat** Artikel 37 i BAD, artikel 12.7 i AD, del 1.16 i bilaga V till denna genomförandeförordning. Ska endast rapporteras av institut enligt nationell god redovisningssed (GAAP).

Kolumn	Instruktioner
130	**Korta positioner** Redovisat värde av korta positioner i enlighet med IFRS 9 BA.7 b om den direkta motparten är offentlig sektor enligt vad som anges i punkterna 155–160 i denna bilaga. Korta positioner uppstår om institutet säljer värdepapper som förvärvats genom ett omvänt repolån, eller som lånats i en värdepapperslånetransaktion. Det redovisade värdet är den korta positionens verkliga värde. Korta positioner ska rapporteras per intervall för återstående löptid, enligt vad som förtecknas i raderna 170–230 och per direkt motpart. Korta positioner ska användas för att netta positioner med samma återstående löptid och direkta motpart vid beräkning av kolumnerna 030–120.
140	**Varav: Korta positioner från omvända repolån som klassificeras som att de innehas för handel eller är förenade med handel** Redovisat värde av korta positioner i enlighet med IFRS 9 BA.7 b) som uppstår när institutet säljer de värdepapper som förvärvats genom omvända repolån där den direkta motparten för värdepappren är offentlig sektor och där de klassificeras i redovisningsportföljer som finansiella tillgångar som innehas för handel eller är förenade med handel (kolumnerna 030 eller 040). Korta positioner som uppstått när de sålda värdepappren lånats i en värdepapperslånetransaktion ska inte ingå i denna kolumn.
150	**Ackumulerad nedskrivning** Aggregerade ackumulerade nedskrivningar av tillgångar som inte är derivat och som rapporteras i kolumnerna 080–120 (del 2 punkterna 70 och 71 i bilaga V till denna genomförandeförordning).
160	**Ackumulerade nedskrivningar – varav: från finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat eller från finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas till verkligt värde i förhållande till eget kapital** Aggregerade ackumulerade nedskrivningar som avser finansiella tillgångar som inte är derivat som rapporteras i kolumnerna 080 och090.
170	**Ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk** Aggregerade ackumulerade negativa förändringar av verkligt värde på grund av kreditrisk som beror på positioner angivna i kolumnerna 050, 060, 070, 080 och 090 (del 2.69 i bilaga V till denna genomförandeförordning.
180	**Ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk – varav: från finansiella tillgångar som inte är förenade med handel och som obligatoriskt värderas till verkligt värde via resultatet, finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde via resultatet eller från finansiella tillgångar som inte är förenade med handel som värderas till verkligt värde via resultatet** Aggregerade ackumulerade negativa förändringar av verkligt värde på grund av kreditrisk som beror på positioner angivna i kolumnerna 050, 060 och 070.
190	**Ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk – varav: från finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat eller från finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas till verkligt värde i förhållande till eget kapital** Aggregerade ackumulerade negativa förändringar av verkligt värde på grund av kreditrisk som beror på positioner angivna i kolumnerna 080 och 090.

Kolumn	Instruktioner
200–230	**DERIVAT** Direkta derivatpositioner ska rapporteras i kolumnerna 200–230. När det gäller rapportering av derivat som omfattas av kapitalkrav både för motpartsrisk och marknadsrisk, se anvisningar för raduppdelning.
200–210	**Derivat med positivt verkligt värde** Alla derivatinstrument med en motpart som utgörs av offentlig sektor med ett positivt verkligt värde för institutet på rapporteringsdatumet, oavsett om instrumenten används i ett godkänt säkringsförhållande, innehas för handel eller ingår i en handelsportfölj enligt IFRS och nationell god redovisningssed baserad på BAD. Derivat som används för ekonomisk säkring ska rapporteras här om de klassificeras i redovisningsportföljer som att de är förenade med handel eller innehas för handel (del 2 punkterna 120, 124, 125 och 137–140 i bilaga V till denna genomförandeförordning).
200	**Derivat med positivt verkligt värde: Redovisat värde** Redovisat värde för derivat som redovisas som finansiella tillgångar på referensdatumet. Enligt nationell god redovisningssed baserad på BAD inbegriper derivat som ska rapporteras i dessa kolumner derivatinstrument som värderas till anskaffningsvärde eller till det lägre av anskaffningsvärdet eller marknadsvärdet som ingår i handelsportföljen eller som klassas som säkringsinstrument.
210	**Derivat med positivt verkligt värde: Teoretiskt värde** Enligt IFRS och nationell god redovisningssed baserad på BAD, det teoretiska värdet enligt vad som anges i del 2.133–135 i bilaga V till denna genomförandeförordning, av alla derivatkontrakt som ingåtts och ännu inte avvecklats på rapporteringsreferensdagen vars motpart är offentlig sektor enligt vad som anges i punkterna 155–160 i denna bilaga och det verkliga värdet av derivatet är positivt för institutet på rapporteringsreferensdatumet.
220–230	**Derivat med negativt verkligt värde** Alla derivatinstrument med en motpart som utgörs av offentlig sektor med ett negativt verkligt värde för institutet på rapporteringsreferensdagen, oavsett om instrumenten används i ett godkänt säkringsförhållande eller innehas för handel eller ingår i en handelsportfölj enligt IFRS och nationell god redovisningssed baserad på BAD. Derivat som används för ekonomisk säkring ska rapporteras här om de klassificeras i redovisningsportföljer som att de är förenade med handel eller innehas för handel (del 2 punkterna 120, 124, 125 och 137–140 i bilaga V till denna genomförandeförordning).
220	**Derivat med negativt verkligt värde Redovisat värde** Redovisat värde för derivat som redovisas som finansiella tillgångar på rapporteringsreferensdagen. Enligt nationell god redovisningssed baserad på BAD inbegriper derivat som ska rapporteras i dessa kolumner derivatinstrument som värderas till anskaffningsvärde eller till det lägre av anskaffningsvärdet eller marknadsvärdet som ingår i handelsportföljen eller som klassas som säkringsinstrument.
230	**Derivat med negativt verkligt värde Teoretiskt värde** Enligt IFRS och nationell god redovisningssed baserad på BAD, det teoretiska värdet enligt vad som anges i del 2.133–135 i bilaga V till denna genomförandeförordning, av alla derivatkontrakt som ingåtts och ännu inte avvecklats på referensdagen vars motpart är offentlig sektor enligt vad som anges i punkterna 155–160 i denna bilaga och det verkliga värdet av derivatet är negativt för institutet på rapporteringsreferensdatumet.

Kolumn	Instruktioner
240–260	**EXPONERINGAR UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN**
240	**Nominellt belopp** Om den direkta motparten till en post utanför balansräkningen är offentlig sektor, enligt vad som anges i punkterna 155–160 i denna bilaga, det nominella beloppet av åtaganden och finansiella garantier som inte räknas som derivat i enlighet med IFRS eller enligt nationell god redovisningssed baserad på BAD (del 2.102–119 i bilaga V till denna genomförandeförordning). I enlighet med del 2 punkterna 43 och 44 i bilaga V till denna genomförandeförordning är offentlig sektor den direkta motparten: a) i en lämnad finansiell garanti, om den är direkt motpart i det räntebärande instrumentet, och b) i ett låneåtagande eller annat åtagande, om den är den motpart vars kreditrisk bärs av det rapporterade institutet.
250	**Avsättningar** Punkt 6 c och 'poster utanför balansräkningen' enligt artikel 4, artiklarna 27.11 och 28.8 och artikel 33 i BAD+/. IFRS 9.4.2.1 c ii, d ii, 9.5.5.20, IAS 37, IFRS 4, del 2.11 i bilaga V till denna genomförandeförordning. Avsättningar för alla exponeringar utanför balansräkningen oavsett hur de värderas, förutom dem som värderas till verkligt värde via resultatet i enlighet med IFRS 9. Enligt IFRS ska nedskrivningen av ett låneåtagande rapporteras i kolumn 150 om institutet inte separat kan fastställa de förväntade kreditförlusterna från utnyttjade eller outnyttjade belopp av det räntebärande instrumentet. Om de sammanlagda förväntade kreditförlusterna för det finansiella instrumentet överstiger det redovisade bruttovärdet av instrumentets lånekomponent ska det återstående saldot för de förväntade kreditförlusterna rapporteras som en avsättning i kolumn 250.
260	**Ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk** När det gäller poster utanför balansräkningen som värderas till verkligt värde via resultatet enligt IFRS 9, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk (del 2.110 i bilaga V till denna genomförandeförordning).
270–280	**Memorandumpost kreditderivat kopplade till exponeringar mot offentlig sektor** Kreditderivat som inte uppfyller definitionen av finansiella garantier i del 2.58 i bilaga V som det rapporterande institutet har ingått med andra motparter än offentlig sektor och vars referensexponering är offentlig sektor, ska rapporteras. Dessa kolumner ska inte rapporteras för exponeringar som delas upp efter risk, metod och exponeringsklass (raderna 020–160). Exponeringarna som rapporteras i sektionen ska inte beaktas vid beräkning av exponeringsvärde och riskvägt belopp (kolumnerna 290 och 300) vilka uteslutande baseras på direkta exponeringar.
270	**Derivat med positivt verkligt värde – Redovisat värde** Aggregerat verkligt värde för kreditderivat avseende offentlig sektors exponeringar som rapporteras som har ett positivt verkligt för institutet på rapporteringsreferensdagen, utan beaktande av justeringar på grund av krav på försiktig värdering. För derivat i enlighet med IFRS ska beloppet som ska rapporteras i denna kolumn vara det redovisade värdet av de derivat som är finansiella tillgångar på rapportdagen. För derivat i enlighet med god redovisningssed baserad på BAD ska det belopp som rapporteras i denna kolumn vara det verkliga värdet av derivat med ett positivt verkligt värde på rapporteringsreferensdagen, oavsett hur de redovisas.

Kolumn	Instruktioner
280	**Derivat med negativt verkligt värde – Redovisat värde** Aggregerat verkligt värde för kreditderivat avseende offentlig sektors exponeringar som rapporteras som har ett negativt verkligt för institutet på rapporteringsreferensdagen, utan beaktande av justeringar på grund av krav på försiktig värdering. För derivat i enlighet med IFRS ska beloppet som ska rapporteras i denna kolumn vara det redovisade värdet av de derivat som är finansiella skulder på rapportdagen. För derivat i enlighet med god redovisningssed baserad på BAD ska det belopp som rapporteras i denna kolumn vara det verkliga värdet av derivat med ett negativt verkligt värde på rapporteringsreferensdagen, oavsett hur de redovisas.
290	**Exponeringsvärde** Exponeringsvärdet för exponeringar som omfattas av kreditriskramen. För exponeringar enligt schablonmetoden (SA): se artikel 111 i CRR. För exponeringar enligt internmetoden (IRB): se artikel 166 och artikel 230.1 andra meningen i CRR. När det gäller rapportering av derivat som omfattas av kapitalkrav både för motpartsrisk och marknadsrisk, se anvisningar för raduppdelning.
300	**Riskvägt exponeringsbelopp** Riskvägt exponeringsbelopp för exponeringar som omfattas av kreditriskramen. För exponeringar enligt schablonmetoden (SA): se artikel 113.1–113.5 i CRR. För exponeringar enligt internmetoden (IRB): se artikel 153.1–153.3 i CRR. För rapportering av direkta exponeringar som omfattas av artikel 271 i CRR och som är föremål för kapitalbaskrav både på grund av motpartsrisk och marknadsrisk – se instruktionerna för berörda rader.

Rad	Instruktioner
UPPDELNING AV EXPONERINGAR EFTER METOD	
010	**Summa exponeringar** Aggregerade exponeringar mot offentlig sektor, enligt punkterna 155–160 i denna bilaga.
020–155	**Exponeringar enligt kreditriskramen** Aggregerade exponeringar mot offentlig sektor som ska riskviktas i enlighet med del tre avdelning II i CRR. Exponeringar inom kreditriskramen innefattar exponeringar från verksamhet både i och utanför handelslagret som omfattas av ett kapitalkrav på grund av motpartsrisk. Direkta exponeringar som omfattas av artikel 271 i CRR och som är föremål för kapitalbaskrav både på grund av motpartsrisk och marknadsrisk ska rapporteras både i kreditriskraderna (020–155) och marknadsriskraden (160). Exponeringsbelopp till följd av motpartsrisk ska rapporteras i kreditriskraderna medan exponeringar till följd av marknadsrisk rapporteras i marknadsriskraden.
030	**Schablonmetod** Exponeringar mot offentlig sektor som ska riskviktas i enlighet med del tre avdelning II kapitel 2 i CRR, inbegripet exponeringar utanför handelslagret där riskviktningen i enlighet med det kapitlet beaktar motpartsrisk.

Rad	Instruktioner
040	**Nationella regeringar** Exponeringar mot offentlig sektor bestående av nationella regeringar. Dessa exponeringar ska hänföras till exponeringsklassen 'Nationella regeringar eller centralbanker' enligt artiklarna 112 och 114, i enlighet med instruktionerna för mall C 07.00, med undantag för de specifikationer som gäller omfördelning av exponeringar mot offentlig sektor till andra exponeringsklasser till följd av metoder för kreditriskreducering med substitutionseffekter på exponeringen, vilka inte ska gälla.
050	**Delstatliga eller lokala självstyrelseorgan och myndigheter** Exponeringar mot offentlig sektor bestående av delstatliga eller lokala självstyrelseorgan och myndigheter. Dessa exponeringar ska hänföras till exponeringsklassen 'Delstatliga eller självstyrelseorgan och myndigheter' enligt artiklarna 112 och 115, i enlighet med instruktionerna för mall C 07.00, med undantag för de specifikationer som gäller omfördelning av exponeringar mot offentlig sektor till andra exponeringsklasser till följd av metoder för kreditriskreducering med substitutionseffekter på exponeringen, vilka inte ska gälla.
060	**Offentliga organ** Exponeringar mot offentlig sektor bestående av offentliga organ. Dessa exponeringar ska hänföras till exponeringsklassen 'Offentliga organ' enligt artiklarna 112 och 116 i CRR, i enlighet med instruktionerna för mall C 07.00, med undantag för de specifikationer som gäller omfördelning av exponeringar mot offentlig sektor till andra exponeringsklasser till följd av metoder för kreditriskreducering med substitutionseffekter på exponeringen, vilka inte ska gälla.
070	**Internationella organisationer** Exponeringar mot offentlig sektor bestående av internationella organisationer. Dessa exponeringar ska hänföras till exponeringsklassen 'Internationella organisationer' enligt artiklarna 112 och 118 i CRR, i enlighet med instruktionerna för mall C 07.00, med undantag för de specifikationer som gäller omfördelning av exponeringar mot offentlig sektor till andra exponeringsklasser till följd av metoder för kreditriskreducering med substitutionseffekter på exponeringen, vilka inte ska gälla.
075	**Övriga exponeringar mot offentlig sektor som omfattas av schablonmetoden** Andra exponeringar mot offentlig sektor än de som ingår i raderna 040–070 ovan, som hänförs till exponeringsklasser enligt schablonmetoden i enlighet med artikel 112 i CRR i syfte att beräkna kapitalbaskraven.
080	**Internmetod för kapitalkrav** Exponeringar mot offentlig sektor som ska riskviktas i enlighet med del tre avdelning II kapitel 3 i CRR, inbegripet exponeringar utanför handelslagret där riskviktningen i enlighet med det kapitlet beaktar motpartsrisk.
090	**Nationella regeringar** Exponeringar mot offentlig sektor bestående av nationella regeringar och som hänförs till exponeringsklassen 'Nationella regeringar eller centralbanker' i enlighet med artikel 147.3 a i CRR, i enlighet med instruktionerna för mall C 08.01 och C 08.02, med undantag för de specifikationer som gäller omfördelning av exponeringar mot offentlig sektor till andra exponeringsklasser till följd av metoder för kreditriskreducering med substitutionseffekter på exponeringen, vilka inte ska gälla.

Rad	Instruktioner
100	**Delstatliga eller lokala självstyrelseorgan eller myndigheter [Nationella regeringar och centralbanker]** Exponeringar mot offentlig sektor bestående av delstatliga eller lokala självstyrelseorgan eller myndigheter som hänförs till exponeringsklassen 'Nationella regeringar eller centralbanker' i enlighet med artikel 147.3 a i CRR, i enlighet med instruktionerna för mall C 08.01 och C 08.02, med undantag för de specifikationer som gäller omfördelning av exponeringar mot offentlig sektor till andra exponeringsklasser till följd av metoder för kreditriskreducering med substitutionseffekter på exponeringen, vilka inte ska gälla.
110	**Delstatliga eller lokala självstyrelseorgan eller myndigheter [Institut]** Exponeringar mot offentlig sektor bestående av delstatliga eller lokala självstyrelseorgan eller myndigheter som hänförs till exponeringsklassen 'Institut' i enlighet med artikel 147.4 a i CRR, i enlighet med instruktionerna för mall C 08.01 och C 08.02, med undantag för de specifikationer som gäller omfördelning av exponeringar mot offentlig sektor till andra exponeringsklasser till följd av metoder för kreditriskreducering med substitutionseffekter på exponeringen, vilka inte ska gälla.
120	**Offentliga organ [Nationella regeringar och centralbanker]** Exponeringar mot offentlig sektor bestående av offentliga organ i enlighet med artikel 4.8 i CRR som hänförs till exponeringsklassen 'Nationella regeringar eller centralbanker' i enlighet med artikel 147.3 a i CRR, i enlighet med instruktionerna för mall C 08.01 och C 08.02, med undantag för de specifikationer som gäller omfördelning av exponeringar mot offentlig sektor till andra exponeringsklasser till följd av metoder för kreditriskreducering med substitutionseffekter på exponeringen, vilka inte ska gälla.
130	**Offentliga organ [Institut]** Exponeringar mot offentlig sektor bestående av offentliga organ i enlighet med artikel 4.8 i CRR som hänförs till exponeringsklassen 'Institut' i enlighet med artikel 147.4 b i CRR, i enlighet med instruktionerna för mall C 08.01 och C 08.02, med undantag för de specifikationer som gäller omfördelning av exponeringar mot offentlig sektor till andra exponeringsklasser till följd av metoder för kreditriskreducering med substitutionseffekter på exponeringen, vilka inte ska gälla.
140	**Internationella organisationer [Nationella regeringar och centralbanker]** Exponeringar mot offentlig sektor bestående av internationella organisationer och som hänförs till exponeringsklassen 'Nationella regeringar eller centralbanker' i enlighet med artikel 147.3 c i CRR, i enlighet med instruktionerna för mall C 08.01 och C 08.02, med undantag för de specifikationer som gäller omfördelning av exponeringar mot offentlig sektor till andra exponeringsklasser till följd av metoder för kreditriskreducering med substitutionseffekter på exponeringen, vilka inte ska gälla.
155	**Övriga exponeringar mot offentlig sektor som omfattas av internmetoden** Andra exponeringar mot offentlig sektor än de som ingår i raderna 090–140 ovan, som hänförs till exponeringsklasser enligt internnmetoden i enlighet med artikel 147 i CRR i syfte att beräkna kapitalbaskraven.
160	**Exponeringar enligt marknadsriskramen** Marknadsriskexponeringar omfattar positioner för vilka kapitalbaskrav beräknas i enlighet med del tre avdelning IV i CRR. Direkta exponeringar som omfattas av artikel 271 i CRR och som är föremål för kapitalbaskrav både på grund av motpartsrisk och marknadsrisk ska rapporteras både i kreditriskraderna (020–155) och marknadsriskraden (160). Exponering till följd av motpartsrisk ska rapporteras i kreditriskraderna medan exponering till följd av marknadsrisk rapporteras i marknadsriskraden.

Rad	Instruktioner
170–230	**UPPDELNING AV EXPONERINGAR PER ÅTERSTÅENDE LÖPTID:** Återstående löptid ska beräknas i dagar mellan den avtalade förfallodagen och rapporteringsreferensdagen för alla positioner. Exponeringar mot offentlig sektor ska delas upp efter återstående löptid och hänföras till intervall enligt följande: — **[0 - 3M [**: Mindre än 90 dagar — **[3M - 1Y [**: Minst 90 dagar och mindre än 365 dagar — **[1Y – 2Y [**: Minst 365 dagar och mindre än 730 dagar — **[2Y – 3Y [**: Minst 730 dagar och mindre än 1095 dagar — **[3Y – 5Y [**: Minst 1095 dagar och mindre än 1825 dagar — **[5Y – 10Y [**: Minst 1825 dagar och mindre än 3650 dagar — **[10Y – mer**: 3650 dagar eller mer”

BILAGA III

”BILAGA III

ERSÄTTER BILAGA III – RAPPORTERING AV FINANSIELL INFORMATION ENLIGT IFRS

FINREP-MALLAR FÖR IFRS		
MALLNR	**MALLKOD**	**MALLENS ELLER MALLGRUPPENS NAMN**
		DEL 1 [KVARTALSVIS]
		Balansräkning [Rapport över finansiell ställning]
1.1	F 01.01	Balansräkning: tillgångar
1.2	F 01.02	Balansräkning: skulder
1.3	F 01.03	Balansräkning: eget kapital
2	F 02.00	**Resultaträkning**
3	F 03.00	**Rapport över totalresultat**
		Uppdelning av finansiella tillgångar per instrument och motpartssektor
4.1	F 04.01	Uppdelning av finansiella tillgångar per instrument och motpartssektor: finansiella tillgångar som innehas för handel
4.2.1	F 04.02.1	Uppdelning av finansiella tillgångar per instrument och motpartssektor: finansiella tillgångar som inte är förenade med handel och som obligatoriskt värderas till verkligt värde via resultatet
4.2.2	F 04.02.2	Uppdelning av finansiella tillgångar per instrument och motpartssektor: finansiella tillgångar som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet
4.3.1	F 04.03.1	Uppdelning av finansiella tillgångar per instrument och motpartssektor: finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat
4.4.1	F 04.04.1	Uppdelning av finansiella tillgångar per instrument och motpartssektor: finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde
4.5	F 04.05	Efterställda finansiella tillgångar
5.1	F 05.01	**Uppdelning av lån och förskott som inte är förenade med handel, per produkt**
6.1	F 06.01	**Uppdelning av lån och förskott som inte innehas för handel till icke-finansiella företag, per Nace-kod**
		Förfallna finansiella tillgångar som omfattas av nedskrivning
7.1	F 07.01	Förfallna finansiella tillgångar som omfattas av nedskrivning
		Uppdelning av finansiella skulder
8.1	F 08.01	Uppdelning av finansiella skulder per produkt och motpartssektor
8.2	F 08.02	Efterställda finansiella skulder
		Låneåtaganden, finansiella garantier och andra åtaganden
9.1.1	F 09.01.1	Exponeringar utanför balansräkningen: låneåtaganden, finansiella garantier och andra gjorda åtaganden
9.2	F 09.02	Låneåtaganden, finansiella garantier och andra erhållna åtaganden

FINREP-MALLAR FÖR IFRS		
MALLNR	**MALLKOD**	**MALLENS ELLER MALLGRUPPENS NAMN**
10	F 10.00	**Derivat – Förenade med handel och ekonomiska säkringar**
		Säkringsredovisning
11.1	F 11.01	Derivat – Säkringsredovisning: Uppdelning per typ av risk och typ av säkring
11.3	F 11.03	Säkringsinstrument som inte är derivat: Uppdelning per redovisningsinstrument och typ av säkring
11.4	F 11.04	Säkrade poster i säkringar av verkligt värde
		Förändringar i reserveringar och avsättningar för kreditförluster
12.1	F 12.01	Förändringar i reserveringar och avsättningar för kreditförluster
12.2	F 12.02	Överföringar mellan nedskrivningsstadier (rapportering av bruttobelopp)
		Erhållna säkerheter och garantier
13.1	F 13.01	Uppdelning av säkerheter och garantier per lån och förskott som inte innehas för handel
13.2.1	F 13.02.1	Säkerheter som har erhållits genom övertagande av kontroll under perioden [innehav på referensdatumet]
13.3.1	F 13.03.1	Säkerheter som har erhållits genom övertagande av kontroll, ackumulerat
14	F 14.00	**Verkligt värde-hierarki: finansiella instrument som värderas till verkligt värde**
15	F 15.00	**Borttagande från rapporten över finansiell ställning och finansiella skulder som är knutna till överförda finansiella tillgångar**
		Uppdelning av valda poster i resultaträkningen
16.1	F 16.01	Ränteintäkter och räntekostnader per instrument och motpartssektor
16.2	F 16.02	Vinster eller förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av finansiella tillgångar och skulder som inte värderas till verkligt värde via resultatet, per instrument
16.3	F 16.03	Vinster eller förluster på finansiella tillgångar och skulder som innehas för handel och på finansiella tillgångar och skulder förenade med handel, per instrument
16.4	F 16.04	Vinster eller förluster på finansiella tillgångar och skulder som innehas för handel och på finansiella tillgångar och skulder förenade med handel, per risk
16.4.1	F 16.04.1	Vinster eller förluster på finansiella tillgångar som inte är förenade med handel och som obligatoriskt värderas till verkligt värde via resultatet, per instrument
16.5	F 16.05	Vinster eller förluster på finansiella tillgångar och skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet, per instrument
16.6	F 16.06	Vinster eller förluster från säkringsredovisning
16.7	F 16.07	Nedskrivning av icke-finansiella tillgångar
16.8	F 16.08	Övriga administrationskostnader
		Avstämning mellan den sammanställda redovisningen och konsolideringen enligt kapitalkravsförordningen: Balansräkning
17.1	F 17.01	Avstämning mellan den sammanställda redovisningen och konsolideringen enligt kapitalkravsförordningen: Tillgångar
17.2	F 17.02	Avstämning mellan den sammanställda redovisningen och konsolideringen enligt kapitalkravsförordningen: Exponeringar utanför balansräkningen – låneåtaganden, finansiella garantier och andra gjorda åtaganden
17.3	F 17.03	Avstämning mellan den sammanställda redovisningen och konsolideringen enligt kapitalkravsförordningen: Skulder
		Information om presterande och nödlidande exponeringar
18	F 18.00	Information om presterande och nödlidande exponeringar
18.1	F 18.01	Inflöden och utflöden för nödlidande exponeringar – lån och förskott efter motpartssektor
18.2	F 18.02	Lån avseende kommersiella fastigheter och ytterligare information om lån med säkerhet i fastigheter
19	F 19.00	**Exponeringar med anstånd**

FINREP-MALLAR FÖR IFRS		
MALLNR	**MALLKOD**	**MALLENS ELLER MALLGRUPPENS NAMN**
		DEL 2 [KVARTALSVIS MED TRÖSKELVÄRDE: KVARTALSVIS ELLER INGEN RAPPORTERING)
		Geografisk uppdelning
20.1	F 20.01	Geografisk uppdelning av tillgångar efter verksamheternas lokalisering
20.2	F 20.02	Geografisk uppdelning av skulder efter verksamheternas lokalisering
20.3	F 20.03	Geografisk uppdelning av huvudposter i resultaträkningen efter verksamheternas lokalisering
20.4	F 20.04	Geografisk uppdelning av tillgångar efter motpartens hemvist
20.5	F 20.05	Geografisk uppdelning av exponeringar utanför balansräkningen efter motpartens hemvist
20.6	F 20.06	Geografisk uppdelning av skulder efter motpartens hemvist
20.7.1	F 20.07.1	Geografisk uppdelning efter motpartens hemvist av lån och förskott som inte innehas för handel till icke-finansiella företag, per Nace-kod
21	F 21.00	**Materiella och immateriella tillgångar: tillgångar som omfattas av operationella leasingavtal**
		Kapitalförvaltning, förvaringstjänster och andra tjänster
22.1	F 22.01	Avgifts- och provisionsintäkter och avgifts- och provisionskostnader, per verksamhet
22.2	F 22.02	Tillgångar som berörs av de tjänster som tillhandahålls
		Lån och förskott: ytterligare information
23.1	F 23.01	Lån och förskott: Antal instrument
23.2	F 23.02	Lån och förskott: Ytterligare information om redovisade bruttovärden
23.3	F 23.03	Lån och förskott med säkerhet i fastigheter: Uppdelade efter belåningsgrad
23.4	F 23.04	Lån och förskott: Ytterligare information om ackumulerade nedskrivningar och ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk
23.5	F 23.05	Lån och förskott: Erhållna säkerheter och erhållna finansiella garantier
23.6	F 23.06	Lån och förskott: Ackumulerade partiella bortskrivningar
		Lån och förskott: Flöden för nödlidande exponeringar, ned- och bortskrivningar sedan utgången av föregående räkenskapsår
24.1	F 24.01	Lån och förskott: Inflöden och utflöden för nödlidande exponeringar
24.2	F 24.02	Lån och förskott: Flöden för nedskrivningar och ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk för nödlidande exponeringar
24.3	F 24.03	Lån och förskott: Inflöden av bortskrivningar av nödlidande exponeringar
		Säkerheter som har erhållits genom övertagande av kontroll och verkställighetsförfaranden
25.1	F 25.01	Säkerheter som har erhållits genom annat övertagande av kontroll än av säkerhet som klassificeras som materiella anläggningstillgång: In- och utflöden
25.2	F 25.02	Säkerheter som har erhållits genom annat övertagande av kontroll än av säkerhet som klassificeras som materiella anläggningstillgång: Typ av säkerhet som har erhållits
25.3	F 25.03	Säkerheter som har erhållits genom övertagande av kontroll av säkerhet som klassificeras som materiell anläggningstillgång:
26	F 26.00	**Hantering av och kvalitet på anstånd**

FINREP-MALLAR FÖR IFRS		
MALLNR	**MALLKOD**	**MALLENS ELLER MALLGRUPPENS NAMN**
		DEL 3 [HALVÅRSVIS]
		Verksamheter utanför balansräkningen: intressen i icke-konsoliderade strukturerade företag
30.1	F 30.01	Intressen i icke-konsoliderade strukturerade företag
30.2	F 30.02	Uppdelning av intressen i icke-konsoliderade strukturerade företag efter verksamhetens art
		Närstående parter
31.1	F 31.01	Närstående parter: skulder till och fordringar på närstående parter
31.2	F 31.02	Närstående parter: kostnader och intäkter som genererats av transaktioner med närstående parter
		DEL 4 [ÅRSVIS]
		Koncernstruktur
40.1	F 40.01	Koncernstruktur: 'enhet för enhet'
40.2	F 40.02	Koncernstruktur: 'instrument för instrument'
		Verkligt värde
41.1	F 41.01	Verkligt värde-hierarki: finansiella instrument som värderas till upplupet anskaffningsvärde
41.2	F 41.02	Användning av alternativet med verkligt värde
42	F 42.00	**Materiella och immateriella tillgångar: redovisat värde per värderingsmetod**
43	F 43.00	**Avsättningar**
		Förmånsbestämda planer och ersättningar till anställda
44.1	F 44.01	Komponenter i nettotillgångar och nettoskulder i förmånsbestämda planer
44.2	F 44.02	Förändringar i förpliktelser enligt förmånsbestämda planer
44.3	F 44.03	Personalkostnader efter förmånstyper
44.4	F 44.04	Personalkostnader efter struktur och personalkategori
		Uppdelning av valda poster i resultaträkningen
45.1	F 45.01	Vinster eller förluster på finansiella tillgångar och skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet, per redovisningsinstrument
45.2	F 45.02	Vinster eller förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av icke-finansiella tillgångar som inte innehas för försäljning och av innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag
45.3	F 45.03	Övriga rörelseintäkter och rörelsekostnader
46	F 46.00	**Rapport över förändringar i eget kapital**
47	F 47.00	**Genomsnittlig varaktighet och återvinningsperioder**

1. **Balansräkning [Rapport över finansiell ställning]**

1.1 **Tillgångar**

		Referenser	*Uppdelning i tabell*	**Redovisat värde**
				Bilaga V del 1.27
				010
010	**Kontanta medel, kassabehållning hos centralbanker och andra avistamedel**	*IAS 1.54 i*		
020	Kontanta medel	*Bilaga V del 2.1*		
030	Kassabehållning hos centralbanker	*Bilaga V del 2.2*		
040	Andra avistamedel	*Bilaga V del 2.3*	5	
050	**Finansiella tillgångar som innehas för handel**	*IFRS 9 bilaga A*		
060	Derivat	*IFRS 9 bilaga A*	10	
070	Egetkapitalinstrument	*IAS 32.11*	4	
080	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*	4	
090	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*	4	
096	**Finansiella tillgångar som inte är förenade med handel och som obligatoriskt värderas till verkligt värde via resultatet**	*IFRS 7.8 a ii; IFRS 9.4.1.4*	4	
097	Egetkapitalinstrument	*IAS 32.11*	4	
098	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*	4	
099	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*	4	
100	**Finansiella tillgångar som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet**	*IFRS 7.8 a i; IFRS 9.4.1.5*	4	
120	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*	4	
130	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*	4	
141	**Finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat**	*IFRS 7.8 h; IFRS 9.4.1.2A*	4	
142	Egetkapitalinstrument	*IAS 32.11*	4	
143	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*	4	
144	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*	4	
181	**Finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde**	*IFRS 7.8 f; IFRS 9.4.1.2*	4	
182	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*	4	
183	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*	4	
240	**Derivat – Säkringsredovisning**	*IFRS 9.6.2.1; Bilaga V del 1.22*	11	
250	**Förändringar i verkligt värde för säkrade poster i portföljsäkring av ränterisk**	*IAS 39.89 A a; IFRS 9.6.5.8*		
260	**Innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag**	*IAS 1.54 e; Bilaga V del 1.21, del 2.4*	40	

		Referenser	*Uppdelning i tabell*	**Redovisat värde**
				Bilaga V del 1.27
				010
270	**Materiella tillgångar**			
280	Materiella anläggningstillgångar	*IAS 16.6; IAS 1.54 a; IFRS 16.47 a*	21, 42	
290	Förvaltningsfastigheter	*IAS 40.5; IAS 1.54 b; IFRS 16.48*	21, 42	
300	**Immateriella tillgångar**	*IAS 1.54 c; Kapitalkravsförordn. art. 4.1.115*		
310	Goodwill	*IFRS 3. B 67 d; Kapitalkravsförordn. art. 4.1.113*		
320	Övriga immateriella tillgångar	*IAS 38.8, 38.118; IFRS 16.47 a*	21, 42	
330	**Skattefordringar**	*IAS 1.54 n–o*		
340	Aktuella skattefordringar	*IAS 1.54 n; IAS 12.5*		
350	Uppskjutna skattefordringar	*IAS 1.54 o; IAS 12.5; Kapitalkravsförordn. art. 4.1.106*		
360	**Övriga tillgångar**	*Bilaga V del 2.5*		
370	**Anläggningstillgångar och avyttringsgrupper som klassificeras som att de innehas för försäljning**	*IAS 1.54 j; IFRS 5.38, Bilaga V del 2.7*		
380	**SUMMA TILLGÅNGAR**	*IAS 1.9 a, IG 6*		

1.2 **Skulder**

		Referenser	*Uppdelning i tabell*	**Redovisat värde**
				Bilaga V del 1.27
				010
010	**Finansiella skulder som innehas för handel**	*IFRS 7.8 e ii; IFRS 9.BA.6*	8	
020	Derivat	*IFRS 9 bilaga A; IFRS 9.4.2.1 a; IFRS 9.BA.7 a*	10	
030	Korta positioner	*IFRS 9.BA.7 b;*	8	
040	Inlåning	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*	8	
050	Emitterade räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.37*	8	
060	Övriga finansiella skulder	*Bilaga V del 1.38–1.41*	8	
070	**Finansiella skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet**	*IFRS 7.8 e i; IFRS 9.4.2.2*	8	
080	Inlåning	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*	8	
090	Emitterade räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.37*	8	
100	Övriga finansiella skulder	*Bilaga V del 1.38–1.41*	8	

		Referenser	*Uppdelning i tabell*	**Redovisat värde**
				Bilaga V del 1.27
				010
110	**Finansiella skulder som värderas till upplupet anskaffningsvärde**	*IFRS 7.8 g; IFRS 9.4.2.1*	8	
120	Inlåning	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*	8	
130	Emitterade räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.37*	8	
140	Övriga finansiella skulder	*Bilaga V del 1.38–1.41*	8	
150	**Derivat – Säkringsredovisning**	*IFRS 9.6.2.1; Bilaga V del 1.26*	11	
160	**Förändringar i verkligt värde för säkrade poster i portföljsäkring av ränterisk**	*IAS 39.89 A b, IFRS 9.6.5.8*		
170	**Avsättningar**	*IAS 37.10; IAS 1.54 l*	43	
180	Pensioner och andra förmånsbestämda förpliktelser efter anställningen	*IAS 19.63; IAS 1.78 d; Bilaga V del 2.9*	43	
190	Övriga långfristiga ersättningar till anställda	*IAS 19.153; IAS 1.78 d; Bilaga V del 2.10*	43	
200	Omstrukturering	*IAS 37.71, 37.84 a*	43	
210	Pågående rättsliga ärenden och skattemål	*IAS 37 bilaga C, exempel 6 och 10*	43	
220	Gjorda åtaganden och lämnade garantier	*IFRS 9.4.2.1 c, d, 9.5.5, 9.B2.5; IAS 37; IFRS 4; Bilaga V del 2.11*	9 12 43	
230	Övriga avsättningar	*IAS 37.14*	43	
240	**Skatteskulder**	*IAS 1.54 n–o*		
250	Aktuella skatteskulder	*IAS 1.54 n; IAS 12.5*		
260	Uppskjutna skatteskulder	*IAS 1.54 o; IAS 12.5; Kapitalkravsförordn. art. 4.1.108*		
270	**Aktiekapital som återbetalas på begäran**	*IAS 32 IE 33; IFRIC 2; Bilaga V del 2.12*		
280	**Övriga skulder**	*Bilaga V del 2.13*		
290	**Skulder som ingår i avyttringsgrupper som klassificeras som att de innehas för försäljning**	*IAS 1.54 p; IFRS 5.38, Bilaga V del 2.14*		
300	**SUMMA SKULDER**	*IAS 1.9 b; IG 6*		

1.3 **Eget kapital**

		Referenser	*Uppdelning i tabell*	**Redovisat värde**
				010
010	**Kapital**	*IAS 1.54 r, BAD art. 22*	46	
020	Inbetalt kapital	*IAS 1.78 e*		
030	Kapital som är infordrat men ännu inte inbetalt			
040	**Överkurs vid aktieemission**	*IAS 1.78 e; Kapitalkravsförordn. art. 4.1.124*	46	
050	**Andra utfärdade egetkapitalinstrument än kapital**	*Bilaga V del 2.18–2.19*	46	
060	Egetkapitalkomponent i sammansatta finansiella instrument	*IAS 32.28–32.29; Bilaga V del 2.18*		
070	Andra utfärdade egetkapitalinstrument	*Bilaga V del 2.19*		
080	**Övrigt eget kapital**	*IFRS 2.10; Bilaga V del 2.20*		
090	**Ackumulerat övrigt totalresultat**	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.100*	46	
095	Poster som inte kommer att omklassificeras till resultatet	*IAS 1.82 A a*		
100	*Materiella tillgångar*	*IAS 16.39–16.41*		
110	*Immateriella tillgångar*	*IAS 38.85-38.87*		
120	*Aktuariella vinster eller (-) förluster på förmånsbestämda pensionsplaner*	*IAS 1.7, IG6; IAS 19.120 c*		
122	*Anläggningstillgångar och avyttringsgrupper som klassificeras som att de innehas för försäljning*	*IFRS 5.38, IG exempel 12*		
124	*Andel av övriga redovisade intäkter och kostnader för innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag*	*IAS 1.IG6; IAS 28.10*		
320	*Förändringar i verkligt värde av egetkapitalinstrument värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat*	*IAS 1.7 d; IFRS 9.5.7.5, 9.B5.7.1; Bilaga V del 2.21*		
330	*Säkringsineffektivitet i säkringar av verkligt värde för egetkapitalinstrument värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat*	*IAS 1.7 e; IFRS 9.5.7.5; 9.6.5.3; IFRS 7.24 C; Bilaga V del 2.22*		
340	*Förändringar i verkligt värde av egetkapitalinstrument värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat [säkrad post]*	*IFRS 9.5.7.5; 9.6.5.8 b; Bilaga V del 2.22*		
350	*Förändringar i verkligt värde av egetkapitalinstrument värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat [säkringsinstrument]*	*IAS 1.7 e; IFRS 9.5.7.5; 9.6.5.8 a; Bilaga V del 2.57*		
360	*Förändringar i verkligt värde av finansiella skulder värderade till verkligt värde via resultatet som kan hänföras till förändringar i deras kreditrisk*	*IAS 1.7 f; IFRS 9.5.7.7; Bilaga V del 2.23*		
128	Poster som kan komma att omklassificeras till resultatet	*IAS 1.82 A a ii*		

		Referenser	*Uppdelning i tabell*	**Redovisat värde**
				010
130	*Säkring av nettoinvesteringar i utlandsverksamheter [effektiv del]*	*IFRS 9.6.5.13 a; IFRS 7.24 B b ii, iii; IFRS 7.24 C b i, iv, 7.24 E a; Bilaga V del 2.24*		
140	*Omräkning av utländsk valuta*	*IAS 21.52 b; IAS 21.32, 21.38–21.49*		
150	*Säkringsderivat. Reserv som härrör från kassaflödessäkringar [effektiv del]*	*IAS 1.7 e; IFRS 7.24 B b ii, iii; IFRS 7.24 C b i; 7.24 E; IFRS 9.6.5.11 b; Bilaga V del 2.25*		
155	*Förändringar i verkligt värde av skuldinstrument värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat*	*IAS 1.7 da; IFRS 9.4.1.2A; 9.5.7.10; Bilaga V del 2.26*		
165	*Säkringsinstrument [komponenter som inte identifierats]*	*IAS 1.7 g, h; IFRS 9.6.5.15, 6.5.16; IFRS 7.24 E b, c; Bilaga V del 2.60*		
170	*Anläggningstillgångar och avyttringsgrupper som klassificeras som att de innehas för försäljning*	*IFRS 5.38, IG exempel 12*		
180	*Andel av övriga redovisade intäkter och kostnader för innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag*	*IAS 1.IG6; IAS 28.10*		
190	**Balanserade vinstmedel**	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.123*		
200	**Omvärderingsreserver**	*IFRS 1.30, D5–D8; Bilaga V del 2.28*		
210	**Övriga reserver**	*IAS 1.54; IAS 1.78 e*		
220	Reserver eller ackumulerade förluster från innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag som redovisas med kapitalandelsmetoden	*IAS 28.11; Bilaga V del 2.29*		
230	Andra	*Bilaga V del 2.29*		
240	**(-) Egna aktier**	*IAS 1.79 a vi; IAS 32.33–32.34, AG 14, AG 36; Bilaga V del 2.30*	46	
250	**Resultat hänförligt till moderföretagets ägare**	*IAS 1.81 B b ii*	2	
260	**(-) Utdelningar under räkenskapsåret**	*IAS 32.35*		
270	**Minoritetsintressen [innehav utan bestämmande inflytande]**	*IAS 1.54 q*		
280	Ackumulerat övrigt totalresultat	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.100*	46	
290	Övriga poster		46	
300	**SUMMA EGET KAPITAL**	*IAS 1.9 c, IG 6*	46	
310	**SUMMA EGET KAPITAL OCH SUMMA SKULDER**	*IAS 1.IG 6*		

2. **Resultaträkning**

		Referenser	Uppdelning i tabell	**Innevarande period**
				010
010	**Ränteintäkter**	*IAS 1.97; Bilaga V del 2.31*	16	
020	Finansiella tillgångar som innehas för handel	*IFRS 7.20 a i, 7.B 5 e; Bilaga V del 2.33, 2.34*		
025	Finansiella tillgångar som inte är förenade med handel och som obligatoriskt värderas till verkligt värde via resultatet	*IFRS 7.20 a i, 7.B 5 e, IFRS 9.5.7.1*		
030	Finansiella tillgångar som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet	*IFRS 7.20 a i, 7.B 5 e*		
041	Finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat	*IFRS 7.20 b; IFRS 9.5.7.10–9.5.7.11; IFRS 9.4.1.2A*		
051	Finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde	*IFRS 7.20 b; IFRS 9.4.1.2; IFRS 9.5.7.2*		
070	Derivat – Säkringsredovisning, ränterisk	*IFRS 9 bilaga A; 9.B6.6.16; Bilaga V del 2.35*		
080	Övriga tillgångar	*Bilaga V del 2.36*		
085	Ränteintäkter på skulder	*IFRS 9.5.7.1, Bilaga V del 2.37*		
090	**(Räntekostnader)**	*IAS 1.97; Bilaga V del 2.31*	16	
100	(Finansiella skulder som innehas för handel)	*IFRS 7.20 a i, 7.B 5 e; Bilaga V del 2.33, 2.34*		
110	(Finansiella skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet)	*IFRS 7.20 a i, 7.B 5 e*		
120	(Finansiella skulder som värderas till upplupet anskaffningsvärde)	*IFRS 7.20 b; IFRS 9.5.7.2*		
130	(Derivat – Säkringsredovisning, ränterisk)	*IAS 39.9; Bilaga V del 2.35*		
140	(Övriga skulder)	*Bilaga V del 2.38*		
145	(Räntekostnader på tillgångar)	*IFRS 9.5.7.1, Bilaga V del 2.39*		
150	**(Kostnader för aktiekapital som återbetalas på begäran)**	*IFRIC 2.11*		
160	**Intäkter från utdelningar**	*Bilaga V del 2.40*	31	
170	Finansiella tillgångar som innehas för handel	*IFRS 7.20 a i, 7.B 5 e; Bilaga V del 2.40*		
175	Finansiella tillgångar som inte är förenade med handel och som obligatoriskt värderas till verkligt värde via resultatet	*IFRS 7.20 a i, 7.B 5 e, IFRS 9.5.7.1A; Bilaga V del 2.40*		

		Referenser	Uppdelning i tabell	**Innevarande period**
				010
191	Finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat	*IFRS 7.20 a ii; IFRS 9.4.1.2A; IFRS 9.5.7.1A; Bilaga V del 2.41*		
192	Innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag som redovisas med en annan metod än kapitalandelsmetoden	*Bilaga V del 2.42*		
200	**Avgifts- och provisionsintäkter**	*IFRS 7.20 c*	22	
210	**(Avgifts- och provisionskostnader)**	*IFRS 7.20 c*	22	
220	**Vinster eller (-) förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av finansiella tillgångar och skulder som inte värderas till verkligt värde via resultatet, netto**	*Bilaga V del 2.45*	16	
231	Finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat	*IFRS 9.4.12A; IFRS 9.5.7.10–9.5.7.11*		
241	Finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde	*IFRS 7.20 a v, IFRS 9.4.1.2; IFRS 9.5.7.2*		
260	Finansiella skulder som värderas till upplupet anskaffningsvärde	*IFRS 7.20 a v; IFRS 9.5.7.2*		
270	Andra			
280	**Vinster eller (-) förluster på finansiella tillgångar och skulder som innehas för handel, netto**	*IFRS 7.20 a i; IFRS 9.5.7.1; Bilaga V del 2.43, 2.46*	16	
287	**Vinster eller (-) förluster på finansiella tillgångar som inte är förenade med handel och som obligatoriskt värderas till verkligt värde via resultatet, netto**	*IFRS 7.20 a i; IFRS 9.5.7.1; Bilaga V del 2.46*		
290	**Vinster eller (-) förluster på finansiella tillgångar och skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet, netto**	*IFRS 7.20 a i; IFRS 9.5.7.1; Bilaga V del 2.44*	16, 45	
300	**Vinster eller (-) förluster från säkringsredovisning, netto**	*Bilaga V del 2.47*	16	
310	**Valutakursdifferenser [vinst eller (-) förlust], netto**	*IAS 21.28, 21.52 a*		
330	**Vinster eller (-) förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av icke-finansiella tillgångar, netto**	*IAS 1.34; Bilaga V del 2.48*	45	
340	**Övriga rörelseintäkter**	*Bilaga V del 2.314–2.316*	45	
350	**(Övriga rörelsekostnader)**	*Bilaga V del 2.314–2.316*	45	
355	**SUMMA RÖRELSEINTÄKTER, NETTO**			
360	**(Administrationskostnader)**			
370	(Personalkostnader)	*IAS 19.7; IAS 1.102, IG 6*	44	

		Referenser	Uppdelning i tabell	**Innevarande period**
				010
380	(Övriga administrationskostnader)		16	
385	**(Kontantbidrag till resolutionsfonder och insättningsgarantisystem)**	*Bilaga V del 2.48i*		
390	**(Avskrivningar)**	*IAS 1.102, 1.104*		
400	(Materiella anläggningstillgångar)	*IAS 1.104; IAS 16.73 e vii*		
410	(Förvaltningsfastigheter)	*IAS 1.104; IAS 40.79 d iv*		
420	(Övriga immateriella tillgångar)	*IAS 1.104; IAS 38.118 e vi*		
425	**Modifieringsvinster eller (-) modifieringsförluster, netto**	*IFRS 9.5.4.3, IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 2.49*		
426	Finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat	*IFRS 7.35 J*		
427	Finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde	*IFRS 7.35 J*		
430	**(Avsättningar eller (-) återföring av avsättningar)**	*IAS 37.59, 37.84; IAS 1.98 b, f, g*	9 12 43	
435	(betalningsåtaganden till resolutionsfonder och insättningsgarantisystem)	*Bilaga V del 2.48i*		
440	(Gjorda åtaganden och lämnade garantier)	*IFRS 9.4.2.1 c, d, 9.B2.5; IAS 37; IFRS 4; Bilaga V del 2.50*		
450	(Övriga avsättningar)			
460	**(Nedskrivning eller (-) återföring av nedskrivning av finansiella tillgångar som inte värderas till verkligt värde via resultatet)**	*IFRS 7.20 a viii; IFRS 9.5.4.4; Bilaga V del 2.51, 2.53*	12	
481	(Finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat)	*IFRS 9.5.4.4, 9.5.5.1, 9.5.5.2, 9.5.5.8*	12	
491	(Finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde)	*IFRS 9.5.4.4, 9.5.5.1, 9.5.5.8*	12	
510	**(Nedskrivning eller (-) återföring av nedskrivning av innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag)**	*IAS 28.40–28.43*	16	
520	**(Nedskrivning eller (-) återföring av nedskrivning av icke-finansiella tillgångar)**	*IAS 36.126 a, b*	16	
530	(Materiella anläggningstillgångar)	*IAS 16.73 e v–vi*		
540	(Förvaltningsfastigheter)	*IAS 40.79 d v*		
550	(Goodwill)	*IFRS 3 bilaga B 67 d v; IAS 36.124*		
560	(Övriga immateriella tillgångar)	*IAS 38.118 e iv, v*		
570	(Övrigt)	*IAS 36.126 a, b*		
580	**Negativ goodwill som redovisas i resultaträkningen**	*IFRS 3 bilaga B 64 n i*		

		Referenser	Uppdelning i tabell	**Innevarande period**
				010
590	**Andel av resultatet från innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag som redovisas med användning av kapitalandelsmetoden**	*Bilaga V del 2.54*		
600	**Resultat från anläggningstillgångar och avyttringsgrupper som klassificeras som att de innehas för försäljning och som inte uppfyller kraven för avvecklade verksamheter**	*IFRS 5.37; Bilaga V del 2.55*		
610	**RESULTAT FÖRE SKATT FRÅN KVARVARANDE VERKSAMHETER**	*IAS 1.102, IG 6; IFRS 5.33 A*		
620	**(Skattekostnad eller (-) skatteintäkt i samband med resultat från kvarvarande verksamheter)**	*IAS 1.82 d; IAS 12.77*		
630	**RESULTAT EFTER SKATT FRÅN KVARVARANDE VERKSAMHETER**	*IAS 1, IG 6*		
640	**Resultat efter skatt från avvecklade verksamheter**	*IAS 1.82 ea; IFRS 5.33 a, 5.33 A; Bilaga V del 2.56*		
650	Resultat före skatt från avvecklade verksamheter	*IFRS 5.33 b i*		
660	(Skattekostnad eller (-) skatteintäkt i samband med avvecklade verksamheter)	*IFRS 5.33 b ii, iv*		
670	**ÅRETS RESULTAT**	*IAS 1.81 A a*		
680	Hänförligt till minoritetsintressen [innehav utan bestämmande inflytande]	*IAS 1.81 B b i*		
690	Hänförligt till moderföretagets ägare	*IAS 1.81 B b ii*		

3. **Rapport över totalresultat**

		Referenser	**Innevarande period**
			010
010	**Årets resultat**	*IAS 1.7, IG6*	
020	**Övrigt totalresultat**	*IAS 1.7, IG6*	
030	**Poster som inte kommer att omklassificeras till resultatet**	*IAS 1.82 A a i*	
040	Materiella tillgångar	*IAS 1.7, IG6; IAS 16.39–16.40*	
050	Immateriella tillgångar	*IAS 1.7; IAS 38.85–38.86*	
060	Aktuariella vinster eller (-) förluster på förmånsbestämda pensionsplaner	*IAS 1.7, IG6; IAS 19.120 c*	
070	Anläggningstillgångar och avyttringsgrupper som innehas för försäljning	*IFRS 5.38*	
080	Andel av övriga redovisade intäkter och kostnader i enheter som redovisas enligt kapitalandelsmetoden	*IAS 1, IG6; IAS 28.10*	
081	Förändringar i verkligt värde av egetkapitalinstrument värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat	*IAS 1.7 d*	
083	Vinster eller (-) förluster från säkringsredovisning av egetkapitalinstrument som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat, netto	*IFRS 9.5.7.5; 9.6.5.3; IFRS 7.24 C; Bilaga V del 2.57*	
084	*Förändringar i verkligt värde av egetkapitalinstrument värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat [säkrad post]*	*IFRS 9.5.7.5; 9.6.5.8 b; Bilaga V del 2.57*	
085	*Förändringar i verkligt värde av egetkapitalinstrument värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat [säkringsinstrument]*	*IFRS 9.5.7.5; 9.6.5.8 a; Bilaga V del 2.57*	
086	Förändringar i verkligt värde av finansiella skulder värderade till verkligt värde via resultatet som kan hänföras till förändringar i deras kreditrisk	*IAS 1.7 f*	
090	Inkomstskatt för poster som inte kommer att omklassificeras	*IAS 1.91 b; Bilaga V del 2.66*	
100	**Poster som kan komma att omklassificeras till resultatet**	*IAS 1.82 A a ii*	
110	Säkring av nettoinvesteringar i utlandsverksamheter [effektiv del]	*IFRS 9.6.5.13 a; IFRS 7.24 C b i, iv, 7.24 E a; Bilaga V del 2.58*	
120	*Värderingsvinster eller (-) värderingsförluster som hänförs till eget kapital*	*IAS 1.IG6; IFRS 9.6.5.13 a; IFRS 7.24 C b i; 7.24 E a; Bilaga V del 2.58*	
130	*Överfört till resultatet*	*IAS 1.7, 1.92–1.95; IAS 21.48–21.49; IFRS 9.6.5.14; Bilaga V del 2.59*	
140	*Andra omklassificeringar*	*Bilaga V del 2.65*	
150	Omräkning av utländsk valuta	*IAS 1.7, IG6; IAS 21.52 b*	
160	*Omräkningsvinster eller (-) omräkningsförluster som hänförs till eget kapital*	*IAS 21.32, 21.38–21.47*	
170	*Överfört till resultatet*	*IAS 1.7, 1.92–1.95; IAS 21.48–21.49*	
180	*Andra omklassificeringar*	*Bilaga V del 2.65*	
190	Kassaflödessäkringar [effektiv del]	*IAS 1.7, IG6; IAS 39.95 a–39.96; IFRS 9.6.5.11 b; IFRS 7.24 C b i; 7.24 E a;*	

		Referenser	**Innevarande period**
			010
200	*Värderingsvinster eller (-) värderingsförluster som hänförs till eget kapital*	*IAS 1.7 e, IG6; IFRS 9.6.5.11 a, b, d; IFRS 7.24 C b i, 7.24 E a*	
210	*Överfört till resultatet*	*IAS 1.7, 1.92–1.95, IG6; IFRS 9.6.5.11 d ii, iii; IFRS 7.24 C b iv, 7.24 E a, Bilaga V del 2.59*	
220	*Överfört till ursprungligt redovisat värde för säkrade poster*	*IAS 1.IG6; IFRS 9.6.5.11 d i*	
230	*Andra omklassificeringar*	*Bilaga V del 2.65*	
231	Säkringsinstrument [komponenter som inte identifierats]	*IAS 1.7 g, h; IFRS 9.6.5.15, 9.6.5.16; IFRS 7.24 E b, c; Bilaga V del 2.60*	
232	*Värderingsvinster eller (-) värderingsförluster som hänförs till eget kapital*	*IAS 1.7 g, h; IFRS 9.6.5.15, 9.6.5.16; IFRS 7.24 E b, c*	
233	*Överfört till resultatet*	*IAS 1.7 g, h; IFRS 9.6.5.15, 9.6.5.16; IFRS 7.24 E b, c; Bilaga V del 2.61*	
234	*Andra omklassificeringar*	*Bilaga V del 2.65*	
241	Skuldinstrument värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat	*IAS 1.7 da, IG 6; IAS 1.IG6; IFRS 9.5.6.4; Bilaga V del 2.62–2.63*	
251	*Värderingsvinster eller (-) värderingsförluster som hänförs till eget kapital*	*IFRS 7.20 a ii; IAS 1.IG6; IFRS 9.5.6.4*	
261	*Överfört till resultatet*	*IAS 1.7, IAS 1.92–1.95, IAS 1.IG6; IFRS 9.5.6.7; Bilaga V del 2.64*	
270	*Andra omklassificeringar*	*IFRS 5.IG Exempel 12; IFRS 9.5.6.5; Bilaga V del 2.64–2.65*	
280	Anläggningstillgångar och avyttringsgrupper som innehas för försäljning	*IFRS 5.38*	
290	*Värderingsvinster eller (-) värderingsförluster som hänförs till eget kapital*	*IFRS 5.38*	
300	*Överfört till resultatet*	*IAS 1.7, 1.92–1.95; IFRS 5.38*	
310	*Andra omklassificeringar*	*IFRS 5.IG exempel 12*	
320	Andel av övriga redovisade intäkter och kostnader för innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag	*IAS 1.IG6; IAS 28.10*	
330	Inkomstskatt för poster som kan komma att omklassificeras till resultatet	*IAS 1.91 b, IG6; Bilaga V del 2.66*	
340	**Summa totalresultat för året**	*IAS 1.7, 1.81 A a, IG6*	
350	Hänförligt till minoritetsintressen [innehav utan bestämmande inflytande]	*IAS 1.83 b i, IG6*	
360	Hänförligt till moderföretagets ägare	*IAS 1.83 b ii, IG6*	

4. **Uppdelning av finansiella tillgångar per instrument och motpartssektor**

4.1 **Finansiella tillgångar som innehas för handel**

		Referenser	**Redovisat värde**
			Bilaga V del 1.27
			010
005	**Derivat**		
010	**Egetkapitalinstrument**	*IAS 32.11, Bilaga V del 1.44 b*	
030	varav: kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	
040	varav: övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	
050	varav: icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	
060	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*	
070	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	
080	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	
090	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	
100	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	
110	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	
120	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*	
130	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	
140	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	
150	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	
160	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	
170	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	
180	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	
190	**FINANSIELLA TILLGÅNGAR SOM INNEHAS FÖR HANDEL**	*IFRS 9 bilaga A*	

4.2.1 **Finansiella tillgångar som inte är förenade med handel och som obligatoriskt värderas till verkligt värde via resultatet**

		Referenser	**Redovisat värde**	**Ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk för nödlidande exponeringar**
			Bilaga V del 1.27	*Bilaga V del 2.69*
			010	020
010	**Egetkapitalinstrument**	*IAS 32.11, Bilaga V del 1.44 b*		
020	varav: kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*		
030	varav: övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*		
040	varav: icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*		
050	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*		
060	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*		

		Referenser	Redovisat värde	Ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk för nödlidande exponeringar
			Bilaga V del 1.27	*Bilaga V del 2.69*
			010	020
070	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*		
080	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*		
090	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*		
100	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*		
110	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*		
120	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*		
130	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*		
140	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*		
150	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*		
160	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*		
170	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*		
180	**FINANSIELLA TILLGÅNGAR SOM INTE ÄR FÖRENADE MED HANDEL OCH SOM OBLIGATORISKT VÄRDERAS TILL VERKLIGT VÄRDE VIA RESULTATET**	*IFRS 7.8 a ii; IFRS 9.4.1.4*		

4.2.2 **Finansiella tillgångar som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet**

		Referenser	Redovisat värde	Ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk för nödlidande exponeringar
			Bilaga V del 1.27	*Bilaga V del 2.69*
			010	020
060	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*		
070	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*		
080	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*		
090	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*		
100	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*		
110	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*		
120	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*		
130	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*		
140	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*		
150	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*		
160	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*		
170	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*		
180	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*		
190	**FINANSIELLA TILLGÅNGAR SOM IDENTIFIERAS SOM VÄRDERADE TILL VERKLIGT VÄRDE VIA RESULTATET**	*IFRS 7.8 a i; IFRS 9.4.1.5*		

4.3.1 **Finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat**

		Referenser	Redovisat värde	Redovisat bruttovärde *Bilaga V del 1.34 b*			
				Tillgångar utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)	varav: instrument med låg kreditrisk	Tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)	Kreditförsämrade tillgångar (3:e stadiet)
			Bilaga V del 1.27	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35 M a*	*IFRS 9.B5.5.22–24; Bilaga V del 2.75*	*IFRS 9.5.5.3, IFRS 7.35 M b i*	*IFRS 9.5.5.1, 7.35 M b ii*
			010	015	020	030	040
010	**Egetkapitalinstrument**	*IAS 32.11; Bilaga V del 1.44 b*					
020	varav: kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*					
030	varav: övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*					
040	varav: icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*					
050	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*					
060	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*					
070	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*					
080	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*					
090	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*					
100	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*					
110	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*					
120	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*					
130	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*					

		Referenser	Redovisat värde	Redovisat bruttovärde *Bilaga V del 1.34 b*			
				Tillgångar utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)	varav: instrument med låg kreditrisk	Tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)	Kreditförsämrade tillgångar (3:e stadiet)
			Bilaga V del 1.27	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35 M a*	*IFRS 9.B5.5.22–24; Bilaga V del 2.75*	*IFRS 9.5.5.3, IFRS 7.35 M b i*	*IFRS 9.5.5.1, 7.35 M b ii*
			010	015	020	030	040
140	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*					
150	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*					
160	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*					
165	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*					
170	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*					
180	**FINANSIELLA TILLGÅNGAR SOM VÄRDERAS TILL VERKLIGT VÄRDE VIA ÖVRIGT TOTALRESULTAT**	*IFRS 7.8 h; IFRS 9.4.1.2A*					
190	varav: Köpta kreditförsämrade finansiella tillgångar	*IFRS 9.5.5.13; IFRS 7.35 M c; Bilaga V del 2.77*					

		Referenser	**Ackumulerad nedskrivning** *Bilaga V del 2.70 b, 2.71*			**Ackumulerade partiella bortskrivningar**	**Ackumulerade totala bortskrivningar**
			Tillgångar utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)	**Tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)**	**Kreditförsämrade tillgångar (3:e stadiet)**		
			IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35 H a, IFRS 7.16 A	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35 H b i, IFRS 7.16 A*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35 H b ii, IFRS 7.16 A*	*IFRS 9.5.4.4 och 9.B5.4.9; Bilaga V del 2.72–2.74*	*IFRS 9.5.4.4 och 9.B5.4.9; Bilaga V del 2.72–2.74*
			050	060	070	080	090
010	**Egetkapitalinstrument**	*IAS 32.11; Bilaga V del 1.44 b*					
020	varav: kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*					
030	varav: övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*					
040	varav: icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*					
050	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*					
060	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*					
070	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*					
080	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*					
090	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*					
100	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*					
110	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*					
120	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*					
130	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*					

		Referenser	Ackumulerad nedskrivning *Bilaga V del 2.70 b, 2.71*			Ackumulerade partiella bortskrivningar	Ackumulerade totala bortskrivningar
			Tillgångar utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)	**Tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)**	**Kreditförsämrade tillgångar (3:e stadiet)**		
			IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35 H a, IFRS 7.16 A	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35 H b i, IFRS 7.16 A*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35 H b ii, IFRS 7.16 A*	*IFRS 9.5.4.4 och 9.B5.4.9; Bilaga V del 2.72–2.74*	*IFRS 9.5.4.4 och 9.B5.4.9; Bilaga V del 2.72–2.74*
			050	060	070	080	090
140	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*					
150	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*					
160	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*					
165	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*					
170	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*					
180	**FINANSIELLA TILLGÅNGAR SOM VÄRDERAS TILL VERKLIGT VÄRDE VIA ÖVRIGT TOTALRESULTAT**	*IFRS 7.8 h; IFRS 9.4.1.2A*					
190	varav: Köpta kreditförsämrade finansiella tillgångar	*IFRS 9.5.5.13; IFRS 7.35 M c; Bilaga V del 2.77*					

4.4.1 **Finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde**

		Referenser	Redovisat värde	Redovisat bruttovärde *Bilaga V del 1.34 b*			
				Tillgångar utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)	varav: instrument med låg kreditrisk	Tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)	Kreditförsämrade tillgångar (3:e stadiet)
			Bilaga V del 1.27	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35 M a*	*IFRS 9.B5.5.22–24; Bilaga V del 2.75*	*IFRS 9.5.5.3, IFRS 7.35 M b i*	*IFRS 9.5.5.1, 7.35 M b ii*
			010	015	020	030	040
010	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*					
020	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*					
030	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*					
040	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*					
050	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*					
060	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*					
070	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*					
080	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*					
090	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*					
100	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*					
110	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*					
120	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*					
125	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*					
130	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*					
140	**FINANSIELLA TILLGÅNGAR SOM VÄRDERAS TILL UPPLUPET ANSKAFFNINGSVÄRDE**	*IFRS 7.8 f; IFRS 9.4.1.2*					
150	varav: Köpta kreditförsämrade finansiella tillgångar	*IFRS 9.5.13 och IFRS 7.35 M c; Bilaga V del 2.77*					

		Referenser	Ackumulerad nedskrivning *Bilaga V del 2.70 a, 2.71*			Ackumulerade partiella bortskrivningar	Ackumulerade totala bortskrivningar
			Tillgångar utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)	**Tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)**	**Kreditförsämrade tillgångar (3:e stadiet)**		
			IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35 H a	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35 H b i*	*IFRS 5.5.1; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35 H b ii*	*IFRS 9.5.4.4 och 9.B5.4.9; Bilaga V del 2.72–2.74*	*IFRS 9.5.4.4 och 9.B5.4.9; Bilaga V del 2.72–2.74*
			050	060	070	080	090
010	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*					
020	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*					
030	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*					
040	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*					
050	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*					
060	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*					
070	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*					
080	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*					
090	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*					
100	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*					
110	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*					
120	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*					
125	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*					
130	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*					
140	**FINANSIELLA TILLGÅNGAR SOM VÄRDERAS TILL UPPLUPET ANSKAFFNINGSVÄRDE**	*IFRS 7.8 f; IFRS 9.4.1.2*					
150	varav: Köpta kreditförsämrade finansiella tillgångar	*IFRS 9.5.13 och IFRS 7.35 M c; Bilaga V del 2.77*					

4.5 **Efterställda finansiella tillgångar**

		Referenser	**Redovisat värde**
			Bilaga V del 1.27
			010
010	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32*	
020	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31*	
030	**EFTERSTÄLLDA [FÖR UTFÄRDAREN] FINANSIELLA TILLGÅNGAR**	*Bilaga V del 2.78, 2.100*	

5. **Uppdelning av lån och förskott som inte är förenade med handel, per produkt**

5.1 **Lån och förskott som inte innehas för handel och tillgångar förenade med handel, per produkt**

			Referenser	Redovisat bruttovärde	Redovisat värde *Bilaga V del 1.27*					
					Centralbanker	Offentlig sektor	Kreditinstitut	Övriga finansiella företag	Icke-finansiella företag	Hushåll
				Bilaga V del 1.34	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 f*
				005	010	020	030	040	050	060
Per produkt	010	**På begäran [avista] och med kort varsel [löpande räkning]**	*Bilaga V del 2.85 a*							
	020	**Kreditkortsfordringar**	*Bilaga V del 2.85 b*							
	030	**Kundfordringar**	*Bilaga V del 2.85 c*							
	040	**Finansiella leasingavtal**	*Bilaga V del 2.85 d*							
	050	**Omvända repolån**	*Bilaga V del 2.85 e*							
	060	**Lån med andra villkor**	*Bilaga V del 2.85 f*							
	070	**Förskott som inte är lån**	*Bilaga V del 2.85 g*							
	080	**LÅN OCH FÖRSKOTT**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*							
Per säkerhet	090	varav: lån med säkerhet i fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*							
	100	varav: övriga lån mot säkerhet	*Bilaga V del 2.86 b, 2.87*							
Per ändamål	110	varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a*							
	120	varav: bostadslån	*Bilaga V del 2.88 b*							
Per prioriteringsordning	130	varav: projektfinansieringslån	*Bilaga V del 2.89; Kapitalkravsförordn. art. 147.8*							

6. **Uppdelning av lån och förskott som inte är förenade med handel till icke-finansiella företag, per Nace-kod**

6.1 **Uppdelning av lån och förskott som inte innehas för handel till icke-finansiella företag, per Nace-kod**

		Referenser	**Icke-finansiella företag** *Bilaga V del 1.42 e, del 2.91*					
			Redovisat bruttovärde	**varav: lån och förskott som omfattas av nedskrivning**	**Varav: nödlidande**		**Ackumulerad nedskrivning**	**Ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk för nödlidande exponeringar**
						varav: fallerade		
			Bilaga V del 1.34	*Bilaga V del 2.93*	*Bilaga V del 2. 213–2.232*	*Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.237 b*	*Bilaga V del 2.70–2.71*	*Bilaga V del 2.69*
			010	011	012	013	021	022
010	**A Jordbruk, skogsbruk och fiske**	*Nace-förordningen*						
020	**B Utvinning av mineral**	*Nace-förordningen*						
030	**C Tillverkning**	*Nace-förordningen*						
040	**D Försörjning av el, gas, värme och kyla**	*Nace-förordningen*						
050	**E Vattenförsörjning**	*Nace-förordningen*						
060	**F Byggverksamhet**	*Nace-förordningen*						
070	**G Parti- och detaljhandel**	*Nace-förordningen*						
080	**H Transport och magasinering**	*Nace-förordningen*						
090	**I Hotell- och restaurangverksamhet**	*Nace-förordningen*						
100	**J Informations- och kommunikationsverksamhet**	*Nace-förordningen*						
105	**K Finans- och försäkringsverksamhet**	*Nace-förordningen; Bilaga V del 2.92*						

		Referenser	**Icke-finansiella företag** *Bilaga V del 1.42 e, del 2.91*					
			Redovisat bruttovärde	**varav: lån och förskott som omfattas av nedskrivning**	**Varav: nödlidande**		**Ackumulerad nedskrivning**	**Ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk för nödlidande exponeringar**
						varav: fallerade		
			Bilaga V del 1.34	*Bilaga V del 2.93*	*Bilaga V del 2. 213–2.232*	*Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.237 b*	*Bilaga V del 2.70–2.71*	*Bilaga V del 2.69*
			010	011	012	013	021	022
110	**L Fastighetsverksamhet**	*Nace-förordningen*						
120	**M Verksamhet inom juridik, ekonomi, vetenskap och teknik**	*Nace-förordningen*						
130	**N Uthyrning, fastighetsservice, resetjänster och andra stödtjänster**	*Nace-förordningen*						
140	**O Offentlig förvaltning och försvar; obligatorisk socialförsäkring**	*Nace-förordningen*						
150	**P Utbildning**	*Nace-förordningen*						
160	**Q Vård och omsorg, sociala tjänster**	*Nace-förordningen*						
170	**R Kultur, nöje och fritid**	*Nace-förordningen*						
180	**S Övriga tjänster**	*Nace-förordningen*						
190	**LÅN OCH FÖRSKOTT**	*Bilaga V del 1.32, del 2.90*						

7. **Förfallna finansiella tillgångar som omfattas av nedskrivning**

7.1 **Förfallna finansiella tillgångar som omfattas av nedskrivning**

		Referenser	**Redovisat värde** *Bilaga V del 1.27*								
			Tillgångar utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)			**Tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)**			**Kreditförsämrade tillgångar (3:e stadiet)**		
			≤ 30 dagar	**> 30 dagar ≤ 90 dagar**	**> 90 dagar**	**≤ 30 dagar**	**> 30 dagar ≤ 90 dagar**	**> 90 dagar**	**≤ 30 dagar**	**> 30 dagar ≤ 90 dagar**	**> 90 dagar**
			IFRS 9.5.5.11; 9.B5.5.37; IFRS 7.B 8 I; Bilaga V del 2.96								
			010	020	030	040	050	060	070	080	090
060	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*									
070	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*									
080	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*									
090	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*									
100	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*									
110	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*									
120	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*									
130	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*									
140	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*									
150	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*									
160	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*									
170	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*									
180	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*									
190	**SUMMA SKULDINSTRUMENT**	*Bilaga V del 2.94–2.95*									

		Referenser	Redovisat värde *Bilaga V del 1.27*								
			Tillgångar utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)			Tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)			Kreditförsämrade tillgångar (3:e stadiet)		
			≤ 30 dagar	> 30 dagar ≤ 90 dagar	> 90 dagar	≤ 30 dagar	> 30 dagar ≤ 90 dagar	> 90 dagar	≤ 30 dagar	> 30 dagar ≤ 90 dagar	> 90 dagar
			IFRS 9.5.5.11; 9.B5.5.37; IFRS 7.B 8 I; Bilaga V del 2.96								
			010	020	030	040	050	060	070	080	090
	Lån och förskott per produkt, per säkerhet och per prioriteringsordning										
200	På begäran [avista] och med kort varsel [löpande räkning]	*Bilaga V del 2.85 a*									
210	Kreditkortsfordringar	*Bilaga V del 2.85 b*									
220	Kundfordringar	*Bilaga V del 2.85 c*									
230	Finansiella leasingavtal	*Bilaga V del 2.85 d*									
240	Omvända repolån	*Bilaga V del 2.85 e*									
250	Lån med andra villkor	*Bilaga V del 2.85 f*									
260	Förskott som inte är lån	*Bilaga V del 2.85 g*									
270	varav: lån med säkerhet i fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*									
280	varav: övriga lån mot säkerhet	*Bilaga V del 2.86 b, 2.87*									
290	varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a*									
300	varav: bostadslån	*Bilaga V del 2.88 b*									
310	varav: projektfinansieringslån	*Bilaga V del 2.89; Kapitalkravsförordn. art. 147.8*									

8. **Uppdelning av finansiella skulder**

8.1 **Uppdelning av finansiella skulder per produkt och motpartssektor**

		Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	**Redovisat värde** *Bilaga V del 1.27*				**Ackumulerade förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk**
			Innehas för handel	**Värderade till verkligt värde via resultatet**	**Upplupet anskaffningsvärde**	**Säkringsredovisning**	
			IFRS 7.8 e ii; IFRS 9 bilaga A, IFRS 9.BA.6–9.BA.7, IFRS 9.6.7	*IFRS 7.8 e i; IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5*	*IFRS 7.8 g; IFRS 9.4.2.1*	*IFRS 7.24 A a; IFRS 9.6*	*Kapitalkravsförordn. art. 33.1 b, art. 33.1 c; Bilaga V del 2.101*
			010	020	030	037	040
010	**Derivat**	*IFRS 9.BA.7 a*					
020	**Korta positioner**	*IFRS 9.BA.7 b*					
030	Egetkapitalinstrument	*IAS 32.11*					
040	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*					
050	**Inlåning**	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*					
060	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a, 1.44 c*					
070	*Löpande räkningar/inlåning över natten*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.1*					
080	*Inlåning med överenskommen löptid*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.2*					
090	*Inlåning med uppsägningstid*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.3; Bilaga V del 2.97*					
100	*Återköpsavtal*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.4*					

		Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Redovisat värde *Bilaga V del 1.27*				Ackumulerade förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk
			Innehas för handel	Värderade till verkligt värde via resultatet	Upplupet anskaffningsvärde	Säkringsredovisning	
			IFRS 7.8 e ii; IFRS 9 bilaga A, IFRS 9.BA.6–9.BA.7, IFRS 9.6.7	*IFRS 7.8 e i; IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5*	*IFRS 7.8 g; IFRS 9.4.2.1*	*IFRS 7.24 A a; IFRS 9.6*	*Kapitalkravsförordn. art. 33.1 b, art. 33.1 c; Bilaga V del 2.101*
			010	020	030	037	040
110	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b, 1.44 c*					
120	*Löpande räkningar/inlåning över natten*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.1*					
130	*Inlåning med överenskommen löptid*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.2*					
140	*Inlåning med uppsägningstid*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.3; Bilaga V del 2.97*					
150	*Återköpsavtal*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.4*					
160	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c, 1.44 c*					
170	*Löpande räkningar/inlåning över natten*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.1*					
180	*Inlåning med överenskommen löptid*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.2*					
190	*Inlåning med uppsägningstid*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.3; Bilaga V del 2.97*					
200	*Återköpsavtal*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.4*					
210	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d, 1.44 c*					
220	*Löpande räkningar/inlåning över natten*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.1*					

		Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Redovisat värde *Bilaga V del 1.27*				Ackumulerade förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk
			Innehas för handel	**Värderade till verkligt värde via resultatet**	**Upplupet anskaffningsvärde**	**Säkringsredovisning**	
			IFRS 7.8 e ii; IFRS 9 bilaga A, IFRS 9.BA.6–9.BA.7, IFRS 9.6.7	*IFRS 7.8 e i; IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5*	*IFRS 7.8 g; IFRS 9.4.2.1*	*IFRS 7.24 A a; IFRS 9.6*	*Kapitalkravsförordn. art. 33.1 b, art. 33.1 c; Bilaga V del 2.101*
			010	020	030	037	040
230	*Inlåning med överenskommen löptid*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.2*					
240	*Inlåning med uppsägningstid*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.3; Bilaga V del 2.97*					
250	*Återköpsavtal*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.4*					
260	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e, 1.44 c*					
270	*Löpande räkningar/inlåning över natten*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.1*					
280	*Inlåning med överenskommen löptid*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.2*					
290	*Inlåning med uppsägningstid*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.3; Bilaga V del 2.97*					
300	*Återköpsavtal*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.4*					
310	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f, 1.44 c*					
320	*Löpande räkningar/inlåning över natten*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.1*					
330	*Inlåning med överenskommen löptid*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.2*					

		Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Redovisat värde *Bilaga V del 1.27*				Ackumulerade förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk
			Innehas för handel	Värderade till verkligt värde via resultatet	Upplupet anskaffningsvärde	Säkringsredovisning	
			IFRS 7.8 e ii; IFRS 9 bilaga A, IFRS 9.BA.6–9.BA.7, IFRS 9.6.7	*IFRS 7.8 e i; IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5*	*IFRS 7.8 g; IFRS 9.4.2.1*	*IFRS 7.24 A a; IFRS 9.6*	*Kapitalkravsförordn. art. 33.1 b, art. 33.1 c; Bilaga V del 2.101*
			010	020	030	037	040
340	*Inlåning med uppsägningstid*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.3; Bilaga V del 2.97*					
350	*Återköpsavtal*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.4*					
360	**Emitterade räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.37, del 2.98*					
370	Inlåningsbevis	*Bilaga V del 2.98 a*					
380	Värdepapper med bakomliggande tillgångar som säkerhet	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.61*					
390	Säkerställda obligationer	*Kapitalkravsförordn. art. 129*					
400	Hybridkontrakt	*Bilaga V del 2.98 d*					
410	Andra emitterade räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 2.98 e*					
420	*Konvertibla sammansatta finansiella instrument*	*IAS 32, AG 31*					
430	*Icke-konvertibla*						
440	**Övriga finansiella skulder**	*Bilaga V del 1.38–1.41*					
445	varav: leasingskulder	*IFRS 16.22, 16.26–16.28, 16.47 b*					
450	**FINANSIELLA SKULDER**						

8.2 **Efterställda finansiella skulder**

		Referenser	Redovisat värde	
			Värderade till verkligt värde via resultatet	**Till upplupet anskaffningsvärde**
			IFRS 7.8 e i; IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5	*IFRS 7.8 g; IFRS 9.4.2.1*
			010	020
010	**Inlåning**	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*		
020	**Emitterade räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.37*		
030	**EFTERSTÄLLDA FINANSIELLA SKULDER**	*Bilaga V del 2.99–2.100*		

9. **Låneåtaganden, finansiella garantier och andra åtaganden**

9.1.1 **Exponeringar utanför balansräkningen: låneåtaganden, finansiella garantier och andra gjorda åtaganden**

		Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	**Nominellt belopp av åtaganden och finansiella garantier utanför balansräkningen som omfattas av nedskrivning enligt IFRS 9** *Bilaga V del 2.107–2.108, 2.118*			**Avsättningar för åtaganden och finansiella garantier utanför balansräkningen som omfattas av nedskrivning enligt IFRS 9** *Bilaga V del 2.106–2.109*		
			Instrument utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)	**Instrument med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)**	**Kreditförsämrade instrument (3:a stadiet)**	**Instrument utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)**	**Instrument med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)**	**Kreditförsämrade instrument (3:a stadiet)**
			IFRS 9.2.1 e, g, IFRS 9.4.2 c, IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35 M	*IFRS 9.2.1 e, g, IFRS 9.4.2 c, IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35 M*	*IFRS 9.2.1 e, g, IFRS 9.4.2 c, IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35 M*	*IFRS 9.2.1 e, g, IFRS 9.4.2 c, IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35 H a*	*IFRS 9.2.1 e, g, IFRS 9.4.2 c, IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35 H b i*	*IFRS 9.2.1 e, g, IFRS 9.4.2 c, IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35 H b ii*
			010	020	030	040	050	060
010	**Gjorda låneåtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.102–2.105, 2.113, 2.116*						
021	varav: nödlidande	*Bilaga V del 2.117*						
030	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*						
040	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*						
050	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*						
060	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*						
070	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*						
080	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*						
090	**Utställda finansiella garantier**	*IFRS 4 bilaga A; Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 f, del 2.102–2.105, 2.114, 2.116*						
101	varav: nödlidande	*Bilaga V del 2.117*						
110	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*						

		Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	**Nominellt belopp av åtaganden och finansiella garantier utanför balansräkningen som omfattas av nedskrivning enligt IFRS 9** *Bilaga V del 2.107–2.108, 2.118*			**Avsättningar för åtaganden och finansiella garantier utanför balansräkningen som omfattas av nedskrivning enligt IFRS 9** *Bilaga V del 2.106–2.109*		
			Instrument utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)	**Instrument med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)**	**Kreditförsämrade instrument (3:a stadiet)**	**Instrument utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)**	**Instrument med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)**	**Kreditförsämrade instrument (3:a stadiet)**
			IFRS 9.2.1 e, g, IFRS 9.4.2 c, IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35 M	*IFRS 9.2.1 e, g, IFRS 9.4.2 c, IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35 M*	*IFRS 9.2.1 e, g, IFRS 9.4.2 c, IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35 M*	*IFRS 9.2.1 e, g, IFRS 9.4.2 c, IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35 H a*	*IFRS 9.2.1 e, g, IFRS 9.4.2 c, IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35 H b i*	*IFRS 9.2.1 e, g, IFRS 9.4.2 c, IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35 H b ii*
			010	020	030	040	050	060
120	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*						
130	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*						
140	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*						
150	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*						
160	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*						
170	**Andra gjorda åtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.102–2.105, 2.115, 2.116*						
181	varav: nödlidande	*Bilaga V del 2.117*						
190	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*						
200	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*						
210	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*						
220	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*						
230	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*						
240	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*						

		Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Övriga åtaganden värderade enligt IAS 37 och finansiella garantier värderade enligt IFRS 4		Åtaganden och finansiella garantier värderade till verkligt värde	
			Nominellt belopp	Avsättningar	Nominellt belopp	Ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk för nödlidande åtaganden
			IAS 37, IFRS 9.2.1 e, IFRS 9.B2.5; IFRS 4; Bilaga V del 2.111, 2.118	*IAS 37, IFRS 9.2.1 e, IFRS 9.B2.5; IFRS 4; Bilaga V del 2.106, 2.111*	*IFRS 9.2.3 a, 9.B2.5; Bilaga V del 2.110, 2.118*	*Bilaga V del 2.69*
			100	110	120	130
010	**Gjorda låneåtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.102–2.105, 2.113, 2.116*				
021	varav: nödlidande	*Bilaga V del 2.117*				
030	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*				
040	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*				
050	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*				
060	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*				
070	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*				
080	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*				
090	**Utställda finansiella garantier**	*IFRS 4 bilaga A; Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 f, del 2.102–2.105, 2.114, 2.116*				
101	varav: nödlidande	*Bilaga V del 2.117*				
110	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*				

		Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Övriga åtaganden värderade enligt IAS 37 och finansiella garantier värderade enligt IFRS 4		Åtaganden och finansiella garantier värderade till verkligt värde	
			Nominellt belopp	Avsättningar	Nominellt belopp	Ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk för nödlidande åtaganden
			IAS 37, IFRS 9.2.1 e, IFRS 9.B2.5; IFRS 4; Bilaga V del 2.111, 2.118	*IAS 37, IFRS 9.2.1 e, IFRS 9.B2.5; IFRS 4; Bilaga V del 2.106, 2.111*	*IFRS 9.2.3 a, 9.B2.5; Bilaga V del 2.110, 2.118*	*Bilaga V del 2.69*
			100	110	120	130
120	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*				
130	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*				
140	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*				
150	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*				
160	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*				
170	**Andra gjorda åtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.102–2.105, 2.115, 2.116*				
181	varav: nödlidande	*Bilaga V del 2.117*				
190	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*				
200	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*				
210	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*				
220	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*				
230	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*				
240	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*				

9.2 **Låneåtaganden, finansiella garantier och andra erhållna åtaganden**

		Referenser	**Maximala garantibelopp som kan komma i fråga**	**Nominellt belopp**
			IFRS 7.36 b; Bilaga V del 2.119	*Bilaga V del 2.119*
			010	020
010	**Erhållna låneåtaganden**	*IFRS 9.2.1 g, 9.BCZ2.2; Bilaga V del 1.44 h, del 2.102–2.103, 2.113*		
020	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*		
030	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*		
040	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*		
050	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*		
060	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*		
070	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*		
080	**Erhållna finansiella garantier**	*IFRS 9.2.1 e, 9.B2.5, 9.BC2.17, IFRS 8 bilaga A; IFRS 4 bilaga A; Bilaga V del 1.44 h, del 2.102–2.103, 2.114*		
090	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*		
100	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*		
110	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*		
120	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*		
130	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*		
140	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*		
150	**Andra erhållna åtaganden**	*Bilaga V del 1.44 h, del 2.102–2.103, 2.115*		
160	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*		
170	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*		
180	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*		
190	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*		
200	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*		
210	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*		

10. **Derivat – Förenade med handel och ekonomiska säkringar**

	Per typ av risk/per typ av produkt eller per typ av marknad	*Referenser*	Redovisat värde		Nominellt belopp	
			Finansiella tillgångar som innehas för handel och som är förenade med handel	Finansiella skulder som innehas för handel och som är förenade med handel	Summa för handel	varav: sålda
			Bilaga V del 2.120, 2.131	*IFRS 9.BA.7 a; Bilaga V del 2.120, 2.131*	*Bilaga V del 2.133–2.135*	*Bilaga V del 2.133–2.135*
			010	020	030	040
010	**Ränta**	*Bilaga V del 2.129 a*				
020	varav: ekonomiska säkringar	*Bilaga V del 2.137–2.139*				
030	Optioner i OTC-handel	*Bilaga V del 2.136*				
040	Övriga OTC	*Bilaga V del 2.136*				
050	Optioner i en organiserad marknad	*Bilaga V del 2.136*				
060	Organiserad marknad, övrigt	*Bilaga V del 2.136*				
070	**Aktier**	*Bilaga V del 2.129 b*				
080	varav: ekonomiska säkringar	*Bilaga V del 2.137–2.139*				
090	Optioner i OTC-handel	*Bilaga V del 2.136*				
100	Övriga OTC	*Bilaga V del 2.136*				
110	Optioner i en organiserad marknad	*Bilaga V del 2.136*				
120	Organiserad marknad, övrigt	*Bilaga V del 2.136*				
130	**Utländsk valuta och guld**	*Bilaga V del 2.129 c*				
140	varav: ekonomiska säkringar	*Bilaga V del 2.137–2.139*				
150	Optioner i OTC-handel	*Bilaga V del 2.136*				
160	Övriga OTC	*Bilaga V del 2.136*				
170	Optioner i en organiserad marknad	*Bilaga V del 2.136*				

	Per typ av risk/per typ av produkt eller per typ av marknad	*Referenser*	Redovisat värde		Nominellt belopp	
			Finansiella tillgångar som innehas för handel och som är förenade med handel	**Finansiella skulder som innehas för handel och som är förenade med handel**	**Summa för handel**	**varav: sålda**
		Bilaga V del 2.120, 2.131	*IFRS 9.BA.7 a; Bilaga V del 2.120, 2.131*	*Bilaga V del 2.133–2.135*	*Bilaga V del 2.133–2.135*	
		010	020	030	040	
180	Organiserad marknad, övrigt	*Bilaga V del 2.136*				
190	**Kredit**	*Bilaga V del 2.129 d*				
195	varav: ekonomiska säkringar med användning av alternativet med verkligt värde	*IFRS 9.6.7.1; Bilaga V del 2.140*				
201	varav: övriga ekonomiska säkringar	*Bilaga V del 2.137–2.140*				
210	Kreditswappar					
220	Kreditspreadoptioner					
230	Totalavkastningsswappar					
240	Andra					
250	**Råvara**	*Bilaga V del 2.129 e*				
260	varav: ekonomiska säkringar	*Bilaga V del 2.137–2.139*				
270	**Andra**	*Bilaga V del 2.129 f*				
280	varav: ekonomiska säkringar	*Bilaga V del 2.137–2.139*				
290	**DERIVAT**	*IFRS 9 bilaga A*				
300	varav: OTC – kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c, 1.44 e, del 2.141 a, 2.142*				
310	varav: OTC – övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d, 1.44 e, del 2.141 b*				
320	varav: OTC – resterande	*Bilaga V del 1.44 e, del 2.141 c*				

11. **Säkringsredovisning**

11.1 **Derivat – Säkringsredovisning: Uppdelning per typ av risk och typ av säkring**

	Per produkt eller per typ av marknad	*Referenser*	Redovisat värde		Nominellt belopp	
			Tillgångar	Skulder	Summa säkring	varav: sålda
			IFRS 7.24 A; Bilaga V del 2.120, 2.131	*IFRS 7.24 A; Bilaga V del 2.120, 2.131*	*Bilaga V del 2.133–2.135*	*Bilaga V del 2.133–2.135*
			010	020	030	040
010	**Ränta**	*Bilaga V del 2.129 a*				
020	Optioner i OTC-handel	*Bilaga V del 2.136*				
030	Övriga OTC	*Bilaga V del 2.136*				
040	Optioner i en organiserad marknad	*Bilaga V del 2.136*				
050	Organiserad marknad, övrigt	*Bilaga V del 2.136*				
060	**Aktier**	*Bilaga V del 2.129 b*				
070	Optioner i OTC-handel	*Bilaga V del 2.136*				
080	Övriga OTC	*Bilaga V del 2.136*				
090	Optioner i en organiserad marknad	*Bilaga V del 2.136*				
100	Organiserad marknad, övrigt	*Bilaga V del 2.136*				
110	**Utländsk valuta och guld**	*Bilaga V del 2.129 c*				
120	Optioner i OTC-handel	*Bilaga V del 2.136*				
130	Övriga OTC	*Bilaga V del 2.136*				
140	Optioner i en organiserad marknad	*Bilaga V del 2.136*				
150	Organiserad marknad, övrigt	*Bilaga V del 2.136*				
160	**Kredit**	*Bilaga V del 2.129 d*				
170	Kreditswappar	*Bilaga V del 2.136*				
180	Kreditspreadoptioner	*Bilaga V del 2.136*				

	Per produkt eller per typ av marknad	*Referenser*	Redovisat värde		Nominellt belopp	
			Tillgångar	Skulder	Summa säkring	varav: sålda
		IFRS 7.24 A; Bilaga V del 2.120, 2.131	*IFRS 7.24 A; Bilaga V del 2.120, 2.131*	*Bilaga V del 2.133–2.135*	*Bilaga V del 2.133–2.135*	
		010	020	030	040	
190	Totalavkastningsswappar	*Bilaga V del 2.136*				
200	Andra	*Bilaga V del 2.136*				
210	**Råvara**	*Bilaga V del 2.129 e*				
220	**Andra**	*Bilaga V del 2.129 f*				
230	**SÄKRINGAR AV VERKLIGT VÄRDE**	*IFRS 7.24 A; IAS 39.86 a; IFRS 9.6.5.2 a*				
240	**Ränta**	*Bilaga V del 2.129 a*				
250	Optioner i OTC-handel	*Bilaga V del 2.136*				
260	Övriga OTC	*Bilaga V del 2.136*				
270	Optioner i en organiserad marknad	*Bilaga V del 2.136*				
280	Organiserad marknad, övrigt	*Bilaga V del 2.136*				
290	**Aktier**	*Bilaga V del 2.129 b*				
300	Optioner i OTC-handel	*Bilaga V del 2.136*				
310	Övriga OTC	*Bilaga V del 2.136*				
320	Optioner i en organiserad marknad	*Bilaga V del 2.136*				
330	Organiserad marknad, övrigt	*Bilaga V del 2.136*				
340	**Utländsk valuta och guld**	*Bilaga V del 2.129 c*				
350	Optioner i OTC-handel	*Bilaga V del 2.136*				
360	Övriga OTC	*Bilaga V del 2.136*				
370	Optioner i en organiserad marknad	*Bilaga V del 2.136*				

	Per produkt eller per typ av marknad	*Referenser*	Redovisat värde		Nominellt belopp	
			Tillgångar	Skulder	Summa säkring	varav: sålda
		IFRS 7.24 A; Bilaga V del 2.120, 2.131	*IFRS 7.24 A; Bilaga V del 2.120, 2.131*	*Bilaga V del 2.133–2.135*	*Bilaga V del 2.133–2.135*	
		010	020	030	040	
380	Organiserad marknad, övrigt	*Bilaga V del 2.136*				
390	**Kredit**	*Bilaga V del 2.129 d*				
400	Kreditswappar	*Bilaga V del 2.136*				
410	Kreditspreadoptioner	*Bilaga V del 2.136*				
420	Totalavkastningsswappar	*Bilaga V del 2.136*				
430	Andra	*Bilaga V del 2.136*				
440	**Råvara**	*Bilaga V del 2.129 e*				
450	**Andra**	*Bilaga V del 2.129 f*				
460	**KASSAFLÖDESSÄKRINGAR**	*IFRS 7.24 A; IAS 39.86 b; IFRS 9.6.5.2 b*				
470	**SÄKRING AV NETTOINVESTERINGAR I UTLANDSVERKSAMHETER**	*IFRS 7.24 A; IAS 39.86 c; IFRS 9.6.5.2 c*				
480	**SÄKRINGAR AV VERKLIGT VÄRDE AVSEENDE RÄNTERISK I PORTFÖLJ**	*IAS 39.71, 39.81 A, 39.89 A, AG 114–132*				
490	**KASSAFLÖDESSÄKRINGAR AVSEENDE RÄNTERISK I PORTFÖLJ**	*IAS 39.71*				
500	**DERIVAT – SÄKRINGSREDOVISNING**	*IFRS 7.24 A; IAS 39.9; IFRS 9.6.1*				
510	varav: OTC – kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c, 1.44 e, del 2.141 a, 2.142*				
520	varav: OTC – övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d, 1.44 e, del 2.141 b*				
530	varav: OTC – resterande	*Bilaga V del 1.44 e, del 2.141 c*				

11.3 **Säkringsinstrument som inte är derivat: Uppdelning per redovisningsinstrument och typ av säkring**

		Referenser	Redovisat värde		
			Säkringar av verkligt värde	**Kassaflödessäkringar**	**Säkringar av nettoinvesteringar i utlandsverksamheter**
			Bilaga V del 2.145	*Bilaga V del 2.145*	*Bilaga V del 2.145*
			010	020	030
010	**Finansiella tillgångar som inte är derivat**	*IFRS 7.24 A; IFRS 9.6.1; IFRS 9.6.2.2*			
020	varav: finansiella tillgångar som innehas för handel	*IFRS 9 bilaga A*			
030	varav: finansiella tillgångar som inte är förenade med handel och som obligatoriskt värderas till verkligt värde via resultatet	*IFRS 9.4.1.4; IFRS 7.8 a ii*			
040	varav: finansiella tillgångar som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet	*IFRS 9.4.1.5; IFRS 7.8 a i*			
050	**Finansiella skulder som inte är derivat**	*IFRS 7.24 A; IFRS 9.6.1; IFRS 9.6.2.2*			
060	Finansiella skulder som innehas för handel	*IFRS 9 bilaga A*			
070	Finansiella skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet	*IFRS 9.4.2.1; IFRS 9.6.2.2*			
080	Finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde	*IFRS 9.4.2.1; IFRS 9.6.2.2*			

11.4 **Säkrade poster i säkringar av verkligt värde**

		Referenser	Mikrosäkringar	Mikrosäkringar – säkring av nettoposition	Säkringsjusteringar av mikrosäkringar		Makrosäkringar
			Redovisat värde	Tillgångar eller skulder som ingår i en säkring av en nettoposition (före nettning)	Säkringsjusteringar som ingår i tillgångars/skulders redovisade värde	Återstående justeringar för avslutade mikrosäkringar inbegripet säkringar av nettopositioner	Säkrade poster i portföljsäkring av ränterisk
		IFRS 7.24 B a; Bilaga V del 2.146, 2.147	*IFRS 9.6.6.1; IFRS 9.6.6.6; Bilaga V del 2.147, 2.151*	*IFRS 7.24 B a ii; Bilaga V del 2.148, 2.149*	*IFRS 7.24 B a v; Bilaga V del 2.148, 2.150*	*IFRS 9.6.1.3; IFRS 9.6.6.1; Bilaga V del 2.152*	
		010	020	030	040	050	
	TILLGÅNGAR						
010	**Finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat**	*IFRS 9.4.1.2A; IFRS 7.8 h; Bilaga V del 2.146, 2.151*					
020	Ränta	*Bilaga V del 2.129 a*					
030	Aktier	*Bilaga V del 2.129 b*					
040	Utländsk valuta och guld	*Bilaga V del 2.129 c*					
050	Kredit	*Bilaga V del 2.129 d*					
060	Råvara	*Bilaga V del 2.129 e*					
070	Andra	*Bilaga V del 2.129 f*					
080	**Finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde**	*IFRS 9.4.1.2A; IFRS 7.8 f; Bilaga V del 2.146, 2.151*					
090	Ränta	*Bilaga V del 2.129 a*					
100	Aktier	*Bilaga V del 2.129 b*					
110	Utländsk valuta och guld	*Bilaga V del 2.129 c*					
120	Kredit	*Bilaga V del 2.129 d*					
130	Råvara	*Bilaga V del 2.129 e*					
140	Andra	*Bilaga V del 2.129 f*					

		Referenser	Mikrosäkringar	Mikrosäkringar – säkring av nettoposition	Säkringsjusteringar av mikrosäkringar		Makrosäkringar
			Redovisat värde	Tillgångar eller skulder som ingår i en säkring av en nettoposition (före nettning)	Säkringsjusteringar som ingår i tillgångars/skulders redovisade värde	Återstående justeringar för avslutade mikrosäkringar inbegripet säkringar av nettopositioner	Säkrade poster i portföljsäkring av ränterisk
		IFRS 7.24 B a; Bilaga V del 2.146, 2.147	*IFRS 9.6.6.1; IFRS 9.6.6.6; Bilaga V del 2.147, 2.151*	*IFRS 7.24 B a ii; Bilaga V del 2.148, 2.149*	*IFRS 7.24 B a v; Bilaga V del 2.148, 2.150*	*IFRS 9.6.1.3; IFRS 9.6.6.1; Bilaga V del 2.152*	
		010	020	030	040	050	
	SKULDER						
150	**Finansiella skulder som värderas till upplupet anskaffningsvärde**	*IFRS 9.4.2.1; IFRS 7.8 g; Bilaga V del 2.146, 2.151*					
160	Ränta	*Bilaga V del 2.129 a*					
170	Aktier	*Bilaga V del 2.129 b*					
180	Utländsk valuta och guld	*Bilaga V del 2.129 c*					
190	Kredit	*Bilaga V del 2.129 d*					
200	Råvara	*Bilaga V del 2.129 e*					
210	Andra	*Bilaga V del 2.129 f*					

12. **Förändringar i reserveringar och avsättningar för kreditförluster**

12.1 **Förändringar i reserveringar och avsättningar för kreditförluster**

		Referenser	Ingående balans	Ökningar till följd av utgivning och förvärv	Minskning till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning	Förändringar till följd av förändrad kreditrisk (netto)	Förändringar till följd av modifieringar utan borttagande från rapporten över finansiell ställning (netto)	Förändringar till följd av uppdatering av institutets skattningsmetod (netto)
				IFRS 7.35 I; Bilaga V del 2.159, 2.164 b	*IFRS 7.35 I; Bilaga V del 2.160, 2.164 b*	*IFRS 7.35 I; IFRS 7.35 B b; Bilaga V del 2.161–2.162*	*IFRS 7.35 I; IFRS 7.35 J; IFRS 9.5.5.12, 9.B5.5.25, 9.B5.5.27; Bilaga V del 2.164 c*	*IFRS 7.35 I; IFRS 7.35 B b; Bilaga V del 2.163*
			010	020	030	040	050	070
010	**Reserveringar för finansiella tillgångar utan ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)**	*IFRS 9.5.5.5*						
020	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*						
030	*Centralbanker*	*Bilaga V del 1.42 a*						
040	*Offentlig sektor*	*Bilaga V del 1.42 b*						
050	*Kreditinstitut*	*Bilaga V del 1.42 c*						
060	*Övriga finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 d*						
070	*Icke-finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 e*						
080	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*						
090	*Centralbanker*	*Bilaga V del 1.42 a*						
100	*Offentlig sektor*	*Bilaga V del 1.42 b*						
110	*Kreditinstitut*	*Bilaga V del 1.42 c*						

		Referenser	Ingående balans	Ökningar till följd av utgivning och förvärv	Minskning till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning	Förändringar till följd av förändrad kreditrisk (netto)	Förändringar till följd av modifieringar utan borttagande från rapporten över finansiell ställning (netto)	Förändringar till följd av uppdatering av institutets skattningsmetod (netto)
				IFRS 7.35 I; Bilaga V del 2.159, 2.164 b	*IFRS 7.35 I; Bilaga V del 2.160, 2.164 b*	*IFRS 7.35 I; IFRS 7.35 B b; Bilaga V del 2.161–2.162*	*IFRS 7.35 I; IFRS 7.35 J; IFRS 9.5.5.12, 9.B5.5.25, 9.B5.5.27; Bilaga V del 2.164 c*	*IFRS 7.35 I; IFRS 7.35 B b; Bilaga V del 2.163*
			010	020	030	040	050	070
120	*Övriga finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 d*						
130	*Icke-finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 e*						
140	*Hushåll*	*Bilaga V del 1.42 f*						
160	varav: kollektivt värderade reserveringar	*IFRS 9.B5.5.1–9.B5.5.6; Bilaga V del 2.158*						
170	varav: individuellt värderade reserveringar	*IFRS 9.B5.5.1–9.B5.5.6; Bilaga V del 2.158*						
180	**Reserveringar för skuldinstrument med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)**	*IFRS 9.5.5.3*						
190	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*						
200	*Centralbanker*	*Bilaga V del 1.42 a*						
210	*Offentlig sektor*	*Bilaga V del 1.42 b*						
220	*Kreditinstitut*	*Bilaga V del 1.42 c*						
230	*Övriga finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 d*						

		Referenser	Ingående balans	Ökningar till följd av utgivning och förvärv	Minskning till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning	Förändringar till följd av förändrad kreditrisk (netto)	Förändringar till följd av modifieringar utan borttagande från rapporten över finansiell ställning (netto)	Förändringar till följd av uppdatering av institutets skattningsmetod (netto)
				IFRS 7.35 I; Bilaga V del 2.159, 2.164 b	*IFRS 7.35 I; Bilaga V del 2.160, 2.164 b*	*IFRS 7.35 I; IFRS 7.35 B b; Bilaga V del 2.161–2.162*	*IFRS 7.35 I; IFRS 7.35 J; IFRS 9.5.5.12, 9.B5.5.25, 9.B5.5.27; Bilaga V del 2.164 c*	*IFRS 7.35 I; IFRS 7.35 B b; Bilaga V del 2.163*
			010	020	030	040	050	070
240	*Icke-finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 e*						
250	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*						
260	*Centralbanker*	*Bilaga V del 1.42 a*						
270	*Offentlig sektor*	*Bilaga V del 1.42 b*						
280	*Kreditinstitut*	*Bilaga V del 1.42 c*						
290	*Övriga finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 d*						
300	*Icke-finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 e*						
310	*Hushåll*	*Bilaga V del 1.42 f*						
330	varav: kollektivt värderade reserveringar	*IFRS 9.B5.5.1–9.B5.5.6; Bilaga V del 2.158*						
340	varav: individuellt värderade reserveringar	*IFRS 9.B5.5.1–9.B5.5.6; Bilaga V del 2.158*						
350	varav: nödlidande	*Bilaga V del 2.213–2.232*						

		Referenser	Ingående balans	Ökningar till följd av utgivning och förvärv	Minskning till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning	Förändringar till följd av förändrad kreditrisk (netto)	Förändringar till följd av modifieringar utan borttagande från rapporten över finansiell ställning (netto)	Förändringar till följd av uppdatering av institutets skattningsmetod (netto)
				IFRS 7.35 I; Bilaga V del 2.159, 2.164 b	*IFRS 7.35 I; Bilaga V del 2.160, 2.164 b*	*IFRS 7.35 I; IFRS 7.35 B b; Bilaga V del 2.161–2.162*	*IFRS 7.35 I; IFRS 7.35 J; IFRS 9.5.5.12, 9.B5.5.25, 9.B5.5.27; Bilaga V del 2.164 c*	*IFRS 7.35 I; IFRS 7.35 B b; Bilaga V del 2.163*
			010	020	030	040	050	070
360	**Reserveringar för kreditförsämrade skuldinstrument (3:e stadiet)**	*IFRS 9.5.5.1, 9 bilaga A*						
370	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*						
380	*Centralbanker*	*Bilaga V del 1.42 a*						
390	*Offentlig sektor*	*Bilaga V del 1.42 b*						
400	*Kreditinstitut*	*Bilaga V del 1.42 c*						
410	*Övriga finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 d*						
420	*Icke-finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 e*						
430	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*						
440	*Centralbanker*	*Bilaga V del 1.42 a*						
450	*Offentlig sektor*	*Bilaga V del 1.42 b*						
460	*Kreditinstitut*	*Bilaga V del 1.42 c*						
470	*Övriga finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 d*						
480	*Icke-finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 e*						

		Referenser	Ingående balans	Ökningar till följd av utgivning och förvärv	Minskning till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning	Förändringar till följd av förändrad kreditrisk (netto)	Förändringar till följd av modifieringar utan borttagande från rapporten över finansiell ställning (netto)	Förändringar till följd av uppdatering av institutets skattningsmetod (netto)
				IFRS 7.35 I; Bilaga V del 2.159, 2.164 b	*IFRS 7.35 I; Bilaga V del 2.160, 2.164 b*	*IFRS 7.35 I; IFRS 7.35 B b; Bilaga V del 2.161–2.162*	*IFRS 7.35 I; IFRS 7.35 J; IFRS 9.5.5.12, 9.B5.5.25, 9.B5.5.27; Bilaga V del 2.164 c*	*IFRS 7.35 I; IFRS 7.35 B b; Bilaga V del 2.163*
			010	020	030	040	050	070
490	*Hushåll*	*Bilaga V del 1.42 f*						
500	varav: kollektivt värderade reserveringar	*IFRS 9.B5.5.1–9.B5.5.6; Bilaga V del 2.158*						
510	varav: individuellt värderade reserveringar	*IFRS 9.B5.5.1–9.B5.5.6; Bilaga V del 2.158*						
520	**Summa reserveringar för skuldinstrument**	*IFRS 7.B 8 E*						
530	Gjorda åtaganden och utställda finansiella garantier (1:a stadiet)	*IFRS 9.2.1 g; 9.2.3 c; 9.5.5, 9.B2.5; Bilaga V del 2.157*						
540	Gjorda åtaganden och utställda finansiella garantier (2:a stadiet)	*IFRS 9.2.1 g; 9.2.3 c; 9.5.5.3, 9.B2.5; Bilaga V del 2.157*						
550	varav: nödlidande	*Bilaga V del 2.117*						
560	Gjorda åtaganden och utställda finansiella garantier (3:a stadiet)	*IFRS 9.2.1 g; 9.2.3 c; 9.5.5.1, 9.B2.5; Bilaga V del 2.157*						
570	**Summa avsättningar för gjorda åtaganden och utställda finansiella garantier**	*IFRS 7.B 8 E; Bilaga V del 2.157*						

		Referenser	Minskning av reservkonto på grund av bortskrivningar	Andra justeringar	Utgående balans	Återföringar av tidigare bortskrivna belopp som redovisas direkt i resultaträkningen	Belopp som skrivs bort direkt i resultaträkningen	Vinster eller förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av skuldinstrument
			IFRS 7.35 I; IFRS 9.5.4.4; IFRS 7.35 L; Bilaga V del 2.72, 2.74, 2.164 a, 2.165	*IFRS 7.35 I; IFRS 7.35 B b; Bilaga V del 2.166*			*IFRS 9.5.4.4; Bilaga V del 2.165*	*Bilaga V del 2.166i*
			080	090	100	110	120	125
010	**Reserveringar för finansiella tillgångar utan ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)**	*IFRS 9.5.5.5*						
020	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*						
030	*Centralbanker*	*Bilaga V del 1.42 a*						
040	*Offentlig sektor*	*Bilaga V del 1.42 b*						
050	*Kreditinstitut*	*Bilaga V del 1.42 c*						
060	*Övriga finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 d*						
070	*Icke-finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 e*						
080	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*						
090	*Centralbanker*	*Bilaga V del 1.42 a*						
100	*Offentlig sektor*	*Bilaga V del 1.42 b*						
110	*Kreditinstitut*	*Bilaga V del 1.42 c*						

		Referenser	Minskning av reservkonto på grund av bortskrivningar	Andra justeringar	Utgående balans	Återföringar av tidigare bortskrivna belopp som redovisas direkt i resultaträkningen	Belopp som skrivs bort direkt i resultaträkningen	Vinster eller förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av skuldinstrument
			IFRS 7.35 I; IFRS 9.5.4.4; IFRS 7.35 L; Bilaga V del 2.72, 2.74, 2.164 a, 2.165	*IFRS 7.35 I; IFRS 7.35 B b; Bilaga V del 2.166*			*IFRS 9.5.4.4; Bilaga V del 2.165*	*Bilaga V del 2.166i*
			080	090	100	110	120	125
120	*Övriga finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 d*						
130	*Icke-finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 e*						
140	*Hushåll*	*Bilaga V del 1.42 f*						
160	varav: kollektivt värderade reserveringar	*IFRS 9.B5.5.1–9.B5.5.6; Bilaga V del 2.158*						
170	varav: individuellt värderade reserveringar	*IFRS 9.B5.5.1–9.B5.5.6; Bilaga V del 2.158*						
180	**Reserveringar för skuldinstrument med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)**	*IFRS 9.5.5.3*						
190	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*						
200	*Centralbanker*	*Bilaga V del 1.42 a*						
210	*Offentlig sektor*	*Bilaga V del 1.42 b*						
220	*Kreditinstitut*	*Bilaga V del 1.42 c*						
230	*Övriga finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 d*						

		Referenser	Minskning av reservkonto på grund av bortskrivningar	Andra justeringar	Utgående balans	Återföringar av tidigare bortskrivna belopp som redovisas direkt i resultaträkningen	Belopp som skrivs bort direkt i resultaträkningen	Vinster eller förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av skuldinstrument
			IFRS 7.35 I; IFRS 9.5.4.4; IFRS 7.35 L; Bilaga V del 2.72, 2.74, 2.164 a, 2.165	*IFRS 7.35 I; IFRS 7.35 B b; Bilaga V del 2.166*			*IFRS 9.5.4.4; Bilaga V del 2.165*	*Bilaga V del 2.166i*
			080	090	100	110	120	125
240	*Icke-finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 e*						
250	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*						
260	*Centralbanker*	*Bilaga V del 1.42 a*						
270	*Offentlig sektor*	*Bilaga V del 1.42 b*						
280	*Kreditinstitut*	*Bilaga V del 1.42 c*						
290	*Övriga finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 d*						
300	*Icke-finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 e*						
310	*Hushåll*	*Bilaga V del 1.42 f*						
330	varav: kollektivt värderade reserveringar	*IFRS 9.B5.5.1–9.B5.5.6; Bilaga V del 2.158*						
340	varav: individuellt värderade reserveringar	*IFRS 9.B5.5.1–9.B5.5.6; Bilaga V del 2.158*						
350	varav: nödlidande	*Bilaga V del 2.213–2.232*						

		Referenser	**Minskning av reservkonto på grund av bortskrivningar**	**Andra justeringar**	**Utgående balans**	**Återföringar av tidigare bortskrivna belopp som redovisas direkt i resultaträkningen**	**Belopp som skrivs bort direkt i resultaträkningen**	**Vinster eller förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av skuldinstrument**
			IFRS 7.35 I; IFRS 9.5.4.4; IFRS 7.35 L; Bilaga V del 2.72, 2.74, 2.164 a, 2.165	*IFRS 7.35 I; IFRS 7.35 B b; Bilaga V del 2.166*			*IFRS 9.5.4.4; Bilaga V del 2.165*	*Bilaga V del 2.166i*
			080	090	100	110	120	125
360	**Reserveringar för kreditförsämrade skuldinstrument (3:e stadiet)**	*IFRS 9.5.5.1, 9 bilaga A*						
370	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*						
380	*Centralbanker*	*Bilaga V del 1.42 a*						
390	*Offentlig sektor*	*Bilaga V del 1.42 b*						
400	*Kreditinstitut*	*Bilaga V del 1.42 c*						
410	*Övriga finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 d*						
420	*Icke-finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 e*						
430	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*						
440	*Centralbanker*	*Bilaga V del 1.42 a*						
450	*Offentlig sektor*	*Bilaga V del 1.42 b*						
460	*Kreditinstitut*	*Bilaga V del 1.42 c*						
470	*Övriga finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 d*						
480	*Icke-finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 e*						

		Referenser	Minskning av reservkonto på grund av bortskrivningar	Andra justeringar	Utgående balans	Återföringar av tidigare bortskrivna belopp som redovisas direkt i resultaträkningen	Belopp som skrivs bort direkt i resultaträkningen	Vinster eller förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av skuldinstrument
			IFRS 7.35 I; IFRS 9.5.4.4; IFRS 7.35 L; Bilaga V del 2.72, 2.74, 2.164 a, 2.165	*IFRS 7.35 I; IFRS 7.35 B b; Bilaga V del 2.166*			*IFRS 9.5.4.4; Bilaga V del 2.165*	*Bilaga V del 2.166i*
			080	090	100	110	120	125
490	*Hushåll*	*Bilaga V del 1.42 f*						
500	varav: kollektivt värderade reserveringar	*IFRS 9.B5.5.1–9.B5.5.6; Bilaga V del 2.158*						
510	varav: individuellt värderade reserveringar	*IFRS 9.B5.5.1–9.B5.5.6; Bilaga V del 2.158*						
520	**Summa reserveringar för skuldinstrument**	*IFRS 7.B 8 E*						
530	Gjorda åtaganden och utställda finansiella garantier (1:a stadiet)	*IFRS 9.2.1 g; 9.2.3 c; 9.5.5, 9.B2.5; Bilaga V del 2.157*						
540	Gjorda åtaganden och utställda finansiella garantier (2:a stadiet)	*IFRS 9.2.1 g; 9.2.3 c; 9.5.5.3, 9.B2.5; Bilaga V del 2.157*						
550	varav: nödlidande	*Bilaga V del 2.117*						
560	Gjorda åtaganden och utställda finansiella garantier (3:a stadiet)	*IFRS 9.2.1 g; 9.2.3 c; 9.5.5.1, 9.B2.5; Bilaga V del 2.157*						
570	**Summa avsättningar för gjorda åtaganden och utställda finansiella garantier**	*IFRS 7.B 8 E; Bilaga V del 2.157*						

12.2 **Överföringar mellan nedskrivningsstadier (rapportering av bruttobelopp)**

		Referenser	**Redovisat bruttovärde/nominellt belopp** *Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.167, 2.170*					
			Överföringar mellan 1:a stadiet och 2:a stadiet		**Överföringar mellan 2:a stadiet och 3:e stadiet**		**Överföringar mellan 1:a stadiet och 3:e stadiet**	
			Till 2:a stadiet från 1:a stadiet	**Till 1:e stadiet från 2:a stadiet**	**Till 3:e stadiet från 2:a stadiet**	**Till 2:a stadiet från 3:e stadiet**	**Till 3:e stadiet från 1:a stadiet**	**Till 1:a stadiet från 3:e stadiet**
			Bilaga V del 2.168–2.169					
			010	020	030	040	050	060
010	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*						
020	*Centralbanker*	*Bilaga V del 1.42 a*						
030	*Offentlig sektor*	*Bilaga V del 1.42 b*						
040	*Kreditinstitut*	*Bilaga V del 1.42 c*						
050	*Övriga finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 d*						
060	*Icke-finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 e*						
070	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*						
080	*Centralbanker*	*Bilaga V del 1.42 a*						
090	*Offentlig sektor*	*Bilaga V del 1.42 b*						
100	*Kreditinstitut*	*Bilaga V del 1.42 c*						
110	*Övriga finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 d*						
120	*Icke-finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 e*						
130	*Hushåll*	*Bilaga V del 1.42 f*						
140	**Summa skuldinstrument**							
150	**Gjorda åtaganden och utställda finansiella garantier**	*IFRS 9.2.1 g; 9.2.3 c; 9.5.5.1, 9.5.5.3, 9.5.5.5*						

13. **Erhållna säkerheter och garantier**

13.1 **Uppdelning av säkerheter och garantier per lån och förskott som inte innehas för handel**

	Garantier och säkerheter	*Referenser*	Maximala belopp för säkerheter eller garantier som kan komma i fråga *Bilaga V del 2.171–2.172, 2.174*						
			Lån med säkerhet i fastigheter		Övriga lån mot säkerhet				Erhållna finansiella garantier
			Bostadsfastigheter	Kommersiella fastigheter	Likvida medel, inlåning, [utfärdade räntebärande värdepapper]	Lös egendom	Aktier och räntebärande värdepapper	Övrigt	
		IFRS 7.36 b	*Bilaga V del 2.173 a*	*Bilaga V del 2.173 a*	*Bilaga V del 2.173 b i*	*Bilaga V del 2.173 b ii*	*Bilaga V del 2.173 b iii*	*Bilaga V del 2.173 b iv*	*Bilaga V del 2.173 c*
			010	020	030	031	032	041	050
010	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*							
020	varav: Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*							
030	varav: Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*							
035	varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*							
036	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a; Bilaga V del 2.239ix*							
037	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*							
040	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*							
050	varav: Bostadslån	*Bilaga V del 2.88 b*							
060	varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a*							

13.2.1 **Säkerheter som har erhållits genom övertagande av kontroll under perioden [innehav på referensdatumet]**

		Referenser	**Säkerheter som har erhållits genom övertagande av kontroll under perioden [innehav på referensdatumet]** *(Bilaga V del 2.175)*				
						Varav: Anläggningstillgångar som innehas för försäljning *(IFRS 5.38, Bilaga V del 2.7)*	
			Värde vid första redovisningstillfället	**Redovisat värde**	**Ackumulerade negativa förändringar**	**Värde vid första redovisningstillfället**	**Redovisat värde**
			Bilaga V del 2.175i	*Bilaga V del 1.27–1.28*	*Bilaga V del 2.175ii*	*Bilaga V del 2.175i*	*Bilaga V del 1.27–1.28*
			0010	0020	0030	0040	0050
0010	**Materiella anläggningstillgångar**	*IAS 16.6*					
0020	**Andra tillgångar än materiella anläggningstillgångar**	*IFRS 7.38 a*					
0030	Bostadsfastigheter	*IFRS 7.38 a; Bilaga V del 2.173 a*					
0040	Kommersiella fastigheter	*IFRS 7.38 a; Bilaga V del 2.173 a*					
0050	Lös egendom	*IFRS 7.38 a; Bilaga V del 2.173 b ii*					
0060	Aktier och räntebärande värdepapper	*IFRS 7.38 a; Bilaga V del 2.173 b iii*					
0070	Övrigt	*IFRS 7.38 a; Bilaga V del 2.173 b iv*					
0080	**Summa**						

13.3.1 **Säkerheter som har erhållits genom övertagande av kontroll, ackumulerat**

		Referenser	**Säkerheter som har erhållits genom övertagande av kontroll, ackumulerat** *(Bilaga V del 2.176)*				
						Varav: Anläggningstillgångar som innehas för försäljning *(IFRS 5.38, Bilaga V del 2.7)*	
			Värde vid första redovisningstillfället	**Redovisat värde**	**Ackumulerade negativa förändringar**	**Värde vid första redovisningstillfället**	**Redovisat värde**
			Bilaga V del 2.175i	*Bilaga V del 1.27–1.28*	*Bilaga V del 2.175ii*	*Bilaga V del 2.175i*	*Bilaga V del 1.27–1.28*
			0010	0020	0030	0040	0050
0010	**Materiella anläggningstillgångar**	*IAS 16.6*					
0020	**Andra tillgångar än materiella anläggningstillgångar**	*IFRS 7.38 a*					
0030	Bostadsfastigheter	*IFRS 7.38 a; Bilaga V del 2.173 a*					
0040	Kommersiella fastigheter	*IFRS 7.38 a; Bilaga V del 2.173 a*					
0050	Lös egendom	*IFRS 7.38 a; Bilaga V del 2.173 b ii*					
0060	Aktier och räntebärande värdepapper	*IFRS 7.38 a; Bilaga V del 2.173 b iii*					
0070	Övrigt	*IFRS 7.38 a; Bilaga V del 2.173 b iv*					
0080	**Summa**						

14. **Verkligt värde-hierarki: finansiella instrument som värderas till verkligt värde**

		Referenser	**Verkligt värde-hierarki** *IFRS 13.93 b*			**Förändring i verkligt värde för perioden** *Bilaga V del 2.178*		**Ackumulerad förändring i verkligt värde före skatt** *Bilaga V del 2.179*		
			Nivå 1	**Nivå 2**	**Nivå 3**	**Nivå 2**	**Nivå 3**	**Nivå 1**	**Nivå 2**	**Nivå 3**
			IFRS 13.76	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86, 13.93 f*	*IFRS 13.76*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*
			010	020	030	040	050	060	070	080
	TILLGÅNGAR									
010	**Finansiella tillgångar som innehas för handel**	*IFRS 7.8 a ii; IFRS 9 bilaga A*								
020	Derivat	*IFRS 9 bilaga A*								
030	Egetkapitalinstrument	*IAS 32.11*								
040	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*								
050	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*								
056	**Finansiella tillgångar som inte är förenade med handel och som obligatoriskt värderas till verkligt värde via resultatet**	*IFRS 9.4.1.4; IFRS 7.8 a ii*								
057	Egetkapitalinstrument	*IAS 32.11*								
058	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*								
059	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*								
060	**Finansiella tillgångar som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet**	*IFRS 7.8 a i; IFRS 9.4.1.5*								
080	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*								
090	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*								
101	**Finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat**	*IFRS 7.8 h; IFRS 9.4.1.2A*								
102	Egetkapitalinstrument	*IAS 32.11*								

		Referenser	Verkligt värde-hierarki *IFRS 13.93 b*			Förändring i verkligt värde för perioden *Bilaga V del 2.178*		Ackumulerad förändring i verkligt värde före skatt *Bilaga V del 2.179*		
			Nivå 1	**Nivå 2**	**Nivå 3**	**Nivå 2**	**Nivå 3**	**Nivå 1**	**Nivå 2**	**Nivå 3**
			IFRS 13.76	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86, 13.93 f*	*IFRS 13.76*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*
			010	020	030	040	050	060	070	080
103	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*								
104	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*								
140	**Derivat – Säkringsredovisning**	*IFRS 9.6.2.1; Bilaga V del 1.22*								
	SKULDER									
150	**Finansiella skulder som innehas för handel**	*IFRS 7.8 e ii; IFRS 9.BA.6*								
160	Derivat	*IFRS 9.BA.7 a*								
170	Korta positioner	*IFRS 9.BA.7 b*								
180	Inlåning	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*								
190	Emitterade räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.37*								
200	Övriga finansiella skulder	*Bilaga V del 1.38–1.41*								
210	**Finansiella skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet**	*IFRS 7.8 e i; IFRS 9.4.1.5*								
220	Inlåning	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*								
230	Emitterade räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.37*								
240	Övriga finansiella skulder	*Bilaga V del 1.38–1.41*								
250	**Derivat – Säkringsredovisning**	*IFRS 9.6.2.1; Bilaga V del 1.26*								

15. **Borttagande från rapporten över finansiell ställning och finansiella skulder som är knutna till överförda finansiella tillgångar**

		Referenser	Överförda finansiella tillgångar som redovisas i sin helhet					
			Överförda tillgångar			Tillhörande skulder *ITS V del 2.181*		
			Redovisat värde	**Varav: värdepappersiseringar**	**Varav: återköpsavtal**	**Redovisat värde**	**Varav: värdepappersiseringar**	**Varav: återköpsavtal**
			IFRS 7.42 D e, Bilaga V del 1.27	*IFRS 7.42 D e; Kapitalkravsförordn. art. 4.1.61*	*IFRS 7.42 D e; Bilaga V del 2.183–2.184*	*IFRS 7.42 D e*	*IFRS 7.42 D e*	*IFRS 7.42 D e; Bilaga V del 2.183–2.184*
			010	020	030	040	050	060
010	**Finansiella tillgångar som innehas för handel**	*IFRS 7.8 a ii; IFRS 9 bilaga A*						
020	Egetkapitalinstrument	*IAS 32.11*						
030	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*						
040	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*						
045	**Finansiella tillgångar som inte är förenade med handel och som obligatoriskt värderas till verkligt värde via resultatet**	*IFRS 9.4.1.4*						
046	Egetkapitalinstrument	*IAS 32.11*						
047	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*						
048	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*						
050	**Finansiella tillgångar som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet**	*IFRS 7.8 a i; IFRS 9.4.1.5*						
070	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*						
080	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*						

		Referenser	Överförda finansiella tillgångar som redovisas i sin helhet					
			Överförda tillgångar			Tillhörande skulder *ITS V del 2.181*		
			Redovisat värde	**Varav: värdepappersiseringar**	**Varav: återköpsavtal**	**Redovisat värde**	**Varav: värdepappersiseringar**	**Varav: återköpsavtal**
			IFRS 7.42 D e, Bilaga V del 1.27	*IFRS 7.42 D e; Kapitalkravsförordn. art. 4.1.61*	*IFRS 7.42 D e; Bilaga V del 2.183–2.184*	*IFRS 7.42 D e*	*IFRS 7.42 D e*	*IFRS 7.42 D e; Bilaga V del 2.183–2.184*
			010	020	030	040	050	060
091	**Finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat**	*IFRS 7.8 h; IFRS 9.4.1.2A*						
092	Egetkapitalinstrument	*IAS 32.11*						
093	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*						
094	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*						
131	**Finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde**	*IFRS 7.8 f; IFRS 9.4.1.2*						
132	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*						
133	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*						
190	**Summa**							

		Referenser	Överförda finansiella tillgångar som redovisas efter graden av institutets fortsatta engagemang			Utestående kapitalbelopp för de överförda finansiella tillgångar som i sin helhet har tagits bort från rapporten över finansiell ställning och för vilka institutet behåller förvaltningsrätter	Belopp som har tagits bort från rapporten över finansiell ställning för kapitaländamål
			Utestående kapitalbelopp för de ursprungliga tillgångarna	Redovisat värde av tillgångar som fortfarande redovisas [fortsatt engagemang]	Redovisat värde av tillhörande skulder		
				IFRS 7.42 D f	*IFRS 7.42 D f; Bilaga V del 1.27, del 2.181*		*Kapitalkravsför-ordn. art. 109; Bilaga V del 2.182*
			070	080	090	100	110
010	**Finansiella tillgångar som innehas för handel**	*IFRS 7.8 a ii; IFRS 9 bilaga A*					
020	Egetkapitalinstrument	*IAS 32.11*					
030	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*					
040	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*					
045	**Finansiella tillgångar som inte är förenade med handel och som obligatoriskt värderas till verkligt värde via resultatet**	*IFRS 9.4.1.4*					
046	Egetkapitalinstrument	*IAS 32.11*					
047	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*					
048	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*					
050	**Finansiella tillgångar som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet**	*IFRS 7.8 a i; IFRS 9.4.1.5*					
070	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*					
080	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*					

		Referenser	Överförda finansiella tillgångar som redovisas efter graden av institutets fortsatta engagemang			Utestående kapitalbelopp för de överförda finansiella tillgångar som i sin helhet har tagits bort från rapporten över finansiell ställning och för vilka institutet behåller förvaltningsrätter	Belopp som har tagits bort från rapporten över finansiell ställning för kapitaländamål
			Utestående kapitalbelopp för de ursprungliga tillgångarna	Redovisat värde av tillgångar som fortfarande redovisas [fortsatt engagemang]	Redovisat värde av tillhörande skulder		
				IFRS 7.42 D f	*IFRS 7.42 D f; Bilaga V del 1.27, del 2.181*		*Kapitalkravsför-ordn. art. 109; Bilaga V del 2.182*
			070	080	090	100	110
091	**Finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat**	*IFRS 7.8 h; IFRS 9.4.1.2A*					
092	Egetkapitalinstrument	*IAS 32.11*					
093	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*					
094	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*					
131	**Finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde**	*IFRS 7.8 f; IFRS 9.4.1.2*					
132	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*					
133	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*					
190	**Summa**						

16. **Uppdelning av valda poster i resultaträkningen**

16.1 **Ränteintäkter och räntekostnader per instrument och motpartssektor**

		Referenser	Innevarande period	
			Intäkter	Kostnader
			Bilaga V del 2.187 2.189	*Bilaga V del 2.188 2.190*
			010	020
010	**Derivat – Förenade med handel**	*IFRS 9 bilaga A, 9.BA.1, 9.BA.6; Bilaga V del 2.193*		
015	varav: Ränteintäkter från derivat i ekonomiska säkringar	*Bilaga V del 2.193*		
020	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*		
030	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*		
040	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*		
050	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*		
060	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*		
070	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*		
080	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*		
090	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*		
100	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*		
110	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*		
120	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*		
130	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*		
140	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*		
141	varav: bostadslån	*Bilaga V del 2.88 b, 2.194i*		
142	varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.194i*		
150	**Övriga tillgångar**	*Bilaga V del 2.5*		
160	**Inlåning**	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*		
170	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*		
180	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*		
190	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*		
200	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*		
210	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*		
220	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*		
230	**Emitterade räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.37*		

		Referenser	Innevarande period	
			Intäkter	Kostnader
			Bilaga V del 2.187 2.189	*Bilaga V del 2.188 2.190*
			010	020
240	**Övriga finansiella skulder**	*Bilaga V del 1.32–1.34, del 2.191*		
250	**Derivat – Säkringsredovisning, ränterisk**	*Bilaga V del 2.192*		
260	**Övriga skulder**	*Bilaga V del 1.38–1.41*		
270	**RÄNTA**	*IAS 1.97*		
280	varav: Ränteintäkter från kreditförsämrade finansiella tillgångar	*IFRS 9.5.4.1; 9.B5.4.7; Bilaga V del 2.194*		
290	varav: ränta från leasingavtal	*IFRS 16.38 a, 16.49; Bilaga V del 2.194ii*		

16.2 **Vinster eller förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av finansiella tillgångar och skulder som inte värderas till verkligt värde via resultatet, per instrument**

		Referenser	Innevarande period
			Bilaga V del 2.195–2.196
			010
020	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31*	
030	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32*	
040	**Inlåning**	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*	
050	**Emitterade räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.37*	
060	**Övriga finansiella skulder**	*Bilaga V del 1.38–1.41*	
070	**VINSTER ELLER (-) FÖRLUSTER TILL FÖLJD AV BORTTAGANDE FRÅN RAPPORTEN ÖVER FINANSIELL STÄLLNING AV FINANSIELLA TILLGÅNGAR OCH SKULDER SOM INTE VÄRDERAS TILL VERKLIGT VÄRDE VIA RESULTATET, NETTO**	*Bilaga V del 2.45*	

16.3 **Vinster eller förluster på finansiella tillgångar och skulder som innehas för handel och på finansiella tillgångar och skulder förenade med handel, per instrument**

		Referenser	Innevarande period
			Bilaga V del 2.197–2.198
			010
010	**Derivat**	*IFRS 9 bilaga A, 9.BA.1, 9.BA.7 a*	
015	**varav: Ekonomiska säkringar med användning av alternativet med verkligt värde**	*IFRS 9.6.7.1; IFRS 7.9 d; Bilaga V del 2.199*	
020	**Egetkapitalinstrument**	*IAS 32.11*	
030	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31*	

		Referenser	Innevarande period
			Bilaga V del 2.197–2.198
			010
040	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32*	
050	**Korta positioner**	*IFRS 9.BA.7 b*	
060	**Inlåning**	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*	
070	**Emitterade räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.37*	
080	**Övriga finansiella skulder**	*Bilaga V del 1.38–1.41*	
090	**VINSTER ELLER (-) FÖRLUSTER PÅ FINANSIELLA TILLGÅNGAR OCH SKULDER SOM INNEHAS FÖR HANDEL, NETTO**	*IFRS 9 bilaga A, 9.BA.6; IFRS 7.20 a i*	
095	**varav: Vinster och förluster till följd av omklassificering av tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde**	*IFRS 9.5.6.2; Bilaga V del 2.199*	

16.4 **Vinster eller förluster på finansiella tillgångar och skulder som innehas för handel och på finansiella tillgångar och skulder förenade med handel, per risk**

		Referenser	Innevarande period
			010
010	**Ränteinstrument och tillhörande derivat**	*Bilaga V del 2.200 a*	
020	**Egetkapitalinstrument och tillhörande derivat**	*Bilaga V del 2.200 b*	
030	**Valutahandel och derivat relaterade till utländsk valuta och guld**	*Bilaga V del 2.200 c*	
040	**Kreditriskinstrument och tillhörande derivat**	*Bilaga V del 2.200 d*	
050	**Derivat relaterade till råvaror**	*Bilaga V del 2.200 e*	
060	**Andra**	*Bilaga V del 2.200 f*	
070	**VINSTER ELLER (-) FÖRLUSTER PÅ FINANSIELLA TILLGÅNGAR OCH SKULDER SOM INNEHAS FÖR HANDEL, NETTO**	*IFRS 7.20 a i*	

16.4.1 **Vinster eller förluster på finansiella tillgångar som inte är förenade med handel och som obligatoriskt värderas till verkligt värde via resultatet, per instrument**

		Referenser	Innevarande period
			Bilaga V del 2.201
			010
020	**Egetkapitalinstrument**	*IAS 32.11*	
030	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31*	
040	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32*	
090	**VINSTER ELLER (-) FÖRLUSTER PÅ FINANSIELLA TILLGÅNGAR SOM INTE ÄR FÖRENADE MED HANDEL OCH SOM OBLIGATORISKT VÄRDERAS TILL VERKLIGT VÄRDE VIA RESULTATET, NETTO**	*IFRS 7.20 a i*	
100	**varav: Vinster och förluster till följd av omklassificering av tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde**	*IFRS 9.6.5.2; Bilaga V del 2.202*	

16.5 **Vinster eller förluster på finansiella tillgångar och skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet, per instrument**

		Referenser	**Innevarande period**	**Förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk**
			Bilaga V del 2.203	*Bilaga V del 2.203*
			010	020
020	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31*		
030	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32*		
040	**Inlåning**	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*		
050	**Emitterade räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.37*		
060	**Övriga finansiella skulder**	*Bilaga V del 1.38–1.41*		
070	**VINSTER ELLER (-) FÖRLUSTER PÅ FINANSIELLA TILLGÅNGAR OCH SKULDER SOM IDENTIFIERAS SOM VÄRDERADE TILL VERKLIGT VÄRDE VIA RESULTATET, NETTO**	*IFRS 7.20 a i*		
071	**varav: Vinster eller (-) förluster vid identifiering av finansiella tillgångar och skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet för säkringsändamål, netto**	*IFRS 9.6.7; IFRS 7.24 G b; Bilaga V del 2.204*		
072	**varav: Vinster eller (-) förluster efter identifiering av finansiella tillgångar och skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet för säkringsändamål, netto**	*IFRS 9.6.7; IFRS 7.20 a i; Bilaga V del 2.204*		

16.6 **Vinster eller förluster från säkringsredovisning**

		Referenser	**Innevarande period**
			Bilaga V del 2.205
			010
010	**Förändringar i verkligt värde av säkringsinstrumentet [inbegripet avbrott]**	*IFRS 7.24 A c; IFRS 7.24 C b vi*	
020	**Förändringar i verkligt värde av en säkrad post som kan hänföras till den säkrade risken**	*IFRS 9.6.3.7; 9.6.5.8; 9.B6.4.1; IFRS 7.24 B a iv; IFRS 7.24 C b vi; Bilaga V del 2.206*	
030	**Ineffektivitet för kassaflödessäkringar som redovisas i resultatet**	*IFRS 7.24 C b ii; IFRS 7.24 C b vi*	
040	**Ineffektivitet för säkringar av nettoinvesteringar i utlandsverksamheter som redovisas i resultatet**	*IFRS 7.24 C b ii; IFRS 7.24 C b vi*	
050	**VINSTER ELLER (-) FÖRLUSTER FRÅN SÄKRINGSREDOVISNING, NETTO**		

16.7 **Nedskrivning av icke-finansiella tillgångar**

		Referenser	Innevarande period		
			Ytterligare nedskrivningar	Återföringar	Ackumulerad nedskrivning
			Bilaga V del 2.208	*Bilaga V del 2.208*	
			010	020	040
060	**Nedskrivning eller (-) återföring av nedskrivning av innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag**	*IAS 28.40–28.43*			
070	Dotterföretag	*IFRS 10 bilaga A*			
080	Joint ventures	*IAS 28.3*			
090	Intresseföretag	*IAS 28.3*			
100	**Nedskrivning eller (-) återföring av nedskrivning av icke-finansiella tillgångar**	*IAS 36.126 a, b*			
110	Materiella anläggningstillgångar	*IAS 16.73 e v–vi*			
120	Förvaltningsfastigheter	*IAS 40.79 d v*			
130	Goodwill	*IAS 36.10 b; IAS 36.88–36.99, 36.124; IFRS 3 bilaga B 67 d v*			
140	Övriga immateriella tillgångar	*IAS 38.118 e iv, v*			
145	Övrigt	*IAS 36.126 a, b*			
150	**SUMMA**				

16.8 **Övriga administrationskostnader**

		Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Innevarande period
			Kostnader
			0010
0010	**It-kostnader**	*Bilaga V del 2.208i*	
0020	Utkontraktering av it	*Bilaga V del 2.208i-2.208ii*	
0030	Andra it-kostnader än kostnader för utkontraktering av it	*Bilaga V del 2.208i*	
0040	**Skatter och avgifter (övriga)**	*Bilaga V del 2.208iii*	
0050	**Konsulttjänster och yrkesmässiga tjänster**	*Bilaga V del 2.208iv*	
0060	**Reklam, marknadsföring och kommunikation**	*Bilaga V del 2.208v*	
0070	**Kostnader hänförliga till kreditrisk**	*Bilaga V del 2.208vi*	
0080	**Kostnader för tvister som inte täcks av avsättningar**	*Bilaga V del 2.208vii*	
0090	**Fastighetskostnader**	*Bilaga V del 2.208viii*	
0100	**Leasingkostnader**	*Bilaga V del 2.208ix*	
0110	**Övriga administrationskostnader – resterande**	*Bilaga V del 2.208x*	
0120	**ÖVRIGA ADMINISTRATIONSKOSTNADER**		

17. **Avstämning mellan den sammanställda redovisningen och konsolideringen enligt kapitalkravsförordningen: Balansräkning**

17.1 **Tillgångar**

		Referenser	**Sammanställd redovisning [redovisat värde]**
			Bilaga V del 1.27, del 2.209
			010
010	**Kontanta medel, kassabehållning hos centralbanker och andra avistamedel**	*IAS 1.54 i*	
020	Kontanta medel	*Bilaga V del 2.1*	
030	Kassabehållning hos centralbanker	*Bilaga V del 2.2*	
040	Andra avistamedel	*Bilaga V del 2.3*	
050	**Finansiella tillgångar som innehas för handel**	*IFRS 7.8 a ii; IFRS 9 bilaga A*	
060	Derivat	*IFRS 9 bilaga A*	
070	Egetkapitalinstrument	*IAS 32.11*	
080	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*	
090	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*	
096	**Finansiella tillgångar som inte är förenade med handel och som obligatoriskt värderas till verkligt värde via resultatet**	*IFRS 9.4.1.4*	
097	Egetkapitalinstrument	*IAS 32.11*	
098	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*	
099	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*	
100	**Finansiella tillgångar som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet**	*IFRS 7.8 a i; IFRS 9.4.1.5*	
120	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*	
130	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*	
141	**Finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat**	*IFRS 7.8 h; IFRS 9.4.1.2A*	
142	Egetkapitalinstrument	*IAS 32.11*	
143	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*	
144	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*	
181	**Finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde**	*IFRS 7.8 f; IFRS 9.4.1.2*	
182	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*	
183	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*	
240	**Derivat – Säkringsredovisning**	*IFRS 9.6.2.1; Bilaga V del 1.22*	
250	**Förändringar i verkligt värde för säkrade poster i portföljsäkring av ränterisk**	*IAS 39.89 A a; IFRS 9.6.5.8*	

		Referenser	**Sammanställd redovisning [redovisat värde]**
			Bilaga V del 1.27, del 2.209
			010
260	**Innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag**	*IAS 1.54 e; Bilaga V del 1.21, del 2.4, 2.210*	
270	**Tillgångar som omfattas av försäkrings- och återförsäkringsavtal**	*IFRS 4 IG20 b–c; Bilaga V del 2.211*	
280	**Materiella tillgångar**		
290	**Immateriella tillgångar**	*IAS 1.54 c; Kapitalkravsförordn. art. 4.1.115*	
300	Goodwill	*IFRS 3. B 67 d; Kapitalkravsförordn. art. 4.1.113*	
310	Övriga immateriella tillgångar	*IAS 38.8, 38.118*	
320	**Skattefordringar**	*IAS 1.54 n–o*	
330	Aktuella skattefordringar	*IAS 1.54 n; IAS 12.5*	
340	Uppskjutna skattefordringar	*IAS 1.54 o; IAS 12.5; Kapitalkravsförordn. art. 4.1.106*	
350	**Övriga tillgångar**	*Bilaga V del 2.5*	
360	**Anläggningstillgångar och avyttringsgrupper som klassificeras som att de innehas för försäljning**	*IAS 1.54 j; IFRS 5.38, Bilaga V del 2.6*	
370	**SUMMA TILLGÅNGAR**	*IAS 1.9 a, IG 6*	

17.2 **Exponeringar utanför balansräkningen: låneåtaganden, finansiella garantier och andra gjorda åtaganden**

		Referenser	**Sammanställd redovisning [nominellt belopp]**
			Bilaga V del 2.118, 2.209
			010
010	**Gjorda låneåtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.102–2.105, 2.113, 2.116*	
020	**Utställda finansiella garantier**	*IFRS 4 bilaga A; Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 f, del 2.102–2.105, 2.114, 2.116*	
030	**Andra gjorda åtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.102–2.105, 2.115, 2.116*	
040	**EXPONERINGAR UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN**		

17.3 **Skulder och eget kapital**

		Referenser	**Sammanställd redovisning [redovisat värde]**
			Bilaga V del 1.27, del 2.209
			010
010	**Finansiella skulder som innehas för handel**	*IFRS 7.8 e ii; IFRS 9.BA.6*	
020	Derivat	*IFRS 9 bilaga A; IFRS 9.4.2.1 a; IFRS 9.BA.7 a*	
030	Korta positioner	*IFRS 9.BA.7 b;*	
040	Inlåning	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*	
050	Emitterade räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.37*	
060	Övriga finansiella skulder	*Bilaga V del 1.38–1.41*	
070	**Finansiella skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet**	*IFRS 7.8 e i; IFRS 9.4.2.2*	
080	Inlåning	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*	
090	Emitterade räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.37*	
100	Övriga finansiella skulder	*Bilaga V del 1.38–1.41*	
110	**Finansiella skulder som värderas till upplupet anskaffningsvärde**	*IFRS 7.8 g; IFRS 9.4.2.1*	
120	Inlåning	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*	
130	Emitterade räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.37*	
140	Övriga finansiella skulder	*Bilaga V del 1.38–1.41*	
150	**Derivat – Säkringsredovisning**	*IFRS 9.6.2.1; Bilaga V del 1.26*	
160	**Förändringar i verkligt värde för säkrade poster i portföljsäkring av ränterisk**	*IAS 39.89 A b, IFRS 9.6.5.8*	
170	**Skulder som omfattas av försäkrings- och återförsäkringsavtal**	*IFRS 4 IG20 a; Bilaga V del 2.212*	
180	**Avsättningar**	*IAS 37.10; IAS 1.54 l*	
190	**Skatteskulder**	*IAS 1.54 n–o*	
200	Aktuella skatteskulder	*IAS 1.54 n; IAS 12.5*	
210	Uppskjutna skatteskulder	*IAS 1.54 o; IAS 12.5; Kapitalkravsförordn. art. 4.1.108*	
220	**Aktiekapital som återbetalas på begäran**	*IAS 32 IE 33; IFRIC 2; Bilaga V del 2.12*	
230	**Övriga skulder**	*Bilaga V del 2.13*	
240	**Skulder som ingår i avyttringsgrupper som klassificeras som att de innehas för försäljning**	*IAS 1.54 p; IFRS 5.38, Bilaga V del 2.14*	

		Referenser	**Sammanställd redovisning [redovisat värde]**
			Bilaga V del 1.27, del 2.209
			010
250	**SKULDER**	*IAS 1.9 b; IG 6*	
260	**Kapital**	*IAS 1.54 r, BAD art. 22*	
270	**Överkurs vid aktieemission**	*IAS 1.78 e; Kapitalkravsförordn. art. 4.1.124*	
280	**Andra utfärdade egetkapitalinstrument än kapital**	*Bilaga V del 2.18–2.19*	
290	**Övrigt eget kapital**	*IFRS 2.10; Bilaga V del 2.20*	
300	**Ackumulerat övrigt totalresultat**	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.100*	
310	**Balanserade vinstmedel**	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.123*	
320	**Omvärderingsreserver**	*IFRS 1.33, D5–D8*	
330	**Övriga reserver**	*IAS 1.54; IAS 1.78 e*	
340	**(-) Egna aktier**	*IAS 1.79 a vi; IAS 32.33–32.34, AG 14, AG 36; Bilaga V del 2.28*	
350	**Resultat hänförligt till moderföretagets ägare**	*IFRS 10.B 94*	
360	**(-) Utdelningar under räkenskapsåret**	*IAS 32.35*	
370	**Minoritetsintressen [innehav utan bestämmande inflytande]**	*IAS 1.54 q; IFRS 10.22, 10.B 94*	
380	**SUMMA EGET KAPITAL**	*IAS 1.9 c, IG 6*	
390	**SUMMA EGET KAPITAL OCH SUMMA SKULDER**	*IAS 1.IG 6*	

18 **Information om presterande och nödlidande exponeringar**

18.0 **Information om presterande och nödlidande exponeringar**

		Referenser	Redovisat bruttovärde/nominellt belopp					
				Presterande				
					Ej förfallna eller förfallna <= 30 dagar	Förfallna > 30 dagar <= 90 dagar	Varav: Instrument utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)	Varav: Instrument med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)
			010	020	030	055	056	057
			Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.221	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35 M a; Bilaga V del 2.237 d*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35 M b i; Bilaga V del 2.237 c*
005	**Kassabehållning hos centralbanker och andra avistamedel**	*Bilaga V del 2.2, 2.3*						
010	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*						
020	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*						
030	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*						
040	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*						
050	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*						
060	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*						
070	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*						
080	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*						
090	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*						
100	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*						
110	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*						

		Referenser	Redovisat bruttovärde/nominellt belopp					
				Presterande				
					Ej förfallna eller förfallna <= 30 dagar	Förfallna > 30 dagar <= 90 dagar	Varav: Instrument utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)	Varav: Instrument med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)
			010	020	030	055	056	057
			Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.221	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35 M a; Bilaga V del 2.237 d*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35 M b i; Bilaga V del 2.237 c*
120	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*						
130	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*						
140	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*						
150	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*						
160	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*						
170	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*						
180	**SKULDINSTRUMENT SOM VÄRDERAS TILL ANSKAFFNINGSVÄRDE ELLER UPPLUPET ANSKAFFNINGSVÄRDE**	*Bilaga V del 2.233 a*						
181	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*						
182	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*						
183	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*						
184	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*						
185	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*						
186	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*						

		Referenser	Redovisat bruttovärde/nominellt belopp					
				Presterande				
					Ej förfallna eller förfallna <= 30 dagar	Förfallna > 30 dagar <= 90 dagar	Varav: Instrument utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)	Varav: Instrument med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)
			010	020	030	055	056	057
			Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.221	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35 M a; Bilaga V del 2.237 d*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35 M b i; Bilaga V del 2.237 c*
191	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*						
192	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*						
193	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*						
194	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*						
195	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*						
196	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*						
900	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*						
903	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*						
197	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*						
910	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*						
913	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*						
201	**SKULDINSTRUMENT SOM REDOVISAS TILL VERKLIGT VÄRDE VIA ÖVRIGT TOTALRESULTAT ELLER VIA EGET KAPITAL OCH SOM OMFATTAS AV NEDSKRIVNING**	*Bilaga V del 2.233 b*						

		Referenser	Redovisat bruttovärde/nominellt belopp					
				Presterande				
					Ej förfallna eller förfallna <= 30 dagar	Förfallna > 30 dagar <= 90 dagar	Varav: Instrument utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)	Varav: Instrument med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)
			010	020	030	055	056	057
			Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.221	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35 M a; Bilaga V del 2.237 d*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35 M b i; Bilaga V del 2.237 c*
211	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*						
212	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*						
213	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*						
214	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*						
215	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*						
216	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*						
221	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*						
222	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*						
223	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*						
224	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*						
225	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*						
226	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*						
920	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*						

		Referenser	Redovisat bruttovärde/nominellt belopp					
				Presterande				
					Ej förfallna eller förfallna <= 30 dagar	Förfallna > 30 dagar <= 90 dagar	Varav: Instrument utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)	Varav: Instrument med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)
			010	020	030	055	056	057
			Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.221	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35 M a; Bilaga V del 2.237 d*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35 M b i; Bilaga V del 2.237 c*
923	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*						
227	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*						
930	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*						
933	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*						
231	**SKULDINSTRUMENT VÄRDERADE ENLIGT STRIKT LVP ELLER TILL VERKLIGT VÄRDE VIA RESULTATET ELLER VIA EGET KAPITAL OCH SOM INTE OMFATTAS AV NEDSKRIVNING**	*Bilaga V del 2.233 c, 2.234*						
330	**SKULDINSTRUMENT SOM INTE INNEHAS FÖR HANDEL ELLER INTE ÄR FÖRENADE MED HANDEL**	*Bilaga V del 2.217*						
335	**SKULDINSTRUMENT SOM INNEHAS FÖR FÖRSÄLJNING**	*Bilaga V del 2.220*						
340	**Gjorda låneåtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.102–2.105, 2.113, 2.116, 2.224*						
350	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*						
360	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*						

		Referenser	Redovisat bruttovärde/nominellt belopp					
				Presterande				
					Ej förfallna eller förfallna <= 30 dagar	Förfallna > 30 dagar <= 90 dagar	Varav: Instrument utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)	Varav: Instrument med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)
			010	020	030	055	056	057
			Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.221	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35 M a; Bilaga V del 2.237 d*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35 M b i; Bilaga V del 2.237 c*
370	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*						
380	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*						
390	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*						
400	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*						
410	**Utställda finansiella garantier**	*IFRS 4 bilaga A; Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 f, del 2.102–2.105, 2.114, 2.116, 2.225*						
420	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*						
430	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*						
440	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*						
450	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*						
460	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*						
470	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*						
480	**Andra gjorda åtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.102–2.105, 2.115, 2.116, 2.224*						

		Referenser	Redovisat bruttovärde/nominellt belopp					
				Presterande				
					Ej förfallna eller förfallna <= 30 dagar	Förfallna > 30 dagar <= 90 dagar	Varav: Instrument utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)	Varav: Instrument med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)
			010	020	030	055	056	057
			Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.221	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35 M a; Bilaga V del 2.237 d*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35 M b i; Bilaga V del 2.237 c*
490	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*						
500	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*						
510	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*						
520	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*						
530	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*						
540	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*						
550	**EXPONERINGAR UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN**	*Bilaga V del 2.217*						

		Referenser	Redovisat bruttovärde/nominellt belopp					
				Nödlidande				
				Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna < = 90 dagar	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar	Förfallna > 180 dagar <= 1 år	Förfallna > 1 år <= 2 år	Förfallna > 2 år <= 5 år
			060	070	080	090	101	102
			Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
005	**Kassabehållning hos centralbanker och andra avistamedel**	*Bilaga V del 2.2, 2.3*						
010	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*						
020	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*						
030	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*						
040	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*						
050	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*						
060	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*						
070	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*						
080	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*						
090	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*						
100	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*						
110	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*						

		Referenser	Redovisat bruttovärde/nominellt belopp					
				Nödlidande				
				Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna < = 90 dagar	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar	Förfallna > 180 dagar <= 1 år	Förfallna > 1 år <= 2 år	Förfallna > 2 år <= 5 år
			060	070	080	090	101	102
			Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
120	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*						
130	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*						
140	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*						
150	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*						
160	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*						
170	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*						
180	**SKULDINSTRUMENT SOM VÄRDERAS TILL ANSKAFFNINGSVÄRDE ELLER UPPLUPET ANSKAFFNINGSVÄRDE**	*Bilaga V del 2.233 a*						
181	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*						
182	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*						
183	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*						
184	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*						
185	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*						
186	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*						

		Referenser	Redovisat bruttovärde/nominellt belopp					
				Nödlidande				
				Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna < = 90 dagar	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar	Förfallna > 180 dagar <= 1 år	Förfallna > 1 år <= 2 år	Förfallna > 2 år <= 5 år
			060	070	080	090	101	102
			Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
191	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*						
192	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*						
193	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*						
194	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*						
195	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*						
196	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*						
900	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*						
903	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*						
197	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*						
910	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*						
913	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*						
201	**SKULDINSTRUMENT SOM REDOVISAS TILL VERKLIGT VÄRDE VIA ÖVRIGT TOTALRESULTAT ELLER VIA EGET KAPITAL OCH SOM OMFATTAS AV NEDSKRIVNING**	*Bilaga V del 2.233 b*						

		Referenser	Redovisat bruttovärde/nominellt belopp					
				Nödlidande				
				Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna < = 90 dagar	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar	Förfallna > 180 dagar <= 1 år	Förfallna > 1 år <= 2 år	Förfallna > 2 år <= 5 år
			060	070	080	090	101	102
			Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
211	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*						
212	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*						
213	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*						
214	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*						
215	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*						
216	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*						
221	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*						
222	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*						
223	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*						
224	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*						
225	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*						
226	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*						
920	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*						

		Referenser	Redovisat bruttovärde/nominellt belopp					
				Nödlidande				
				Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna < = 90 dagar	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar	Förfallna > 180 dagar <= 1 år	Förfallna > 1 år <= 2 år	Förfallna > 2 år <= 5 år
			060	070	080	090	101	102
			Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
923	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*						
227	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*						
930	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*						
933	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*						
231	**SKULDINSTRUMENT VÄRDERADE ENLIGT STRIKT LVP ELLER TILL VERKLIGT VÄRDE VIA RESULTATET ELLER VIA EGET KAPITAL OCH SOM INTE OMFATTAS AV NEDSKRIVNING**	*Bilaga V del 2.233 c, 2.234*						
330	**SKULDINSTRUMENT SOM INTE INNEHAS FÖR HANDEL ELLER INTE ÄR FÖRENADE MED HANDEL**	*Bilaga V del 2.217*						
335	**SKULDINSTRUMENT SOM INNEHAS FÖR FÖRSÄLJNING**	*Bilaga V del 2.220*						
340	**Gjorda låneåtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.102–2.105, 2.113, 2.116, 2.224*						
350	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*						
360	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*						

		Referenser	Redovisat bruttovärde/nominellt belopp					
				Nödlidande				
				Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna < = 90 dagar	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar	Förfallna > 180 dagar <= 1 år	Förfallna > 1 år <= 2 år	Förfallna > 2 år <= 5 år
			060	070	080	090	101	102
			Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
370	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*						
380	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*						
390	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*						
400	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*						
410	**Utställda finansiella garantier**	*IFRS 4 bilaga A; Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 f, del 2.102–2.105, 2.114, 2.116, 2.225*						
420	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*						
430	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*						
440	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*						
450	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*						
460	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*						
470	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*						
480	**Andra gjorda åtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.102–2.105, 2.115, 2.116, 2.224*						

		Referenser	**Redovisat bruttovärde/nominellt belopp**					
				Nödlidande				
				Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna < = 90 dagar	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar	Förfallna > 180 dagar <= 1 år	Förfallna > 1 år <= 2 år	Förfallna > 2 år <= 5 år
			060	070	080	090	101	102
			Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
490	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*						
500	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*						
510	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*						
520	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*						
530	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*						
540	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*						
550	**EXPONERINGAR UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN**	*Bilaga V del 2.217*						

		Referenser	Redovisat bruttovärde/nominellt belopp				
			Nödlidande				
			Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år	Varav: Instrument med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)	Varav: fallerade	varav: Kreditförsämrade instrument (3:e stadiet)
			106	107	109	110	121
			Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35 M b i; Bilaga V del 2.237 c*	*Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.237 b*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 2.237 a*
005	**Kassabehållning hos centralbanker och andra avistamedel**	*Bilaga V del 2.2, 2.3*					
010	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*					
020	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*					
030	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*					
040	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*					
050	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*					
060	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*					
070	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*					
080	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*					
090	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*					
100	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*					
110	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*					

		Referenser	Redovisat bruttovärde/nominellt belopp				
			Nödlidande				
			Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år	Varav: Instrument med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)	Varav: fallerade	varav: Kreditförsämrade instrument (3:e stadiet)
			106	107	109	110	121
			Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35 M b i; Bilaga V del 2.237 c*	*Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.237 b*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 2.237 a*
120	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*					
130	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*					
140	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*					
150	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*					
160	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*					
170	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*					
180	**SKULDINSTRUMENT SOM VÄRDERAS TILL ANSKAFFNINGSVÄRDE ELLER UPPLUPET ANSKAFFNINGSVÄRDE**	*Bilaga V del 2.233 a*					
181	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*					
182	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*					
183	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*					
184	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*					
185	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*					
186	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*					

		Referenser	**Redovisat bruttovärde/nominellt belopp**				
			Nödlidande				
			Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år	Varav: Instrument med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)	Varav: fallerade	varav: Kreditförsämrade instrument (3:e stadiet)
			106	107	109	110	121
			Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35 M b i; Bilaga V del 2.237 c*	*Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.237 b*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 2.237 a*
191	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*					
192	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*					
193	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*					
194	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*					
195	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*					
196	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*					
900	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*					
903	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*					
197	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*					
910	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*					
913	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*					
201	**SKULDINSTRUMENT SOM REDOVISAS TILL VERKLIGT VÄRDE VIA ÖVRIGT TOTALRESULTAT ELLER VIA EGET KAPITAL OCH SOM OMFATTAS AV NEDSKRIVNING**	*Bilaga V del 2.233 b*					

		Referenser	**Redovisat bruttovärde/nominellt belopp**				
			Nödlidande				
			Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år	Varav: Instrument med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)	Varav: fallerade	varav: Kreditförsämrade instrument (3:e stadiet)
			106	107	109	110	121
			Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35 M b i; Bilaga V del 2.237 c*	*Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.237 b*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 2.237 a*
211	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*					
212	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*					
213	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*					
214	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*					
215	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*					
216	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*					
221	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*					
222	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*					
223	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*					
224	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*					
225	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*					
226	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*					
920	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*					

		Referenser	Redovisat bruttovärde/nominellt belopp				
			Nödlidande				
			Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år	Varav: Instrument med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)	Varav: fallerade	varav: Kreditförsämrade instrument (3:e stadiet)
			106	107	109	110	121
			Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35 M b i; Bilaga V del 2.237 c*	*Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.237 b*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 2.237 a*
923	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*					
227	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*					
930	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*					
933	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*					
231	**SKULDINSTRUMENT VÄRDERADE ENLIGT STRIKT LVP ELLER TILL VERKLIGT VÄRDE VIA RESULTATET ELLER VIA EGET KAPITAL OCH SOM INTE OMFATTAS AV NEDSKRIVNING**	*Bilaga V del 2.233 c, 2.234*					
330	**SKULDINSTRUMENT SOM INTE INNEHAS FÖR HANDEL ELLER INTE ÄR FÖRENADE MED HANDEL**	*Bilaga V del 2.217*					
335	**SKULDINSTRUMENT SOM INNEHAS FÖR FÖRSÄLJNING**	*Bilaga V del 2.220*					
340	**Gjorda låneåtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.102–2.105, 2.113, 2.116, 2.224*					
350	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*					
360	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*					

		Referenser	Redovisat bruttovärde/nominellt belopp				
			Nödlidande				
			Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år	Varav: Instrument med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)	Varav: fallerade	varav: Kreditförsämrade instrument (3:e stadiet)
			106	107	109	110	121
			Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35 M b i; Bilaga V del 2.237 c*	*Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.237 b*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 2.237 a*
370	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*					
380	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*					
390	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*					
400	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*					
410	**Utställda finansiella garantier**	*IFRS 4 bilaga A; Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 f, del 2.102–2.105, 2.114, 2.116, 2.225*					
420	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*					
430	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*					
440	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*					
450	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*					
460	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*					
470	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*					
480	**Andra gjorda åtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.102–2.105, 2.115, 2.116, 2.224*					

		Referenser	**Redovisat bruttovärde/nominellt belopp**				
			Nödlidande				
			Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år	Varav: Instrument med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)	Varav: fallerade	varav: Kreditförsämrade instrument (3:e stadiet)
			106	107	109	110	121
			Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35 M b i; Bilaga V del 2.237 c*	*Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.237 b*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 2.237 a*
490	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*					
500	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*					
510	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*					
520	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*					
530	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*					
540	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*					
550	**EXPONERINGAR UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN**	*Bilaga V del 2.217*					

		Referenser	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar						
				Presterande exponeringar – Ackumulerade nedskrivningar och avsättningar			Nödlidande exponeringar – Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar		
					varav: Instrument utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)	varav: Instrument med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)		Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna < = 90 dagar	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar
			130	140	141	142	150	160	170
			Bilaga V del 2.238	*Bilaga V del 2.238*	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35 M a; Bilaga V del 2.237 d*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35 M b i; Bilaga V del 2.237 c*	*Bilaga V del 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*
005	**Kassabehållning hos centralbanker och andra avistamedel**	*Bilaga V del 2.2, 2.3*							
010	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*							
020	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*							
030	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*							
040	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*							
050	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*							
060	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*							
070	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*							
080	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*							
090	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*							
100	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*							
110	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*							

		Referenser	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar						
				Presterande exponeringar – Ackumulerade nedskrivningar och avsättningar			Nödlidande exponeringar – Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar		
					varav: Instrument utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)	varav: Instrument med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)		Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna < = 90 dagar	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar
			130	140	141	142	150	160	170
			Bilaga V del 2.238	*Bilaga V del 2.238*	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35 M a; Bilaga V del 2.237 d*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35 M b i; Bilaga V del 2.237 c*	*Bilaga V del 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*
120	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*							
130	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*							
140	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*							
150	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*							
160	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*							
170	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*							
180	**SKULDINSTRUMENT SOM VÄRDERAS TILL ANSKAFFNINGSVÄRDE ELLER UPPLUPET ANSKAFFNINGSVÄRDE**	*Bilaga V del 2.233 a*							
181	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*							
182	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*							
183	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*							
184	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*							
185	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*							
186	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*							

		Referenser	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar						
				Presterande exponeringar – Ackumulerade nedskrivningar och avsättningar			Nödlidande exponeringar – Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar		
					varav: Instrument utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)	varav: Instrument med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)		Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna < = 90 dagar	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar
			130	140	141	142	150	160	170
			Bilaga V del 2.238	*Bilaga V del 2.238*	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35 M a; Bilaga V del 2.237 d*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35 M b i; Bilaga V del 2.237 c*	*Bilaga V del 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*
191	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*							
192	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*							
193	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*							
194	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*							
195	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*							
196	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*							
900	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*							
903	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*							
197	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*							
910	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*							
913	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*							
201	**SKULDINSTRUMENT SOM REDOVISAS TILL VERKLIGT VÄRDE VIA ÖVRIGT TOTALRESULTAT ELLER VIA EGET KAPITAL OCH SOM OMFATTAS AV NEDSKRIVNING**	*Bilaga V del 2.233 b*							

		Referenser	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar						
				Presterande exponeringar – Ackumulerade nedskrivningar och avsättningar			Nödlidande exponeringar – Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar		
					varav: Instrument utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)	varav: Instrument med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)		Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna < = 90 dagar	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar
			130	140	141	142	150	160	170
			Bilaga V del 2.238	*Bilaga V del 2.238*	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35 M a; Bilaga V del 2.237 d*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35 M b i; Bilaga V del 2.237 c*	*Bilaga V del 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*
211	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*							
212	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*							
213	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*							
214	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*							
215	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*							
216	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*							
221	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*							
222	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*							
223	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*							
224	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*							
225	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*							
226	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*							
920	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*							

		Referenser	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar						
				Presterande exponeringar – Ackumulerade nedskrivningar och avsättningar			Nödlidande exponeringar – Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar		
					varav: Instrument utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)	varav: Instrument med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)		Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna < = 90 dagar	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar
			130	140	141	142	150	160	170
			Bilaga V del 2.238	*Bilaga V del 2.238*	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35 M a; Bilaga V del 2.237 d*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35 M b i; Bilaga V del 2.237 c*	*Bilaga V del 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*
923	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*							
227	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*							
930	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*							
933	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*							
231	**SKULDINSTRUMENT VÄRDERADE ENLIGT STRIKT LVP ELLER TILL VERKLIGT VÄRDE VIA RESULTATET ELLER VIA EGET KAPITAL OCH SOM INTE OMFATTAS AV NEDSKRIVNING**	*Bilaga V del 2.233 c, 2.234*							
330	**SKULDINSTRUMENT SOM INTE INNEHAS FÖR HANDEL ELLER INTE ÄR FÖRENADE MED HANDEL**	*Bilaga V del 2.217*							
335	**SKULDINSTRUMENT SOM INNEHAS FÖR FÖRSÄLJNING**	*Bilaga V del 2.220*							
340	**Gjorda låneåtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.102–2.105, 2.113, 2.116, 2.224*							
350	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*							
360	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*							

		Referenser	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar						
				Presterande exponeringar – Ackumulerade nedskrivningar och avsättningar			Nödlidande exponeringar – Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar		
					varav: Instrument utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)	varav: Instrument med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)		Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna < = 90 dagar	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar
			130	140	141	142	150	160	170
			Bilaga V del 2.238	*Bilaga V del 2.238*	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35 M a; Bilaga V del 2.237 d*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35 M b i; Bilaga V del 2.237 c*	*Bilaga V del 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*
370	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*							
380	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*							
390	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*							
400	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*							
410	**Utställda finansiella garantier**	*IFRS 4 bilaga A; Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 f, del 2.102–2.105, 2.114, 2.116, 2.225*							
420	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*							
430	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*							
440	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*							
450	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*							
460	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*							
470	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*							
480	**Andra gjorda åtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.102–2.105, 2.115, 2.116, 2.224*							

		Referenser	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar						
				Presterande exponeringar – Ackumulerade nedskrivningar och avsättningar			Nödlidande exponeringar – Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar		
					varav: Instrument utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)	varav: Instrument med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)		Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna < = 90 dagar	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar
			130	140	141	142	150	160	170
			Bilaga V del 2.238	*Bilaga V del 2.238*	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35 M a; Bilaga V del 2.237 d*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35 M b i; Bilaga V del 2.237 c*	*Bilaga V del 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*
490	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*							
500	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*							
510	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*							
520	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*							
530	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*							
540	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*							
550	**EXPONERINGAR UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN**	*Bilaga V del 2.217*							

		Referenser	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar						
			Nödlidande exponeringar – Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar						
			Förfallna > 180 dagar <= 1 år	Förfallna > 1 år < = 2 år	Förfallna > 2 år < = 5 år	Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år	Varav: Instrument med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)	Varav: Kreditförsämrade instrument (3:e stadiet)
			180	191	192	196	197	950	951
			Bilaga V del 2.236, 2.238	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35 M b i; Bilaga V del 2.237 c*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 2.237 a*
005	**Kassabehållning hos centralbanker och andra avistamedel**	*Bilaga V del 2.2, 2.3*							
010	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*							
020	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*							
030	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*							
040	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*							
050	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*							
060	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*							
070	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*							
080	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*							
090	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*							
100	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*							
110	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*							

		Referenser	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar						
			Nödlidande exponeringar – Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar						
			Förfallna > 180 dagar <= 1 år	Förfallna > 1 år < = 2 år	Förfallna > 2 år < = 5 år	Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år	Varav: Instrument med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)	Varav: Kreditförsämrade instrument (3:e stadiet)
			180	191	192	196	197	950	951
			Bilaga V del 2.236, 2.238	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35 M b i; Bilaga V del 2.237 c*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 2.237 a*
120	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*							
130	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*							
140	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*							
150	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*							
160	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*							
170	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*							
180	**SKULDINSTRUMENT SOM VÄRDERAS TILL ANSKAFFNINGSVÄRDE ELLER UPPLUPET ANSKAFFNINGSVÄRDE**	*Bilaga V del 2.233 a*							
181	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*							
182	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*							
183	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*							
184	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*							
185	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*							
186	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*							

		Referenser	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar						
			Nödlidande exponeringar – Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar						
			Förfallna > 180 dagar <= 1 år	Förfallna > 1 år < = 2 år	Förfallna > 2 år < = 5 år	Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år	Varav: Instrument med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)	Varav: Kreditförsämrade instrument (3:e stadiet)
			180	191	192	196	197	950	951
			Bilaga V del 2.236, 2.238	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35 M b i; Bilaga V del 2.237 c*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 2.237 a*
191	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*							
192	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*							
193	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*							
194	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*							
195	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*							
196	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*							
900	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*							
903	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*							
197	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*							
910	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*							
913	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*							
201	**SKULDINSTRUMENT SOM REDOVISAS TILL VERKLIGT VÄRDE VIA ÖVRIGT TOTALRESULTAT ELLER VIA EGET KAPITAL OCH SOM OMFATTAS AV NEDSKRIVNING**	*Bilaga V del 2.233 b*							

		Referenser	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar						
			Nödlidande exponeringar – Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar						
			Förfallna > 180 dagar <= 1 år	Förfallna > 1 år < = 2 år	Förfallna > 2 år < = 5 år	Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år	Varav: Instrument med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)	Varav: Kreditförsämrade instrument (3:e stadiet)
			180	191	192	196	197	950	951
			Bilaga V del 2.236, 2.238	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35 M b i; Bilaga V del 2.237 c*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 2.237 a*
211	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*							
212	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*							
213	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*							
214	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*							
215	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*							
216	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*							
221	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*							
222	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*							
223	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*							
224	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*							
225	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*							
226	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*							
920	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*							

		Referenser	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar						
			Nödlidande exponeringar – Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar						
			Förfallna > 180 dagar <= 1 år	Förfallna > 1 år < = 2 år	Förfallna > 2 år < = 5 år	Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år	Varav: Instrument med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)	Varav: Kreditförsämrade instrument (3:e stadiet)
			180	191	192	196	197	950	951
			Bilaga V del 2.236, 2.238	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35 M b i; Bilaga V del 2.237 c*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 2.237 a*
923	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*							
227	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*							
930	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*							
933	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*							
231	**SKULDINSTRUMENT VÄRDERADE ENLIGT STRIKT LVP ELLER TILL VERKLIGT VÄRDE VIA RESULTATET ELLER VIA EGET KAPITAL OCH SOM INTE OMFATTAS AV NEDSKRIVNING**	*Bilaga V del 2.233 c, 2.234*							
330	**SKULDINSTRUMENT SOM INTE INNEHAS FÖR HANDEL ELLER INTE ÄR FÖRENADE MED HANDEL**	*Bilaga V del 2.217*							
335	**SKULDINSTRUMENT SOM INNEHAS FÖR FÖRSÄLJNING**	*Bilaga V del 2.220*							
340	**Gjorda låneåtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.102–2.105, 2.113, 2.116, 2.224*							
350	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*							
360	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*							

		Referenser	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar						
			Nödlidande exponeringar – Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar						
			Förfallna > 180 dagar <= 1 år	Förfallna > 1 år < = 2 år	Förfallna > 2 år < = 5 år	Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år	Varav: Instrument med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)	Varav: Kreditförsämrade instrument (3:e stadiet)
			180	191	192	196	197	950	951
			Bilaga V del 2.236, 2.238	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35 M b i; Bilaga V del 2.237 c*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 2.237 a*
370	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*							
380	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*							
390	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*							
400	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*							
410	**Utställda finansiella garantier**	*IFRS 4 bilaga A; Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 f, del 2.102–2.105, 2.114, 2.116, 2.225*							
420	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*							
430	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*							
440	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*							
450	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*							
460	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*							
470	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*							
480	**Andra gjorda åtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.102–2.105, 2.115, 2.116, 2.224*							

		Referenser	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar						
			Nödlidande exponeringar – Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar						
			Förfallna > 180 dagar <= 1 år	Förfallna > 1 år < = 2 år	Förfallna > 2 år < = 5 år	Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år	Varav: Instrument med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)	Varav: Kreditförsämrade instrument (3:e stadiet)
			180	191	192	196	197	950	951
			Bilaga V del 2.236, 2.238	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35 M b i; Bilaga V del 2.237 c*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 2.237 a*
490	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*							
500	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*							
510	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*							
520	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*							
530	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*							
540	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*							
550	**EXPONERINGAR UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN**	*Bilaga V del 2.217*							

		Referenser	**Maximala belopp för säkerheter eller garantier som kan komma i fråga** *Bilaga V del 2.119*			
			Erhållna säkerheter och erhållna finansiella garantier			
			Erhållna säkerheter för presterande exponeringar	Erhållna säkerheter för nödlidande exponeringar	Erhållna finansiella garantier för presterande exponeringar	Erhållna finansiella garantier för nödlidande exponeringar
			201	200	205	210
			Bilaga V del 2.239	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*
005	**Kassabehållning hos centralbanker och andra avistamedel**	*Bilaga V del 2.2, 2.3*				
010	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*				
020	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*				
030	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*				
040	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*				
050	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*				
060	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*				
070	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*				
080	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*				
090	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*				
100	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*				
110	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*				

		Referenser	Maximala belopp för säkerheter eller garantier som kan komma i fråga *Bilaga V del 2.119*			
			Erhållna säkerheter och erhållna finansiella garantier			
			Erhållna säkerheter för presterande exponeringar	Erhållna säkerheter för nödlidande exponeringar	Erhållna finansiella garantier för presterande exponeringar	Erhållna finansiella garantier för nödlidande exponeringar
			201	200	205	210
			Bilaga V del 2.239	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*
120	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*				
130	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*				
140	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*				
150	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*				
160	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*				
170	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*				
180	**SKULDINSTRUMENT SOM VÄRDERAS TILL ANSKAFFNINGSVÄRDE ELLER UPPLUPET ANSKAFFNINGSVÄRDE**	*Bilaga V del 2.233 a*				
181	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*				
182	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*				
183	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*				
184	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*				
185	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*				
186	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*				

		Referenser	**Maximala belopp för säkerheter eller garantier som kan komma i fråga** *Bilaga V del 2.119*			
			Erhållna säkerheter och erhållna finansiella garantier			
			Erhållna säkerheter för presterande exponeringar	Erhållna säkerheter för nödlidande exponeringar	Erhållna finansiella garantier för presterande exponeringar	Erhållna finansiella garantier för nödlidande exponeringar
			201	200	205	210
			Bilaga V del 2.239	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*
191	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*				
192	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*				
193	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*				
194	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*				
195	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*				
196	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*				
900	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*				
903	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*				
197	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*				
910	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*				
913	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*				
201	**SKULDINSTRUMENT SOM REDOVISAS TILL VERKLIGT VÄRDE VIA ÖVRIGT TOTALRESULTAT ELLER VIA EGET KAPITAL OCH SOM OMFATTAS AV NEDSKRIVNING**	*Bilaga V del 2.233 b*				

		Referenser	**Maximala belopp för säkerheter eller garantier som kan komma i fråga** *Bilaga V del 2.119*			
			Erhållna säkerheter och erhållna finansiella garantier			
			Erhållna säkerheter för presterande exponeringar	Erhållna säkerheter för nödlidande exponeringar	Erhållna finansiella garantier för presterande exponeringar	Erhållna finansiella garantier för nödlidande exponeringar
			201	200	205	210
			Bilaga V del 2.239	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*
211	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*				
212	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*				
213	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*				
214	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*				
215	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*				
216	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*				
221	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*				
222	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*				
223	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*				
224	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*				
225	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*				
226	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*				
920	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*				

		Referenser	Maximala belopp för säkerheter eller garantier som kan komma i fråga *Bilaga V del 2.119*			
			Erhållna säkerheter och erhållna finansiella garantier			
			Erhållna säkerheter för presterande exponeringar	Erhållna säkerheter för nödlidande exponeringar	Erhållna finansiella garantier för presterande exponeringar	Erhållna finansiella garantier för nödlidande exponeringar
			201	200	205	210
			Bilaga V del 2.239	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*
923	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*				
227	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*				
930	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*				
933	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*				
231	**SKULDINSTRUMENT VÄRDERADE ENLIGT STRIKT LVP ELLER TILL VERKLIGT VÄRDE VIA RESULTATET ELLER VIA EGET KAPITAL OCH SOM INTE OMFATTAS AV NEDSKRIVNING**	*Bilaga V del 2.233 c, 2.234*				
330	**SKULDINSTRUMENT SOM INTE INNEHAS FÖR HANDEL ELLER INTE ÄR FÖRENADE MED HANDEL**	*Bilaga V del 2.217*				
335	**SKULDINSTRUMENT SOM INNEHAS FÖR FÖRSÄLJNING**	*Bilaga V del 2.220*				
340	**Gjorda låneåtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.102–2.105, 2.113, 2.116, 2.224*				
350	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*				
360	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*				

		Referenser	**Maximala belopp för säkerheter eller garantier som kan komma i fråga** *Bilaga V del 2.119*			
			Erhållna säkerheter och erhållna finansiella garantier			
			Erhållna säkerheter för presterande exponeringar	Erhållna säkerheter för nödlidande exponeringar	Erhållna finansiella garantier för presterande exponeringar	Erhållna finansiella garantier för nödlidande exponeringar
			201	200	205	210
			Bilaga V del 2.239	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*
370	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*				
380	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*				
390	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*				
400	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*				
410	**Utställda finansiella garantier**	*IFRS 4 bilaga A; Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 f, del 2.102–2.105, 2.114, 2.116, 2.225*				
420	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*				
430	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*				
440	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*				
450	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*				
460	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*				
470	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*				
480	**Andra gjorda åtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.102–2.105, 2.115, 2.116, 2.224*				

		Referenser	**Maximala belopp för säkerheter eller garantier som kan komma i fråga** *Bilaga V del 2.119*			
			Erhållna säkerheter och erhållna finansiella garantier			
			Erhållna säkerheter för presterande exponeringar	Erhållna säkerheter för nödlidande exponeringar	Erhållna finansiella garantier för presterande exponeringar	Erhållna finansiella garantier för nödlidande exponeringar
			201	200	205	210
			Bilaga V del 2.239	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*
490	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*				
500	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*				
510	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*				
520	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*				
530	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*				
540	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*				
550	**EXPONERINGAR UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN**	*Bilaga V del 2.217*				

18.1 **Inflöden och utflöden för nödlidande exponeringar – lån och förskott efter motpartssektor**

		Referenser	Redovisat bruttovärde för lån och förskott	
			Inflöden till nödlidande exponeringar	(-) Utflöden från nödlidande exponeringar
			0010	0020
			Bilaga V del 2.213–2.216, 2.224–2.234, 2.239i–2.239iii, 2.239vi	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.224–2.234, 2.239i, 2.239iv–2.239vi*
0010	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*		
0020	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*		
0030	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*		
0040	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*		
0050	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*		
0060	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*		
0070	Varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a; Bilaga V del 2.239vii a, 2.239ix*		
0080	Varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239vii a, 2.239ix*		
0090	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vii b*		
0100	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*		
0110	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vii b*		
0120	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.239vii c*		
0130	**LÅN OCH FÖRSKOTT SOM INTE INNEHAS FÖR HANDEL ELLER INTE ÄR FÖRENADE MED HANDEL**	*Bilaga V del 2.217*		
0140	**LÅN OCH FÖRSKOTT SOM INNEHAS FÖR FÖRSÄLJNING**	*Bilaga V del 2.220*		
0150	**SUMMA INFLÖDEN/UTFLÖDEN**			

18.2 **Lån avseende kommersiella fastigheter och ytterligare information om lån med säkerhet i fastigheter**

			Referenser	Redovisat bruttovärde						
						Presterande				
					varav: exponeringar med anståndsåtgärder		Ej förfallna eller förfallna <= 30 dagar	Förfallna > 30 dagar <= 90 dagar	varav: presterande exponeringar med anståndsåtgärder	varav: Presterande exponeringar med anstånd under prövning som har omklassificerats från kategorin nödlidande exponeringar
				0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070
				Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.221	*Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.240–2.245, 2.251–2.258*	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.256 b, 2.261*
0010	**Icke-finansiella företag**	Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a; Bilaga V del 2.239vi a, 2.239vii*							
0020		Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239vi a, 2.239vii*							
0030		Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b*							
0040		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*							
0050		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*							
0060		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*							
0070	**Hushåll**	Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b*							
0080		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*							
0090		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*							
0100		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*							

			Referenser	Redovisat bruttovärde				
				Nödlidande	Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna < = 90 dagar	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar	Förfallna > 180 dagar <= 1 år	Förfallna > 1 år <= 2 år
				0080	0090	0100	0110	0120
				Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
0010	**Icke-finansiella företag**	Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a; Bilaga V del 2.239vi a, 2.239vii*					
0020		Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239vi a, 2.239vii*					
0030		Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b*					
0040		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*					
0050		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*					
0060		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*					
0070	**Hushåll**	Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b*					
0080		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*					
0090		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*					
0100		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*					

			Referenser	Redovisat bruttovärde				
				Nödlidande				
				Förfallna > 2 år <= 5 år	Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år	Varav: fallerade	Varav: Nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder
				0130	0140	0150	0160	0170
				Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.237 b*	*Bilaga V del 2.259–2.263*
0010	**Icke-finansiella företag**	Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a; Bilaga V del 2.239vi a, 2.239vii*					
0020		Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239vi a, 2.239vii*					
0030		Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b*					
0040		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*					
0050		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*					
0060		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*					
0070	**Hushåll**	Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b*					
0080		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*					
0090		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*					
0100		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*					

			Referenser	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk								
					Varav: exponeringar med anståndsåtgärder	**Presterande exponeringar – Ackumulerade nedskrivningar**	Varav: Presterande exponeringar med anståndsåtgärder	**Nödlidande exponeringar – Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar**	Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna < = 90 dagar	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar	Förfallna > 180 dagar <= 1 år	Förfallna > 1 år <= 2 år
				0180	0190	0200	0210	0220	0230	0240	0250	0260
				Bilaga V del 2.238	*Bilaga V del 2.267*	*Bilaga V del 2.238*	*Bilaga V del 2.207*	*Bilaga V del 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*
0010	**Icke-finansiella företag**	Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a; Bilaga V del 2.239vi a, 2.239vii*									
0020		Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239vi a, 2.239vii*									
0030		Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b*									
0040		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*									
0050		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*									
0060		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*									
0070	**Hushåll**	Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b*									
0080		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*									
0090		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*									
0100		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*									

			Referenser	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk				Maximala belopp för säkerheter eller garantier som kan komma i fråga *Bilaga V del 2.119*			
				Nödlidande exponeringar – Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar				Erhållna säkerheter och erhållna finansiella garantier			
				Förfallna > 2 år <= 5 år	Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år	Varav: Nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder	Erhållna säkerheter för presterande exponeringar	Erhållna säkerheter för nödlidande exponeringar	Erhållna finansiella garantier för presterande exponeringar	Erhållna finansiella garantier för nödlidande exponeringar
				0270	0280	0290	0300	0310	0320	0330	0340
				Bilaga V del 2.236, 2.238	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.207*	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*
0010	**Icke-finansiella företag**	Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a; Bilaga V del 2.239vi a, 2.239vii*								
0020		Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239vi a, 2.239vii*								
0030		Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b*								
0040		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*								
0050		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*								
0060		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*								
0070	**Hushåll**	Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b*								
0080		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*								
0090		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*								
0100		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*								

19. **Information om exponeringar med anstånd**

		Referenser	Redovisat bruttovärde / nominellt belopp för exponeringar med anståndsåtgärder				
				Presterande exponeringar med anståndsåtgärder			
					Instrument med ändrade villkor	Refinansiering	varav: Presterande exponeringar med anstånd under prövning som har omklassificerats från kategorin nödlidande exponeringar
			010	020	030	040	050
			Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.240–2.245, 2.251–2.258	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.241 a, 2.266*	*Bilaga V del 2.241 b, 2.265–2.266*	*Bilaga V del 2.256 b, 2.261*
005	**Kassabehållning hos centralbanker och andra avistamedel**	*Bilaga V del 2.2, 2.3*					
010	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*					
020	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*					
030	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*					
040	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*					
050	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*					
060	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*					
070	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*					
080	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*					
090	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*					
100	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*					
110	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*					

		Referenser	Redovisat bruttovärde / nominellt belopp för exponeringar med anståndsåtgärder				
				Presterande exponeringar med anståndsåtgärder			
					Instrument med ändrade villkor	Refinansiering	varav: Presterande exponeringar med anstånd under prövning som har omklassificerats från kategorin nödlidande exponeringar
			010	020	030	040	050
			Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.240–2.245, 2.251–2.258	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.241 a, 2.266*	*Bilaga V del 2.241 b, 2.265–2.266*	*Bilaga V del 2.256 b, 2.261*
120	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*					
130	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*					
140	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*					
150	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*					
160	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*					
170	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*					
180	**SKULDINSTRUMENT SOM VÄRDERAS TILL ANSKAFFNINGSVÄRDE ELLER UPPLUPET ANSKAFFNINGSVÄRDE**	*Bilaga V del 2.249 a*					
181	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*					
182	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*					
183	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*					
184	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*					
185	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*					
186	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*					

		Referenser	Redovisat bruttovärde / nominellt belopp för exponeringar med anståndsåtgärder				
				Presterande exponeringar med anståndsåtgärder			
					Instrument med ändrade villkor	Refinansiering	varav: Presterande exponeringar med anstånd under prövning som har omklassificerats från kategorin nödlidande exponeringar
			010	020	030	040	050
			Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.240–2.245, 2.251–2.258	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.241 a, 2.266*	*Bilaga V del 2.241 b, 2.265–2.266*	*Bilaga V del 2.256 b, 2.261*
191	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*					
192	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*					
193	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*					
194	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*					
195	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*					
196	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*					
900	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*					
903	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*					
197	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*					
910	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*					
913	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*					

		Referenser	Redovisat bruttovärde / nominellt belopp för exponeringar med anståndsåtgärder				
				Presterande exponeringar med anståndsåtgärder			
					Instrument med ändrade villkor	Refinansiering	varav: Presterande exponeringar med anstånd under prövning som har omklassificerats från kategorin nödlidande exponeringar
			010	020	030	040	050
			Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.240–2.245, 2.251–2.258	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.241 a, 2.266*	*Bilaga V del 2.241 b, 2.265–2.266*	*Bilaga V del 2.256 b, 2.261*
201	**SKULDINSTRUMENT SOM REDOVISAS TILL VERKLIGT VÄRDE VIA ÖVRIGT TOTALRESULTAT ELLER VIA EGET KAPITAL OCH SOM OMFATTAS AV NEDSKRIVNING**	*Bilaga V del 2.249 b*					
211	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*					
212	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*					
213	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*					
214	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*					
215	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*					
216	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*					
221	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*					
222	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*					
223	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*					
224	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*					
225	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*					
226	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*					

		Referenser	Redovisat bruttovärde / nominellt belopp för exponeringar med anståndsåtgärder				
				Presterande exponeringar med anståndsåtgärder			
					Instrument med ändrade villkor	Refinansiering	varav: Presterande exponeringar med anstånd under prövning som har omklassificerats från kategorin nödlidande exponeringar
			010	020	030	040	050
			Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.240–2.245, 2.251–2.258	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.241 a, 2.266*	*Bilaga V del 2.241 b, 2.265–2.266*	*Bilaga V del 2.256 b, 2.261*
920	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*					
923	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*					
227	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*					
930	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*					
933	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*					
231	**SKULDINSTRUMENT VÄRDERADE ENLIGT STRIKT LVP ELLER TILL VERKLIGT VÄRDE VIA RESULTATET ELLER VIA EGET KAPITAL OCH SOM INTE OMFATTAS AV NEDSKRIVNING**	*Bilaga V del 2.249*					
330	**SKULDINSTRUMENT SOM INTE INNEHAS FÖR HANDEL ELLER INTE ÄR FÖRENADE MED HANDEL**	*Bilaga V del 2.246*					
335	**SKULDINSTRUMENT SOM INNEHAS FÖR FÖRSÄLJNING**	*Bilaga V del 2.247*					
340	**Gjorda låneåtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.102–2.105, 2.113, 2.116, 2.246*					

		Referenser	Redovisat bruttovärde / nominellt belopp för exponeringar med anståndsåtgärder					
				Nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder				
				Instrument med ändrade villkor	Refinansiering	varav: Fallerade	varav: Med värdeminskningar	varav: Anstånd för exponeringar som är nödlidande före anståndsåtgärder
			060	070	080	090	100	110
			Bilaga V del 2.259–2.263	*Bilaga V del 2.241 a, 2.266*	*Bilaga V del 2.241 b, 2.265–2.266*	*Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.264 b*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 2.264 a*	*Bilaga V del 2.231, del 2.252 a, 2.263*
005	**Kassabehållning hos centralbanker och andra avistamedel**	*Bilaga V del 2.2, 2.3*						
010	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*						
020	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*						
030	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*						
040	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*						
050	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*						
060	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*						
070	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*						
080	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*						
090	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*						
100	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*						
110	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*						

		Referenser	Redovisat bruttovärde / nominellt belopp för exponeringar med anståndsåtgärder					
				Nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder				
				Instrument med ändrade villkor	Refinansiering	varav: Fallerade	varav: Med värdeminskningar	varav: Anstånd för exponeringar som är nödlidande före anståndsåtgärder
			060	070	080	090	100	110
			Bilaga V del 2.259–2.263	*Bilaga V del 2.241 a, 2.266*	*Bilaga V del 2.241 b, 2.265–2.266*	*Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.264 b*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 2.264 a*	*Bilaga V del 2.231, del 2.252 a, 2.263*
120	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*						
130	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*						
140	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*						
150	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*						
160	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*						
170	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*						
180	**SKULDINSTRUMENT SOM VÄRDERAS TILL ANSKAFFNINGSVÄRDE ELLER UPPLUPET ANSKAFFNINGSVÄRDE**	*Bilaga V del 2.249 a*						
181	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*						
182	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*						
183	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*						
184	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*						
185	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*						
186	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*						

		Referenser	Redovisat bruttovärde / nominellt belopp för exponeringar med anståndsåtgärder					
				Nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder				
				Instrument med ändrade villkor	Refinansiering	varav: Fallerade	varav: Med värdeminskningar	varav: Anstånd för exponeringar som är nödlidande före anståndsåtgärder
			060	070	080	090	100	110
			Bilaga V del 2.259–2.263	*Bilaga V del 2.241 a, 2.266*	*Bilaga V del 2.241 b, 2.265–2.266*	*Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.264 b*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 2.264 a*	*Bilaga V del 2.231, del 2.252 a, 2.263*
191	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*						
192	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*						
193	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*						
194	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*						
195	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*						
196	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*						
900	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*						
903	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*						
197	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*						
910	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*						
913	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*						

		Referenser	Redovisat bruttovärde / nominellt belopp för exponeringar med anståndsåtgärder					
				Nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder				
				Instrument med ändrade villkor	Refinansiering	varav: Fallerade	varav: Med värdeminskningar	varav: Anstånd för exponeringar som är nödlidande före anståndsåtgärder
			060	070	080	090	100	110
			Bilaga V del 2.259–2.263	*Bilaga V del 2.241 a, 2.266*	*Bilaga V del 2.241 b, 2.265–2.266*	*Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.264 b*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 2.264 a*	*Bilaga V del 2.231, del 2.252 a, 2.263*
201	**SKULDINSTRUMENT SOM REDOVISAS TILL VERKLIGT VÄRDE VIA ÖVRIGT TOTALRESULTAT ELLER VIA EGET KAPITAL OCH SOM OMFATTAS AV NEDSKRIVNING**	*Bilaga V del 2.249 b*						
211	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*						
212	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*						
213	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*						
214	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*						
215	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*						
216	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*						
221	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*						
222	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*						
223	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*						
224	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*						
225	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*						
226	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*						

		Referenser	Redovisat bruttovärde / nominellt belopp för exponeringar med anståndsåtgärder					
				Nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder				
				Instrument med ändrade villkor	Refinansiering	varav: Fallerade	varav: Med värdeminskningar	varav: Anstånd för exponeringar som är nödlidande före anståndsåtgärder
			060	070	080	090	100	110
			Bilaga V del 2.259–2.263	*Bilaga V del 2.241 a, 2.266*	*Bilaga V del 2.241 b, 2.265–2.266*	*Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.264 b*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 2.264 a*	*Bilaga V del 2.231, del 2.252 a, 2.263*
920	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*						
923	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*						
227	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*						
930	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*						
933	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*						
231	**SKULDINSTRUMENT VÄRDERADE ENLIGT STRIKT LVP ELLER TILL VERKLIGT VÄRDE VIA RESULTATET ELLER VIA EGET KAPITAL OCH SOM INTE OMFATTAS AV NEDSKRIVNING**	*Bilaga V del 2.249*						
330	**SKULDINSTRUMENT SOM INTE INNEHAS FÖR HANDEL ELLER INTE ÄR FÖRENADE MED HANDEL**	*Bilaga V del 2.246*						
335	**SKULDINSTRUMENT SOM INNEHAS FÖR FÖRSÄLJNING**	*Bilaga V del 2.247*						
340	**Gjorda låneåtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.102–2.105, 2.113, 2.116, 2.246*						

		Referenser	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar				
				Presterande exponeringar med anståndsåtgärder – Ackumulerad nedskrivning och ackumulerade avsättningar	**Nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder – Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar**		
						Instrument med ändrade villkor	Refinansiering
			120	130	140	150	160
			Bilaga V del 2.267	*Bilaga V del 2.207*	*Bilaga V del 2.207*	*Bilaga V del 2.241 a, 2.267*	*Bilaga V del 2.241 b, 2.267*
005	**Kassabehållning hos centralbanker och andra avistamedel**	*Bilaga V del 2.2, 2.3*					
010	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*					
020	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*					
030	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*					
040	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*					
050	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*					
060	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*					
070	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*					
080	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*					
090	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*					
100	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*					
110	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*					

		Referenser	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar				
				Presterande exponeringar med anståndsåtgärder – Ackumulerad nedskrivning och ackumulerade avsättningar	**Nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder – Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar**		
						Instrument med ändrade villkor	Refinansiering
			120	130	140	150	160
			Bilaga V del 2.267	*Bilaga V del 2.207*	*Bilaga V del 2.207*	*Bilaga V del 2.241 a, 2.267*	*Bilaga V del 2.241 b, 2.267*
120	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*					
130	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*					
140	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*					
150	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*					
160	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*					
170	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*					
180	**SKULDINSTRUMENT SOM VÄRDERAS TILL ANSKAFFNINGSVÄRDE ELLER UPPLUPET ANSKAFFNINGSVÄRDE**	*Bilaga V del 2.249 a*					
181	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*					
182	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*					
183	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*					
184	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*					
185	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*					
186	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*					

		Referenser	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar				
				Presterande exponeringar med anståndsåtgärder – Ackumulerad nedskrivning och ackumulerade avsättningar	**Nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder – Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar**		
						Instrument med ändrade villkor	Refinansiering
			120	130	140	150	160
			Bilaga V del 2.267	*Bilaga V del 2.207*	*Bilaga V del 2.207*	*Bilaga V del 2.241 a, 2.267*	*Bilaga V del 2.241 b, 2.267*
191	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*					
192	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*					
193	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*					
194	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*					
195	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*					
196	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*					
900	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*					
903	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*					
197	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*					
910	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*					
913	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*					

		Referenser	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar				
				Presterande exponeringar med anståndsåtgärder – Ackumulerad nedskrivning och ackumulerade avsättningar	Nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder – Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar		
						Instrument med ändrade villkor	Refinansiering
			120	130	140	150	160
			Bilaga V del 2.267	*Bilaga V del 2.207*	*Bilaga V del 2.207*	*Bilaga V del 2.241 a, 2.267*	*Bilaga V del 2.241 b, 2.267*
201	**SKULDINSTRUMENT SOM REDOVISAS TILL VERKLIGT VÄRDE VIA ÖVRIGT TOTALRESULTAT ELLER VIA EGET KAPITAL OCH SOM OMFATTAS AV NEDSKRIVNING**	*Bilaga V del 2.249 b*					
211	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*					
212	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*					
213	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*					
214	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*					
215	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*					
216	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*					
221	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*					
222	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*					
223	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*					
224	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*					
225	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*					
226	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*					

		Referenser	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar				
				Presterande exponeringar med anståndsåtgärder – Ackumulerad nedskrivning och ackumulerade avsättningar	**Nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder – Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar**		
						Instrument med ändrade villkor	Refinansiering
			120	130	140	150	160
			Bilaga V del 2.267	*Bilaga V del 2.207*	*Bilaga V del 2.207*	*Bilaga V del 2.241 a, 2.267*	*Bilaga V del 2.241 b, 2.267*
920	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*					
923	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*					
227	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*					
930	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*					
933	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*					
231	**SKULDINSTRUMENT VÄRDERADE ENLIGT STRIKT LVP ELLER TILL VERKLIGT VÄRDE VIA RESULTATET ELLER VIA EGET KAPITAL OCH SOM INTE OMFATTAS AV NEDSKRIVNING**	*Bilaga V del 2.249*					
330	**SKULDINSTRUMENT SOM INTE INNEHAS FÖR HANDEL ELLER INTE ÄR FÖRENADE MED HANDEL**	*Bilaga V del 2.246*					
335	**SKULDINSTRUMENT SOM INNEHAS FÖR FÖRSÄLJNING**	*Bilaga V del 2.247*					
340	**Gjorda låneåtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.102–2.105, 2.113, 2.116, 2.246*					

		Referenser	**Maximala belopp för säkerheter eller garantier som kan komma i fråga** *Bilaga V del 2.119*			
			Erhållna säkerheter och erhållna finansiella garantier			
			Erhållna säkerheter för exponeringar med anståndsåtgärder		Erhållna finansiella erhållna garantier för exponeringar med anståndsåtgärder	
				Varav: Erhållna säkerheter för nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder		Varav: Erhållna finansiella erhållna garantier för nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder
			170	175	180	185
			Bilaga V del 2.268	*Bilaga V del 2.268*	*Bilaga V del 2.268*	*Bilaga V del 2.268*
005	**Kassabehållning hos centralbanker och andra avistamedel**	*Bilaga V del 2.2, 2.3*				
010	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*				
020	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*				
030	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*				
040	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*				
050	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*				
060	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*				
070	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*				
080	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*				
090	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*				
100	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*				
110	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*				

		Referenser	**Maximala belopp för säkerheter eller garantier som kan komma i fråga** *Bilaga V del 2.119*			
			Erhållna säkerheter och erhållna finansiella garantier			
			Erhållna säkerheter för exponeringar med anståndsåtgärder		Erhållna finansiella erhållna garantier för exponeringar med anståndsåtgärder	
				Varav: Erhållna säkerheter för nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder		Varav: Erhållna finansiella erhållna garantier för nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder
			170	175	180	185
			Bilaga V del 2.268	*Bilaga V del 2.268*	*Bilaga V del 2.268*	*Bilaga V del 2.268*
120	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*				
130	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*				
140	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*				
150	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*				
160	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*				
170	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*				
180	**SKULDINSTRUMENT SOM VÄRDERAS TILL ANSKAFFNINGSVÄRDE ELLER UPPLUPET ANSKAFFNINGSVÄRDE**	*Bilaga V del 2.249 a*				
181	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*				
182	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*				
183	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*				
184	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*				
185	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*				
186	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*				

		Referenser	**Maximala belopp för säkerheter eller garantier som kan komma i fråga** *Bilaga V del 2.119*			
			Erhållna säkerheter och erhållna finansiella garantier			
			Erhållna säkerheter för exponeringar med anståndsåtgärder		Erhållna finansiella erhållna garantier för exponeringar med anståndsåtgärder	
				Varav: Erhållna säkerheter för nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder		Varav: Erhållna finansiella erhållna garantier för nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder
			170	175	180	185
			Bilaga V del 2.268	*Bilaga V del 2.268*	*Bilaga V del 2.268*	*Bilaga V del 2.268*
191	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*				
192	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*				
193	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*				
194	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*				
195	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*				
196	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*				
900	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*				
903	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*				
197	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*				
910	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*				
913	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*				

		Referenser	**Maximala belopp för säkerheter eller garantier som kan komma i fråga** *Bilaga V del 2.119*			
			Erhållna säkerheter och erhållna finansiella garantier			
			Erhållna säkerheter för exponeringar med anståndsåtgärder		Erhållna finansiella erhållna garantier för exponeringar med anståndsåtgärder	
				Varav: Erhållna säkerheter för nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder		Varav: Erhållna finansiella erhållna garantier för nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder
			170	175	180	185
			Bilaga V del 2.268	*Bilaga V del 2.268*	*Bilaga V del 2.268*	*Bilaga V del 2.268*
201	**SKULDINSTRUMENT SOM REDOVISAS TILL VERKLIGT VÄRDE VIA ÖVRIGT TOTALRESULTAT ELLER VIA EGET KAPITAL OCH SOM OMFATTAS AV NEDSKRIVNING**	*Bilaga V del 2.249 b*				
211	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*				
212	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*				
213	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*				
214	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*				
215	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*				
216	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*				
221	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*				
222	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*				
223	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*				
224	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*				
225	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*				
226	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*				

		Referenser	Maximala belopp för säkerheter eller garantier som kan komma i fråga *Bilaga V del 2.119*			
			Erhållna säkerheter och erhållna finansiella garantier			
			Erhållna säkerheter för exponeringar med anståndsåtgärder		Erhållna finansiella erhållna garantier för exponeringar med anståndsåtgärder	
				Varav: Erhållna säkerheter för nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder		Varav: Erhållna finansiella erhållna garantier för nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder
			170	175	180	185
			Bilaga V del 2.268	*Bilaga V del 2.268*	*Bilaga V del 2.268*	*Bilaga V del 2.268*
920	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*				
923	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*				
227	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*				
930	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*				
933	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*				
231	**SKULDINSTRUMENT VÄRDERADE ENLIGT STRIKT LVP ELLER TILL VERKLIGT VÄRDE VIA RESULTATET ELLER VIA EGET KAPITAL OCH SOM INTE OMFATTAS AV NEDSKRIVNING**	*Bilaga V del 2.249*				
330	**SKULDINSTRUMENT SOM INTE INNEHAS FÖR HANDEL ELLER INTE ÄR FÖRENADE MED HANDEL**	*Bilaga V del 2.246*				
335	**SKULDINSTRUMENT SOM INNEHAS FÖR FÖRSÄLJNING**	*Bilaga V del 2.247*				
340	**Gjorda låneåtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.102–2.105, 2.113, 2.116, 2.246*				

20. **Geografisk uppdelning**

20.1 **Geografisk uppdelning av tillgångar efter verksamheternas lokalisering**

		Referenser	**Redovisat värde** *Bilaga V del 1.27*	
			Inhemsk verksamhet	**Icke-inhemsk verksamhet**
			Bilaga V del 2.270	*Bilaga V del 2.270*
			010	020
010	**Kontanta medel, kassabehållning hos centralbanker och andra avistamedel**	*IAS 1.54 i*		
020	Kontanta medel	*Bilaga V del 2.1*		
030	Kassabehållning hos centralbanker	*Bilaga V del 2.2*		
040	Andra avistamedel	*Bilaga V del 2.3*		
050	**Finansiella tillgångar som innehas för handel**	*IFRS 9 bilaga A*		
060	Derivat	*IFRS 9 bilaga A*		
070	Egetkapitalinstrument	*IAS 32.11*		
080	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*		
090	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*		
096	**Finansiella tillgångar som inte är förenade med handel och som obligatoriskt värderas till verkligt värde via resultatet**	*IFRS 7.8 a ii; IFRS 9.4.1.4*		
097	Egetkapitalinstrument	*IAS 32.11*		
098	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*		
099	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*		
100	**Finansiella tillgångar som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet**	*IFRS 7.8 a i; IFRS 9.4.1.5*		
120	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*		
130	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*		
141	**Finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat**	*IFRS 7.8 h; IFRS 9.4.1.2A*		
142	Egetkapitalinstrument	*IAS 32.11*		
143	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*		
144	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*		
181	**Finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde**	*IFRS 7.8 f; IFRS 9.4.1.2*		
182	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*		
183	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*		
240	**Derivat – Säkringsredovisning**	*IFRS 9.6.2.1; Bilaga V del 1.22*		

		Referenser	**Redovisat värde** *Bilaga V del 1.27*	
			Inhemsk verksamhet	**Icke-inhemsk verksamhet**
			Bilaga V del 2.270	*Bilaga V del 2.270*
			010	020
250	**Förändringar i verkligt värde för säkrade poster i portföljsäkring av ränterisk**	*IAS 39.89 A a; IFRS 9.6.5.8*		
260	**Materiella tillgångar**			
270	**Immateriella tillgångar**	*IAS 1.54 c; Kapitalkravsförordn. art. 4.1.115*		
280	**Innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag**	*IAS 1.54 e; Bilaga V del 1.21, del 2.4*		
290	**Skattefordringar**	*IAS 1.54 n–o*		
300	**Övriga tillgångar**	*Bilaga V del 2.5*		
310	**Anläggningstillgångar och avyttringsgrupper som klassificeras som att de innehas för försäljning**	*IAS 1.54 j; IFRS 5.38, Bilaga V del 2.7*		
320	**TILLGÅNGAR**	*IAS 1.9 a, IG 6*		

20.2 **Geografisk uppdelning av skulder efter verksamheternas lokalisering**

		Referenser	**Redovisat värde** *Bilaga V del 1.27*	
			Inhemsk verksamhet	**Icke-inhemsk verksamhet**
			Bilaga V del 2.270	*Bilaga V del 2.270*
			010	020
010	**Finansiella skulder som innehas för handel**	*IFRS 7.8 e ii; IFRS 9.BA.6*		
020	Derivat	*IFRS 9 bilaga A; IFRS 9.4.2.1 a; IFRS 9.BA.7 a*		
030	Korta positioner	*IFRS 9.BA.7 b;*		
040	Inlåning	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*		
050	Emitterade räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.37*		
060	Övriga finansiella skulder	*Bilaga V del 1.38–1.41*		
070	**Finansiella skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet**	*IFRS 7.8 e i; IFRS 9.4.2.2*		
080	Inlåning	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*		
090	Emitterade räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.37*		
100	Övriga finansiella skulder	*Bilaga V del 1.38–1.41*		

		Referenser	**Redovisat värde** *Bilaga V del 1.27*	
			Inhemsk verksamhet	**Icke-inhemsk verksamhet**
			Bilaga V del 2.270	*Bilaga V del 2.270*
			010	020
110	**Finansiella skulder som värderas till upplupet anskaffningsvärde**	*IFRS 7.8 g; IFRS 9.4.2.1*		
120	Inlåning	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*		
130	Emitterade räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.37*		
140	Övriga finansiella skulder	*Bilaga V del 1.38–1.41*		
150	**Derivat – Säkringsredovisning**	*IFRS 9.6.2.1; Bilaga V del 1.26*		
160	**Förändringar i verkligt värde för säkrade poster i portföljsäkring av ränterisk**	*IAS 39.89 A b, IFRS 9.6.5.8*		
170	**Avsättningar**	*IAS 37.10; IAS 1.54 l*		
180	**Skatteskulder**	*IAS 1.54 n–o*		
190	**Aktiekapital som återbetalas på begäran**	*IAS 32 IE 33; IFRIC 2; Bilaga V del 2.12*		
200	**Övriga skulder**	*Bilaga V del 2.13*		
210	**Skulder som ingår i avyttringsgrupper som klassificeras som att de innehas för försäljning**	*IAS 1.54 p; IFRS 5.38, Bilaga V del 2.14*		
220	**SKULDER**	*IAS 1.9 b; IG 6*		

20.3 **Geografisk uppdelning av poster i resultaträkningen efter verksamheternas lokalisering**

		Referenser	**Innevarande period**	
			Inhemsk verksamhet	**Icke-inhemsk verksamhet**
			Bilaga V del 2.270	*Bilaga V del 2.270*
			010	020
010	**Ränteintäkter**	*IAS 1.97; Bilaga V del 2.31*		
020	**(Räntekostnader)**	*IAS 1.97; Bilaga V del 2.31*		
030	**(Kostnader för aktiekapital som återbetalas på begäran)**	*IFRIC 2.11*		
040	**Intäkter från utdelningar**	*Bilaga V del 2.40*		
050	**Avgifts- och provisionsintäkter**	*IFRS 7.20 c*		
060	**(Avgifts- och provisionskostnader)**	*IFRS 7.20 c*		
070	**Vinster eller (-) förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av finansiella tillgångar och skulder som inte värderas till verkligt värde via resultatet, netto**	*Bilaga V del 2.45*		
080	**Vinster eller (-) förluster på finansiella tillgångar och skulder som innehas för handel, netto**	*IFRS 7.20 a i; IFRS 9.5.7.1; Bilaga V del 2.43, 2.46*		

		Referenser	Innevarande period	
			Inhemsk verksamhet	**Icke-inhemsk verksamhet**
			Bilaga V del 2.270	*Bilaga V del 2.270*
			010	020
083	**Vinster eller (-) förluster på finansiella tillgångar som inte är förenade med handel och som obligatoriskt värderas till verkligt värde via resultatet**	*IFRS 9.5.7.1*		
090	**Vinster eller (-) förluster på finansiella tillgångar och skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet, netto**	*IFRS 7.20 a i; IFRS 9.5.7.1; Bilaga V del 2.44*		
100	**Vinster eller (-) förluster från säkringsredovisning, netto**	*Bilaga V del 2.47–2.48*		
110	**Valutakursdifferenser [vinst eller (-) förlust], netto**	*IAS 21.28, 21.52 a*		
130	**Vinster eller (-) förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av icke-finansiella tillgångar, netto**	*IAS 1.34*		
140	**Övriga rörelseintäkter**	*Bilaga V del 2.314–2.316*		
150	**(Övriga rörelsekostnader)**	*Bilaga V del 2.314–2.316*		
155	**SUMMA RÖRELSEINTÄKTER, NETTO**			
160	**(Administrationskostnader)**			
170	**(Avskrivningar)**	*IAS 1.102, 1.104*		
171	**Modifieringsvinster eller (-) modifieringsförluster, netto**	*IFRS 9.5.4.3, IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 2.49*		
180	**(Avsättningar eller (-) återföring av avsättningar)**	*IAS 37.59, 37.84; IAS 1.98 b, f, g*		
190	**(Nedskrivning eller (-) återföring av nedskrivning av finansiella tillgångar som inte värderas till verkligt värde via resultatet)**	*IFRS 7.20 a viii; Bilaga V del 2.51, 2.53*		
200	**(Nedskrivning eller (-) återföring av nedskrivning av innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag)**	*IAS 28.40–28.43*		
210	**(Nedskrivning eller (-) återföring av nedskrivning av icke-finansiella tillgångar)**	*IAS 36.126 a, b*		
220	**Negativ goodwill som redovisas i resultatet**	*IFRS 3 bilaga B 64 n i*		
230	**Andel av resultatet från innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag**	*Bilaga V del 2.54*		
240	**Resultat från anläggningstillgångar och avyttringsgrupper som klassificeras som att de innehas för försäljning och som inte uppfyller kraven för avvecklade verksamheter**	*IFRS 5.37; Bilaga V del 2.55*		
250	**RESULTAT FÖRE SKATT FRÅN KVARVARANDE VERKSAMHETER**	*IAS 1.102, IG 6; IFRS 5.33 A*		
260	**(Skattekostnad eller (-) skatteintäkt i samband med resultat från kvarvarande verksamheter)**	*IAS 1.82 d; IAS 12.77*		
270	**RESULTAT EFTER SKATT FRÅN KVARVARANDE VERKSAMHETER**	*IAS 1, IG 6*		
280	**Resultat efter skatt från avvecklade verksamheter**	*IAS 1.82 ea; IFRS 5.33 a, 5.33 A; Bilaga V del 2.56*		
290	**ÅRETS RESULTAT**	*IAS 1.81 A a*		

20.4 **Geografisk uppdelning av tillgångar efter motpartens hemvist**

z-axel: Land där motparten har sin hemvist

		Referenser	**Redovisat bruttovärde**	**Varav: som innehas för handel eller är förenade med handel**	**varav: finansiella tillgångar som omfattas av nedskrivning**	**Varav: med anstånd**	**Varav: nödlidande**	**varav: fallerade**	**Ackumulerad nedskrivning**	**Ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk för nödlidande exponeringar**
		Bilaga V del 1.34, del 2.271, 2.275	*Bilaga V del 1.15 a, del 2.273*	*Bilaga V del 2.273*	*Bilaga V del 2.275*	*Bilaga V del 2.275*	*Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.237 b*	*Bilaga V del 2.274*	*Bilaga V del 2.274*
		010	011	012	022	025	026	031	040
010	**Derivat**	*IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 2.272*							
020	Varav: kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*							
030	Varav: övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*							
040	**Egetkapitalinstrument**	*IAS 32.11*							
050	Varav: kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*							
060	Varav: övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*							
070	Varav: icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*							
080	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*							
090	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*							
100	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*							
110	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*							
120	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*							
130	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*							

		Referenser	**Redovisat bruttovärde**	**Varav: som innehas för handel eller är förenade med handel**	**varav: finansiella tillgångar som omfattas av nedskrivning**	**Varav: med anstånd**	**Varav: nödlidande**	**varav: fallerade**	**Ackumulerad nedskrivning**	**Ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk för nödlidande exponeringar**
			Bilaga V del 1.34, del 2.271, 2.275	*Bilaga V del 1.15 a, del 2.273*	*Bilaga V del 2.273*	*Bilaga V del 2.275*	*Bilaga V del 2.275*	*Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.237 b*	*Bilaga V del 2.274*	*Bilaga V del 2.274*
			010	011	012	022	025	026	031	040
140	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*								
150	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*								
160	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*								
170	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*								
180	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*								
190	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*								
200	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*								
210	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*								
220	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*								
230	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*								
240	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a*								

20.5 **Geografisk uppdelning av exponeringar utanför balansräkningen efter motpartens hemvist**

z-axel | Land där motparten har sin hemvist

		Referenser	Nominellt belopp	Varav: med anstånd	Varav: nödlidande		Avsättningar för gjorda åtaganden och lämnade garantier
						varav: fallerade	
			Bilaga V del 2.118, 2.271	*Bilaga V del 2.240–2.258*	*Bilaga V del 2.275*	*Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.237 b*	*Bilaga V del 2.276*
			010	022	025	026	030
010	**Gjorda låneåtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.102–2.105, 2.113, 2.116*					
020	**Utställda finansiella garantier**	*IFRS 4 bilaga A; Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 f, del 2.102–2.105, 2.114, 2.116*					
030	**Andra gjorda åtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.102–2.105, 2.115, 2.116*					

20.6 **Geografisk uppdelning av skulder efter motpartens hemvist**

z-axel | Land där motparten har sin hemvist

		Referenser	Redovisat värde
			Bilaga V del 1.27, 2.271
			010
010	**Derivat**	*IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 1.44 e, del 2.272*	
020	Varav: kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	
030	Varav: övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	
040	**Korta positioner**	*IFRS 9.BA.7 b; Bilaga V del 1.44 d*	
050	Varav: kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	
060	Varav: övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	
070	**Inlåning**	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*	
080	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	
090	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	
100	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	
110	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	
120	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	
130	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	

20.7.1 **Geografisk uppdelning efter motpartens hemvist av lån och förskott som inte innehas för handel till icke-finansiella företag, per Nace-kod**

z-axel | Land där motparten har sin hemvist

		Referenser	**Icke-finansiella företag** *Bilaga V del 2.271, 2.277*				
			Redovisat bruttovärde	**varav: lån och förskott som omfattas av nedskrivning**	**Varav: nödlidande**	**Ackumulerad nedskrivning**	**Ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk för nödlidande exponeringar**
			Bilaga V del 1.34, del 2.275	*Bilaga V del 2.273*	*Bilaga V del 2.275*	*Bilaga V del 2.274*	*Bilaga V del 2.274*
			010	011	012	021	022
010	**A Jordbruk, skogsbruk och fiske**	*Nace-förordningen*					
020	**B Utvinning av mineral**	*Nace-förordningen*					
030	**C Tillverkning**	*Nace-förordningen*					
040	**D Försörjning av el, gas, värme och kyla**	*Nace-förordningen*					
050	**E Vattenförsörjning**	*Nace-förordningen*					
060	**F Byggverksamhet**	*Nace-förordningen*					
070	**G Parti- och detaljhandel**	*Nace-förordningen*					
080	**H Transport och magasinering**	*Nace-förordningen*					
090	**I Hotell- och restaurangverksamhet**	*Nace-förordningen*					
100	**J Informations- och kommunikationsverksamhet**	*Nace-förordningen*					
105	**K Finans- och försäkringsverksamhet**	*Nace-förordningen*					
110	**L Fastighetsverksamhet**	*Nace-förordningen*					
120	**M Verksamhet inom juridik, ekonomi, vetenskap och teknik**	*Nace-förordningen*					
130	**N Uthyrning, fastighetsservice, resetjänster och andra stödtjänster**	*Nace-förordningen*					
140	**O Offentlig förvaltning och försvar; obligatorisk socialförsäkring**	*Nace-förordningen*					
150	**P Utbildning**	*Nace-förordningen*					
160	**Q Vård och omsorg, sociala tjänster**	*Nace-förordningen*					
170	**R Kultur, nöje och fritid**	*Nace-förordningen*					
180	**S Övriga tjänster**	*Nace-förordningen*					
190	**LÅN OCH FÖRSKOTT**	*Bilaga V del 1.32*					

21. **Materiella och immateriella tillgångar: tillgångar som omfattas av operationella leasingavtal**

		Referenser	**Redovisat värde**
			Bilaga V del 2.278–2.279
			010
010	**Materiella anläggningstillgångar**	*IAS 16.6; IAS 1.54 a*	
020	Omvärderingsmetod	*IAS 17.49; IAS 16.31, 16.73 a, d*	
030	Anskaffningsvärdemetod	*IAS 17.49; IAS 16.30, 16.73 a, d*	
040	**Förvaltningsfastigheter**	*IAS 40.IN5; IAS 1.54 b*	
050	Metod med verkligt värde	*IAS 17.49; IAS 40.33–40.55, 40.76*	
060	Anskaffningsvärdemetod	*IAS 17.49; IAS 40.56, 40.79 c*	
070	**Övriga immateriella tillgångar**	*IAS 38.8, 38.118*	
080	Omvärderingsmetod	*IAS 17.49; IAS 38.75–38.87, 38.124 a ii*	
090	Anskaffningsvärdemetod	*IAS 17.49; IAS 38.74*	

22. **Kapitalförvaltning, förvaringstjänster och andra tjänster**

22.1 **Avgifts- och provisionsintäkter och avgifts- och provisionskostnader, per verksamhet**

		Referenser	**Innevarande period**
			Bilaga V del 2.280
		IFRS 7.20 c	010
010	**Avgifts- och provisionsintäkter**	*Bilaga V del 2.281–2.284*	
020	Värdepapper		
030	*Emissioner*	*Bilaga V del 2.284 a*	
040	*Överföringsuppdrag*	*Bilaga V del 2.284 b*	
050	*Övriga avgifts- och provisionsintäkter hänförliga till värdepapper*	*Bilaga V del 2.284 c*	
051	Företagsfinansiering		
052	*Rådgivning om fusioner och företagsförvärv*	*Bilaga V del 2.284 e*	
053	*Finansförvaltningstjänster*	*Bilaga V del 2.284 f*	
054	*Övriga avgifts- och provisionsintäkter hänförliga till företagsfinansieringsverksamhet*	*Bilaga V del 2.284 g*	
055	Arvodesbaserad rådgivning	*Bilaga V del 2.284 h*	
060	Clearing och avveckling	*Bilaga V del 2.284 i*	
070	Kapitalförvaltning	*Bilaga V del 2.284 j; 2.285 a*	
080	Förvaringstjänster [per typ av kund]	*Bilaga V del 2.284 j; 2.285 b*	
090	*Kollektiva investeringar*		
100	*Övriga avgifts- och provisionsintäkter hänförliga till förvaringstjänster*		
110	Centrala administrativa tjänster för kollektiva investeringar	*Bilaga V del 2.284 j; 2.285 c*	
120	Förvaltningstransaktioner	*Bilaga V del 2.284 j; 2.285 d*	
131	Betaltjänster	*Bilaga V del 2.284 k, 2.285 e*	
132	*Löpande räkning*	*Bilaga V del 2.284 k, 2.285 e*	

		Referenser	**Innevarande period**
			Bilaga V del 2.280
		IFRS 7.20 c	010
133	*Kreditkort*	*Bilaga V del 2.284 k, 2.285 e*	
134	*Betalkort och andra kortbetalningar*	*Bilaga V del 2.284 k, 2.285 e*	
135	*Överföringar och andra betalningsorder*	*Bilaga V del 2.284 k, 2.285 e*	
136	*Övriga avgifts- och provisionsintäkter hänförliga till betaltjänster*	*Bilaga V del 2.284 k, 2.285 e*	
140	Distribuerade men ej förvaltade kundmedel [per typ av produkt]	*Bilaga V del 2.284 l, 285 f*	
150	*Kollektiva investeringar*		
160	*Försäkringsprodukter*		
170	*Övriga avgifts- och provisionsintäkter hänförliga till distribuerade men ej förvaltade kundmedel*		
180	Strukturerad finansiering	*Bilaga V del 2.284 n*	
190	Låneavbetalningsverksamhet	*Bilaga V del 2.284 o*	
200	Gjorda låneåtaganden	*IFRS 9.4.2.1 c ii; Bilaga V del 2.284 p*	
210	Utställda finansiella garantier	*IFRS 9.4.2.1 c ii; Bilaga V del 2.284 p*	
211	Beviljade lån	*Bilaga V del 2.284 r*	
213	Utländsk valuta	*Bilaga V del 2.284 s*	
214	Råvaror	*Bilaga V del 2.284 t*	
220	Övriga avgifts- och provisionsintäkter	*Bilaga V del 2.284 u*	
230	**(Avgifts- och provisionskostnader)**	*Bilaga V del 2.281–2.284*	
235	(Värdepapper)	*Bilaga V del 2.284 d*	
240	(Clearing och avveckling)	*Bilaga V del 2.284 i*	
245	(Kapitalförvaltning)	*Bilaga V del 2.284 j; 2.285 a*	
250	(Förvaringstjänster)	*Bilaga V del 2.284 j, 2.285 b*	
255	(Betaltjänster)	*Bilaga V del 2.284 k, 2.285 e*	
256	*(varav: kredit- och betalkort samt andra kort)*		
260	(Låneavbetalningsverksamhet)	*Bilaga V del 2.284 o*	
270	(Erhållna låneåtaganden)	*Bilaga V del 2.284 q*	
280	(Erhållna finansiella garantier)	*Bilaga V del 2.284 q*	
281	(Extern distribution av produkter)	*Bilaga V del 2.284 m*	
282	(Utländsk valuta)	*Bilaga V del 2.284 s*	
290	(Övriga avgifts- och provisionskostnader)	*Bilaga V del 2.284 u*	

22.2 **Tillgångar som berörs av de tjänster som tillhandahålls**

		Referenser	**Belopp för de tillgångar som berörs av de tjänster som tillhandahålls**
			Bilaga V del 2.285 g
			010
010	**Kapitalförvaltning [per typ av kund]**	*Bilaga V del 2.285 a*	
020	Kollektiva investeringar		
030	Pensionsfonder		
040	Kundportföljer som förvaltas på skönsmässig grund		
050	Övriga investeringsverktyg		
060	**Förvaringstillgångar [per typ av kund]**	*Bilaga V del 2.285 b*	
070	Kollektiva investeringar		
080	Andra		
090	Varav: överlämnade till andra enheter		
100	**Centrala administrativa tjänster för kollektiva investeringar**	*Bilaga V del 2.285 c*	
110	**Förvaltningstransaktioner**	*Bilaga V del 2.285 d*	
120	**Betaltjänster**	*Bilaga V del 2.285 e*	
130	**Distribuerade men ej förvaltade kundmedel [per typ av produkt]**	*Bilaga V del 2.285 f*	
140	Kollektiva investeringar		
150	Försäkringsprodukter		
160	Andra		

23. **Lån och förskott: ytterligare information**

23.1 **Lån och förskott: Antal instrument**

		Referenser	Antal instrument (Bilaga V del 2.320)								
					Presterande			Nödlidande			
				varav: exponeringar med anståndsåtgärder		varav: Förfallna > 30 dagar <= 90 dagar	varav: exponeringar med anståndsåtgärder		varav: exponeringar med anståndsåtgärder	Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna <= 90 dagar	varav: exponeringar med anståndsåtgärder
			Bilaga V del 1.32	Bilaga V del 2.256, 2.259–2.263	Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239	Bilaga V del 2.222, 2.235	Bilaga V del 2.259–2.261	Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239	Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090
0010	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319*									
0020	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*									
0030	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*									
0040	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*									
0050	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*									
0060	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*									
0070	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*									
0080	**Lån och förskott som är i ett förprocessuellt skede**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.321*									
0090	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*									
0100	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*									

		Referenser	Antal instrument (Bilaga V del 2.320)								
					Presterande			Nödlidande			
				varav: exponeringar med anståndsåtgärder		varav: Förfallna > 30 dagar <= 90 dagar	varav: exponeringar med anståndsåtgärder		varav: exponeringar med anståndsåtgärder	Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna <= 90 dagar	varav: exponeringar med anståndsåtgärder
			Bilaga V del 1.32	Bilaga V del 2.256, 2.259–2.263	Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239	Bilaga V del 2.222, 2.235	Bilaga V del 2.259–2.261	Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239	Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090
0110	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*									
0120	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*									
0130	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*									
0140	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*									
0150	**Lån och förskott som är föremål för rättslig process**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319; 322*									
0160	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*									
0170	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*									
0180	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*									
0190	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*									
0200	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*									
0210	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*									

		Referenser	Antal instrument (Bilaga V del 2.320)							
			Nödlidande							
			Förfallna > 90 år							
				varav: exponeringar med anståndsåtgärder	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar	Förfallna > 180 dagar <= 1 år	Förfallna > 1 år <= 2 år	Förfallna > 2 år <= 5 år	Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år
			Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
			0100	0110	0120	0130	0140	0150	0160	0170
0010	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319*								
0020	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*								
0030	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*								
0040	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*								
0050	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*								
0060	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*								
0070	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*								
0080	**Lån och förskott som är i ett förprocessuellt skede**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.321*								
0090	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*								
0100	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*								

		Referenser	Antal instrument (Bilaga V del 2.320)							
			Nödlidande							
			Förfallna > 90 år							
				varav: exponeringar med anståndsåtgärder	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar	Förfallna > 180 dagar <= 1 år	Förfallna > 1 år <= 2 år	Förfallna > 2 år <= 5 år	Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år
			Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236
			0100	0110	0120	0130	0140	0150	0160	0170
0110	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*								
0120	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*								
0130	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*								
0140	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*								
0150	**Lån och förskott som är föremål för rättslig process**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319; 322*								
0160	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*								
0170	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*								
0180	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*								
0190	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*								
0200	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*								
0210	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*								

23.2 **Lån och förskott: Ytterligare information om redovisade bruttovärden**

		Referenser	**Redovisat bruttovärde** *(Bilaga V del 1.34)*								
					Presterande			**Nödlidande**			
				varav: exponeringar med anståndsåtgärder		varav: Förfallna > 30 dagar <= 90 dagar	varav: exponeringar med anståndsåtgärder		varav: exponeringar med anståndsåtgärder	**Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna <= 90 dagar**	varav: exponeringar med anståndsåtgärder
			Bilaga V del 1.32	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.263*	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.259–2.261*	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239*	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090
0010	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319*									
0020	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*									
0030	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*									
0040	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*									
0050	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*									
0060	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*									
0070	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*									
0080	**Lån och förskott som redovisas till anskaffningsvärde eller upplupet anskaffningsvärde**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.233 a, 2.319*									
0090	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*									
0100	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*									
0110	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*									

		Referenser	Redovisat bruttovärde (Bilaga V del 1.34)								
					Presterande			Nödlidande			
				varav: exponeringar med anståndsåtgärder		varav: Förfallna > 30 dagar <= 90 dagar	varav: exponeringar med anståndsåtgärder		varav: exponeringar med anståndsåtgärder	Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna <= 90 dagar	varav: exponeringar med anståndsåtgärder
			Bilaga V del 1.32	Bilaga V del 2.256, 2.259–2.263	Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239	Bilaga V del 2.222, 2.235	Bilaga V del 2.259–2.261	Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239	Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090
0120	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	Bilaga V del 2.239ix									
0130	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	Bilaga V del 1.42 e									
0140	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	Bilaga V del 2.239ix									
0150	**Lån och förskott som är i ett förprocessuellt skede**	Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.321									
0160	varav: Hushåll	Bilaga V del 1.42 f									
0170	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	Bilaga V del 2.86 a, 2.87									
0180	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a									
0190	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	Bilaga V del 2.239ix									
0200	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	Bilaga V del 1.42 e									
0210	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	Bilaga V del 2.239ix									

		Referenser	**Redovisat bruttovärde** *(Bilaga V del 1.34)*								
					Presterande			**Nödlidande**			
				varav: exponeringar med anståndsåtgärder		varav: Förfallna > 30 dagar <= 90 dagar	varav: exponeringar med anståndsåtgärder		varav: exponeringar med anståndsåtgärder	**Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna <= 90 dagar**	varav: exponeringar med anståndsåtgärder
			Bilaga V del 1.32	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.263*	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.259–2.261*	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239*	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090
0220	**Lån och förskott som är föremål för rättslig process**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.322*									
0230	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*									
0240	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*									
0250	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*									
0260	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*									
0270	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*									
0280	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*									
0290	**Lån och förskott utan säkerhet och utan garantier**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.323*									
0300	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*									
0310	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*									
0320	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*									

		Referenser	Redovisat bruttovärde (Bilaga V del 1.34)								
					Presterande			Nödlidande			
				varav: exponeringar med anståndsåtgärder		varav: Förfallna > 30 dagar <= 90 dagar	varav: exponeringar med anståndsåtgärder		varav: exponeringar med anståndsåtgärder	Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna <= 90 dagar	varav: exponeringar med anståndsåtgärder
			Bilaga V del 1.32	Bilaga V del 2.256, 2.259–2.263	Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239	Bilaga V del 2.222, 2.235	Bilaga V del 2.259–2.261	Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239	Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090
0330	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*									
0340	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*									
0350	**Lån och förskott med en ackumulerad täckningskvot > 90 %**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.324*									
0360	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*									
0370	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*									
0380	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*									
0390	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*									
0400	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*									
0410	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*									

		Referenser	**Redovisat bruttovärde** *(Bilaga V del 1.34)*							
			Nödlidande							
			Förfallna > 90 år							
				varav: exponeringar med anståndsåtgärder	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar	Förfallna > 180 dagar <= 1 år	Förfallna > 1 år <= 2 år	Förfallna > 2 år <= 5 år	Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år
			Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
			0100	0110	0120	0130	0140	0150	0160	0170
0010	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319*								
0020	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*								
0030	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*								
0040	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*								
0050	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*								
0060	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*								
0070	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*								
0080	**Lån och förskott som redovisas till anskaffningsvärde eller upplupet anskaffningsvärde**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.233 a, 2.319*								
0090	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*								
0100	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*								
0110	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*								

		Referenser	Redovisat bruttovärde (*Bilaga V del 1.34*)							
			Nödlidande							
			Förfallna > 90 år							
				varav: exponeringar med anståndsåtgärder	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar	Förfallna > 180 dagar <= 1 år	Förfallna > 1 år <= 2 år	Förfallna > 2 år <= 5 år	Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år
			Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
			0100	0110	0120	0130	0140	0150	0160	0170
0120	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*								
0130	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*								
0140	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*								
0150	**Lån och förskott som är i ett förprocessuellt skede**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.321*								
0160	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*								
0170	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*								
0180	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*								
0190	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*								
0200	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*								
0210	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*								

		Referenser	Redovisat bruttovärde (Bilaga V del 1.34)							
			Nödlidande							
			Förfallna > 90 år							
				varav: exponeringar med anståndsåtgärder	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar	Förfallna > 180 dagar <= 1 år	Förfallna > 1 år <= 2 år	Förfallna > 2 år <= 5 år	Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år
			Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236
			0100	0110	0120	0130	0140	0150	0160	0170
0220	**Lån och förskott som är föremål för rättslig process**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.322*								
0230	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*								
0240	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*								
0250	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*								
0260	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*								
0270	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*								
0280	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*								
0290	**Lån och förskott utan säkerhet och utan garantier**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.323*								
0300	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*								
0310	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*								
0320	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*								

		Referenser	**Redovisat bruttovärde** *(Bilaga V del 1.34)*							
			Nödlidande							
			Förfallna > 90 år							
				varav: exponeringar med anståndsåtgärder	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar	Förfallna > 180 dagar <= 1 år	Förfallna > 1 år <= 2 år	Förfallna > 2 år <= 5 år	Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år
			Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
			0100	0110	0120	0130	0140	0150	0160	0170
0330	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*								
0340	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*								
0350	**Lån och förskott med en ackumulerad täckningskvot > 90 %**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.324*								
0360	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*								
0370	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*								
0380	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*								
0390	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*								
0400	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*								
0410	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*								

23.3 **Lån och förskott med säkerhet i fastigheter: Uppdelade efter belåningsgrad**

		Referenser	**Redovisat bruttovärde** *(Bilaga V del 1.34)*								
					Presterande			**Nödlidande**			
				varav: exponeringar med anståndsåtgärder		varav: Förfallna > 30 dagar <= 90 dagar	varav: exponeringar med anståndsåtgärder		varav: exponeringar med anståndsåtgärder	**Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna <= 90 dagar**	varav: exponeringar med anståndsåtgärder
			Bilaga V del 1.32	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.263*	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.259–2.261*	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239*	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090
0010	**Lån och förskott med säkerhet i fastigheter**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.319*									
0020	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325*									
0030	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325*									
0040	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325*									
0050	**Lån och förskott till små och medelstora företag (icke-finansiella företag) med säkerhet i kommersiella fastigheter**	*Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.319 SMF-rek. art. 1.2 a*									
0060	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325*									
0070	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325*									
0080	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325*									
0090	**Lån och förskott till andra icke-finansiella företag än små och medelstora företag med säkerhet i kommersiella fastigheter**	*Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.319 SMF-rek. art. 1.2 a*									

		Referenser	Redovisat bruttovärde (Bilaga V del 1.34)								
					Presterande			Nödlidande			
				varav: exponeringar med anståndsåtgärder		varav: Förfallna > 30 dagar <= 90 dagar	varav: exponeringar med anståndsåtgärder		varav: exponeringar med anståndsåtgärder	Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna <= 90 dagar	varav: exponeringar med anståndsåtgärder
			Bilaga V del 1.32	Bilaga V del 2.256, 2.259–2.263	Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239	Bilaga V del 2.222, 2.235	Bilaga V del 2.259–2.261	Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239	Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090
0100	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	Bilaga V del 2.239x, 2.325									
0110	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	Bilaga V del 2.239x, 2.325									
0120	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	Bilaga V del 2.239x, 2.325									
0130	**Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag (icke-finansiella företag) med säkerhet i fastigheter**	Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.239ix, 2.319; SMF-rek. art. 1.2 a									
0140	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	Bilaga V del 2.239x, 2.325									
0150	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	Bilaga V del 2.239x, 2.325									
0160	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	Bilaga V del 2.239x, 2.325									
0170	**Lån avseende kommersiella fastigheter till andra icke-finansiella företag än små och medelstora företag med säkerhet i fastigheter**	Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.239ix, 2.319; SMF-rek. art. 1.2 a									
0180	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	Bilaga V del 2.239x, 2.325									
0190	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	Bilaga V del 2.239x, 2.325									
0200	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	Bilaga V del 2.239x, 2.325									

		Referenser	**Redovisat bruttovärde** *(Bilaga V del 1.34)*							
			Nödlidande							
			Förfallna > 90 år							
				varav: exponeringar med anståndsåtgärder	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar	Förfallna > 180 dagar <= 1 år	Förfallna > 1 år <= 2 år	Förfallna > 2 år <= 5 år	Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år
			Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
			0100	0110	0120	0130	0140	0150	0160	0170
0010	**Lån och förskott med säkerhet i fastigheter**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.319*								
0020	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325*								
0030	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325*								
0040	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325*								
0050	**Lån och förskott till små och medelstora företag (icke-finansiella företag) med säkerhet i kommersiella fastigheter**	*Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.319 SMF-rek. art. 1.2 a*								
0060	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325*								
0070	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325*								
0080	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325*								
0090	**Lån och förskott till andra icke-finansiella företag än små och medelstora företag med säkerhet i kommersiella fastigheter**	*Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.319 SMF-rek. art. 1.2 a*								

		Referenser	Redovisat bruttovärde (Bilaga V del 1.34)							
			Nödlidande							
			Förfallna > 90 år							
				varav: exponeringar med anståndsåtgärder	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar	Förfallna > 180 dagar <= 1 år	Förfallna > 1 år <= 2 år	Förfallna > 2 år <= 5 år	Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år
			Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
			0100	0110	0120	0130	0140	0150	0160	0170
0100	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325*								
0110	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325*								
0120	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325*								
0130	**Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag (icke-finansiella företag) med säkerhet i fastigheter**	*Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.239ix, 2.319; SMF-rek. art. 1.2 a*								
0140	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325*								
0150	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325*								
0160	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325*								
0170	**Lån avseende kommersiella fastigheter till andra icke-finansiella företag än små och medelstora företag med säkerhet i fastigheter**	*Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.239ix, 2.319; SMF-rek. art. 1.2 a*								
0180	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325*								
0190	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325*								
0200	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325*								

23.4 **Lån och förskott: Ytterligare information om ackumulerade nedskrivningar och ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk**

		Referenser	**Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk** *(Bilaga V del 2.69–2.71)*								
					Presterande			**Nödlidande**			
				varav: exponeringar med anståndsåtgärder		varav: Förfallna > 30 dagar <= 90 dagar	varav: exponeringar med anståndsåtgärder		varav: exponeringar med anståndsåtgärder	**Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna <= 90 dagar**	varav: exponeringar med anståndsåtgärder
			Bilaga V del 1.32	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.263*	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.259–2.261*	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239*	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090
0010	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319*									
0020	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*									
0030	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*									
0040	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*									
0050	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*									
0060	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*									
0070	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*									
0080	**Lån och förskott som redovisas till anskaffningsvärde eller upplupet anskaffningsvärde**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.233 a, 2.319*									
0090	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*									
0100	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*									

		Referenser	**Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk** *(Bilaga V del 2.69–2.71)*								
					Presterande			**Nödlidande**			
				varav: exponeringar med anståndsåtgärder		varav: Förfallna > 30 dagar <= 90 dagar	varav: exponeringar med anståndsåtgärder		varav: exponeringar med anståndsåtgärder	**Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna <= 90 dagar**	varav: exponeringar med anståndsåtgärder
			Bilaga V del 1.32	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.263*	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.259–2.261*	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239*	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090
0110	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*									
0120	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*									
0130	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*									
0140	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*									
0150	**Lån och förskott utan säkerhet och utan garantier**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.323*									
0160	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*									
0170	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*									
0180	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*									
0190	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*									
0200	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*									

		Referenser	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk (Bilaga V del 2.69–2.71)							
			Nödlidande							
			Förfallna > 90 år							
				varav: exponeringar med anståndsåtgärder	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar	Förfallna > 180 dagar <= 1 år	Förfallna > 1 år <= 2 år	Förfallna > 2 år <= 5 år	Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år
			Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236
			0100	0110	0120	0130	0140	0150	0160	0170
0010	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319*								
0020	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*								
0030	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*								
0040	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*								
0050	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*								
0060	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*								
0070	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*								
0080	**Lån och förskott som redovisas till anskaffningsvärde eller upplupet anskaffningsvärde**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.233 a, 2.319*								
0090	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*								
0100	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*								

		Referenser	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk (Bilaga V del 2.69–2.71)							
			Nödlidande							
			Förfallna > 90 år							
				varav: exponeringar med anståndsåtgärder	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar	Förfallna > 180 dagar <= 1 år	Förfallna > 1 år <= 2 år	Förfallna > 2 år <= 5 år	Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år
			Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236
			0100	0110	0120	0130	0140	0150	0160	0170
0110	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*								
0120	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*								
0130	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*								
0140	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*								
0150	**Lån och förskott utan säkerhet och utan garantier**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.323*								
0160	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*								
0170	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*								
0180	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*								
0190	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*								
0200	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*								

23.5 Lån och förskott: Erhållna säkerheter och erhållna finansiella garantier

		Referenser	Maximala belopp för säkerheter eller garantier som kan komma i fråga Bilaga V del 2.171–2.172, 2.174								
					Presterande			Nödlidande			
				varav: exponeringar med anståndsåtgärder		varav: Förfallna > 30 dagar <= 90 dagar	varav: exponeringar med anståndsåtgärder		varav: exponeringar med anståndsåtgärder	Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna <= 90 dagar	varav: exponeringar med anståndsåtgärder
			Bilaga V del 1.32	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.263*	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.259–2.261*	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239*	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090
0010	**Erhållna finansiella garantier för lån och förskott**	*Bilaga V del 2.319, 2.326*									
0020	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*									
0030	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*									
0040	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*									
0050	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*									
0060	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*									
0070	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*									
0080	**Erhållna säkerheter för lån och förskott**	*Bilaga V del 2.319, 2.326*									
0090	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*									
0100	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*									
0110	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*									

		Referenser	Maximala belopp för säkerheter eller garantier som kan komma i fråga Bilaga V del 2.171–2.172, 2.174								
					Presterande			Nödlidande			
				varav: exponeringar med anståndsåtgärder		varav: Förfallna > 30 dagar <= 90 dagar	varav: exponeringar med anståndsåtgärder		varav: exponeringar med anståndsåtgärder	Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna <= 90 dagar	varav: exponeringar med anståndsåtgärder
			Bilaga V del 1.32	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.263*	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.259–2.261*	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239*	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090
0120	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*									
0130	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*									
0140	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*									
0150	**Erhållna säkerheter i form av fastigheter för lån och förskott**	*Bilaga V del 2.319, 2.326*									
0160	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*									
0170	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*									
0180	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*									
0190	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*									
0200	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*									
0210	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*									
0220	**Memorandumpost: Erhållna säkerheter för lån och förskott – ej begränsade belopp**	*Bilaga V del 2.319, 2.326, 2.327*									
0230	varav: Säkerhet i form av fastigheter	*Bilaga V del 2.319, 2.326, 2.327*									

		Referenser	Maximala belopp för säkerheter eller garantier som kan komma i fråga Bilaga V del 2.171–2.172, 2.174							
			Nödlidande							
			Förfallna > 90 år							
				varav: exponeringar med anståndsåtgärder	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar	Förfallna > 180 dagar <= 1 år	Förfallna > 1 år <= 2 år	Förfallna > 2 år <= 5 år	Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år
			Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
			0100	0110	0120	0130	0140	0150	0160	0170
0010	**Erhållna finansiella garantier för lån och förskott**	*Bilaga V del 2.319, 2.326*								
0020	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*								
0030	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*								
0040	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*								
0050	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*								
0060	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*								
0070	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*								
0080	**Erhållna säkerheter för lån och förskott**	*Bilaga V del 2.319, 2.326*								
0090	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*								
0100	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*								
0110	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*								

		Referenser	Maximala belopp för säkerheter eller garantier som kan komma i fråga Bilaga V del 2.171–2.172, 2.174							
			Nödlidande							
			Förfallna > 90 år							
				varav: exponeringar med anståndsåtgärder	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar	Förfallna > 180 dagar <= 1 år	Förfallna > 1 år <= 2 år	Förfallna > 2 år <= 5 år	Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år
			Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
			0100	0110	0120	0130	0140	0150	0160	0170
0120	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*								
0130	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*								
0140	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*								
0150	**Erhållna säkerheter i form av fastigheter för lån och förskott**	*Bilaga V del 2.319, 2.326*								
0160	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*								
0170	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*								
0180	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*								
0190	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*								
0200	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*								
0210	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*								
0220	**Memorandumpost: Erhållna säkerheter för lån och förskott – ej begränsade belopp**	*Bilaga V del 2.319, 2.326, 2.327*								
0230	varav: Säkerhet i form av fastigheter	*Bilaga V del 2.319, 2.326, 2.327*								

23.6 **Lån och förskott: Ackumulerade partiella bortskrivningar**

		Referenser	**Ackumulerade partiella bortskrivningar** (Bilaga V del 2.72, 2.74)								
					Presterande			**Nödlidande**			
				varav: exponeringar med anståndsåtgärder		varav: Förfallna > 30 dagar <= 90 dagar	varav: exponeringar med anståndsåtgärder		varav: exponeringar med anståndsåtgärder	**Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna <= 90 dagar**	varav: exponeringar med anståndsåtgärder
			Bilaga V del 1.32	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.263*	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.259–2.261*	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239*	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090
0010	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319*									
0020	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*									
0030	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*									
0040	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*									
0050	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*									
0060	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*									
0070	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*									

		Referenser	Ackumulerade partiella bortskrivningar (Bilaga V del 2.72, 2.74)							
			Nödlidande							
			Förfallna > 90 år							
				varav: exponeringar med anståndsåtgärder	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar	Förfallna > 180 dagar <= 1 år	Förfallna > 1 år <= 2 år	Förfallna > 2 år <= 5 år	Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år
			Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
			0100	0110	0120	0130	0140	0150	0160	0170
0010	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319*								
0020	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*								
0030	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*								
0040	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*								
0050	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*								
0060	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*								
0070	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*								

24. **Lån och förskott: Flöden för nödlidande exponeringar, ned- och bortskrivningar sedan utgången av föregående räkenskapsår**

24.1 **Lån och förskott: Inflöden och utflöden för nödlidande exponeringar**

		Referenser	Redovisat bruttovärde *(Bilaga V del 1.34)*						
			Nödlidande exponeringar – lån och förskott						
				varav: Hushåll		varav: Icke-finansiella företag			
					varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter		varav: Små och medelstora företag		varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag
								varav: Lån avseende kommersiella fastigheter	
		Bilaga V del 1.32, 1.34, del 2.213–2.216, 2.223–2.239	*Bilaga V del 1.42 f, 1.44 a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 1.42 e, 1.44 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a; Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*	
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	
0010	**Ingående balans**	*Bilaga V del 2.328*							
0020	**Inflöden**	*Bilaga V del 2.239ii, 2.239iii, 2.239vi, 2.329*							
0030	Inflöde till följd av omklassificering från presterande utan anstånd	*Bilaga V del 2.239ii, 2.239iii, 2.239vi, 2.329*							
0040	Inflöde till följd av omklassificering från presterande med anstånd	*Bilaga V del 2.239ii, 2.239iii, 2.239vi, 2.329*							
0050	varav: omklassificerade från presterande exponeringar med anstånd under prövning som tidigare har omklassificerats från nödlidande	*Bilaga V del 2.239ii, 2.239iii, 2.239vi, 2.329 b*							
0060	Inflöde till följd av köp av exponeringar	*Bilaga V del 2.239ii, 2.239iii, 2.239vi, 2.329*							
0070	Inflöde till följd av upplupen ränta	*Bilaga V del 2.239ii, 2.239iii, 2.239vi, 2.329 a*							
0080	Inflöde till följd av andra skäl	*Bilaga V del 2.239ii, 2.239iii, 2.239vi, 2.329 c*							
0090	Varav: Inflöde mer än en gång	*Bilaga V del 2.239ii, 2.239iii, 2.239vi, 2.330 a*							

		Referenser	Redovisat bruttovärde (Bilaga V del 1.34)						
				Nödlidande exponeringar – lån och förskott					
				varav: Hushåll		varav: Icke-finansiella företag			
					varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter		varav: Små och medelstora företag	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag
			Bilaga V del 1.32, 1.34, del 2.213–2.216, 2.223–2.239	Bilaga V del 1.42 f, 1.44 a	Bilaga V del 2.86 a, 2.87	Bilaga V del 1.42 e, 1.44 a	SMF-rek. art. 1.2 a	SMF-rek. art. 1.2 a; Bilaga V del 2.239ix	Bilaga V del 2.239ix
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070
0100	Varav: Inflöde för exponeringar som beviljats de senaste 24 månaderna	*Bilaga V del 2.239ii, 2.239iii, 2.239vi, 2.330 b*							
0110	Varav: Inflöde för exponeringar som beviljats under perioden	*Bilaga V del 2.239ii, 2.239iii, 2.239vi, 2.330 b*							
0120	**Utflöden**	*Bilaga V del 2.239iii–2.239v, 2.331, 2.332*							
0130	Utflöde till följd av omklassificering till presterande utan anstånd	*Bilaga V del 2.239iii–2.239v a, 2.331, 2.332*							
0140	Utflöde till följd av omklassificering till presterande med anstånd	*Bilaga V del 2.239iii–2.239v a, 2.331, 2.332*							
0150	Utflöde till följd av delvis heller hel återbetalning av lån	*Bilaga V del 2.239iii–2.239v b, 2.331, 2.332*							
0160	Utflöde till följd av likvidation av säkerhet	*Bilaga V del 2.239iii–2.239v c, 2.331, 2.332*							
0170	Ackumulerade återvinningar netto från likvidation av säkerhet	*Bilaga V del 2.333*							
0180	varav: Bortskrivningar inom ramen för likvidation av säkerhet	*Bilaga V del 2.239iii–2.239v c*							
0190	Utflöde till följd av övertagande av kontroll av säkerhet	*Bilaga V del 2.239iii–2.239v d, 2.331, 2.332*							
0200	Ackumulerade återvinningar netto från övertagande av kontroll av säkerhet	*Bilaga V del 2.333*							
0210	varav: Bortskrivningar inom ramen för övertagande av kontroll av säkerhet	*Bilaga V del 2.239iii–2.239v d*							
0220	Utflöde till följd av försäljning av instrument	*Bilaga V del 2.239iii–2.239v e, 2.331, 2.332*							

		Referenser	**Redovisat bruttovärde** *(Bilaga V del 1.34)*						
			Nödlidande exponeringar – lån och förskott						
				varav: Hushåll		**varav: Icke-finansiella företag**			
					varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter		**varav: Små och medelstora företag**	**varav: Lån avseende kommersiella fastigheter**	**varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag**
			Bilaga V del 1.32, 1.34, del 2.213–2.216, 2.223–2.239	*Bilaga V del 1.42 f, 1.44 a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 1.42 e, 1.44 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a; Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070
0230	Ackumulerade återvinningar netto från försäljning av instrument	*Bilaga V del 2.333*							
0240	varav: Bortskrivningar inom ramen för försäljning av instrument	*Bilaga V del 2.239iii–2.239v e*							
0250	Utflöde till följd av risköverföring	*Bilaga V del 2.239iii–2.239v f, 2.331, 2.332*							
0260	Ackumulerade återvinningar netto från risköverföringar	*Bilaga V del 2.333*							
0270	varav: Bortskrivningar inom ramen för risköverföringar	*Bilaga V del 2.239iii–2.239v f*							
0280	Utflöde till följd av bortskrivningar	*Bilaga V del 2.239iii–2.239v g, 2.331, 2.332*							
0290	Utflöde till följd av omklassificering till innehas för försäljning	*Bilaga V del 2.239iii–2.239vi, 2.331, 2.332*							
0300	Utflöde till följd av andra skäl	*Bilaga V del 2.239iii–2.239v h, 2.331, 2.332*							
0310	Varav: Utflöde för nödlidande exponeringar som blev nödlidande under perioden	*Bilaga V del 2.334*							
0320	**Utgående balans**	*Bilaga V del 2.328*							

24.2 **Lån och förskott: Flöden för nedskrivningar och ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk för nödlidande exponeringar**

		Referenser	Ackumulerad nedskrivning och ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk						
				Nödlidande exponeringar – lån och förskott					
				varav: Hushåll		varav: Icke-finansiella företag			
					varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter		varav: Små och medelstora företag	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag
			Bilaga V del 1.32 f, del 2.69–2.71, 2.213–2.216, 2.223–2.239	*Bilaga V del 1.42 f, 1.44 a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 1.42 e, 1.44 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a; Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070
0010	**Ingående balans**	*Bilaga V del 2.335*							
0020	**Ökningar under perioden**	*Bilaga V del 2.336*							
0030	Varav: nedskrivningar mot upplupen ränta	*Bilaga V del 2.337*							
0040	**Minskningar under perioden**	*Bilaga V del 2.338*							
0050	Varav: Återföring av nedskrivning och negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk	*Bilaga V del 2.339 a*							
0060	Varav: Frisläppande av reserveringar till följd av förändring av nuvärde	*Bilaga V del 2.339 b*							
0070	**Utgående balans**	*Bilaga V del 2.335*							

24.3 **Lån och förskott: Bortskrivningar av nödlidande exponeringar under perioden**

		Referenser	Redovisat bruttovärde						
			Nödlidande exponeringar – Lån och förskott						
				varav: Hushåll		varav: Icke-finansiella företag			
					varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter		Varav: Små och medelstora företag		Varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag
								Varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	
			Bilaga V del 1.32, 1.34, del 2.213–2.216, 2.223–2.239	*Bilaga V del 1.42 f, 1.44 a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 1.42 e, 1.44 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a; Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070
0010	**Bortskrivningar under perioden**	*Bilaga V del 2.340*							
0020	Varav: Skuldavskrivning	*Bilaga V del 2.340*							

25. **Säkerheter som har erhållits genom övertagande av kontroll och verkställighetsförfaranden**

25.1 **Säkerheter som har erhållits genom övertagande av kontroll av annat än säkerhet som klassificeras som materiell anläggningstillgång: In- och utflöden**

		Referenser	Minskning av återstående skuld		Säkerheter som har erhållits genom annat övertagande av kontroll än av säkerhet som klassificeras som materiell anläggningstillgång:											
							Tidpunkt för redovisning i balansräkningen (vintage): Redovisning i balansräkningen för						Varav: Anläggningstillgångar som innehas för försäljning	
							<= 2 år		> 2 år <= 5 år		> 5 år			
			Redovisat bruttovärde	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk	Värde vid första redovisningstillfället	Redovisat värde	Värde vid första redovisningstillfället	Redovisat värde	Värde vid första redovisningstillfället	Redovisat värde	Värde vid första redovisningstillfället	Redovisat värde	Värde vid första redovisningstillfället	Redovisat värde
			Bilaga V del 1.34, del 2.343	*Bilaga V del 2.69–2.71, 2.343*	*Bilaga V del 2.175, 2.175i, 2.344*	*Bilaga V del 1.27, del 2.175*	*Bilaga V del 2.175, 2.175i. 2.348*	*Bilaga V del 1.27, del 2.175, 2.348*	*Bilaga V del 2.175, 2.175i. 2.348*	*Bilaga V del 1.27, del 2.175, 2.348*	*Bilaga V del 2.175, 2.175i. 2.348*	*Bilaga V del 1.27, del 2.175, 2.348*	*IFRS 5.6; Bilaga V del 2.175, 2.175i, 2.344*	*IFRS 5.6; Bilaga V del 1.27, del 2.175*
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100	0110	0120
0010	**Ingående balans**	*Bilaga V del 2.341, 2.342*												
0020	**Inflöden för säkerheter under perioden**	*Bilaga V del 2.345, 2.349*												
0030	Inflöde till följd av nya säkerheter som erhållits genom övertagande av kontroll	*Bilaga V del 2.345, 2.349*												
0040	Inflöde till följd av positiva förändringar i värde	*Bilaga V del 2.345, 2.349*												
0050	**Utflöden för säkerheter under perioden**	*Bilaga V del 2.346, 2.349*												
0060	Utflöden för vilka likvida medel uppburits	*Bilaga V del 2.347, 2.349*												
0070	Uppburna likvida medel efter avdrag för kostnader	*Bilaga V del 2.347*												
0080	Vinst/(-)förlust från försäljning av säkerhet som erhållits genom övertagande av kontroll	*Bilaga V del 2.347*												
0090	Utflöde med ersättning av finansiellt instrument	*Bilaga V del 2.346, 2.349*												
0100	Beviljad finansiering	*Bilaga V del 2.347*												
0110	Utflöde till följd av negativa förändringar i värde	*Bilaga V del 2.346, 2.349*												
0120	**Utgående balans**	*Bilaga V del 2.341, 2.342*												

25.2 **Säkerheter som har erhållits genom övertagande av kontroll av annat än säkerhet som klassificeras som materiell anläggningstillgång: Typ av säkerhet som har erhållits**

		Referenser	Minskning av återstående skuld		Säkerheter som har erhållits genom annat övertagande av kontroll än av säkerhet som klassificeras som materiell anläggningstillgång:					
								Tidpunkt för redovisning i balansräkningen (vintage): Redovisning i balansräkningen för		
								<= 2 år		
			Redovisat bruttovärde	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk	Värde vid första redovisningstillfället	Redovisat värde	Ackumulerade negativa förändringar	Värde vid första redovisningstillfället	Redovisat värde	Ackumulerade negativa förändringar
			Bilaga V del 1.34, del 2.343	*Bilaga V del 2.69–2.71, 2.343*	*Bilaga V del 2.175, 2.175i, 2.344*	*Bilaga V del 1.27, del 2.175*	*Bilaga V del 2.175, 2.175ii*	*Bilaga V del 2.175, 2.175i. 2.348*	*Bilaga V del 1.27, del 2.175, 2.348*	*Bilaga V del 2.175, 2.175ii, 2.348*
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080
0010	**Bostadsfastigheter**	*Bilaga V del 2.350, 2.351*								
0020	Varav: under uppförande/utveckling	*Bilaga V del 2.350, 2.352 a*								
0030	**Kommersiella fastigheter**	*Bilaga V del 2.350, 2.351*								
0040	Varav: under uppförande/utveckling	*Bilaga V del 2.350, 2.352 a*								
0050	Varav: Mark hänförlig till kommersiella fastighetsföretag (utom jordbruksmark)	*Bilaga V del 2.350, 2.352 b*								
0060	Varav: Mark med bygglov för exploatering	*Bilaga V del 2.350, 2.352 b*								
0070	Varav: Mark utan bygglov för exploatering	*Bilaga V del 2.350, 2.352 b*								
0080	**Lös egendom**	*Bilaga V del 2.350, 2.351*								
0090	**Aktier och räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 2.350, 2.351*								
0100	**Övrigt**	*Bilaga V del 2.350, 2.351*								
0110	**Summa**	*Bilaga V del 2.350, 2.351*								
0120	**Antal säkerheter som erhållits genom övertagande av kontroll**	*Bilaga V del 2.350, 2.351*								

		Referenser	Säkerheter som har erhållits genom annat övertagande av kontroll än av säkerhet som klassificeras som materiell anläggningstillgång:							
			Tidpunkt för redovisning i balansräkningen (vintage): Redovisning i balansräkningen för						Varav: Anläggningstillgångar som innehas för försäljning	
			> 2 år <= 5 år			> 5 år				
			Värde vid första redovisningstillfället	Redovisat värde	Ackumulerade negativa förändringar	Värde vid första redovisningstillfället	Redovisat värde	Ackumulerade negativa förändringar	Värde vid första redovisningstillfället	Redovisat värde
			Bilaga V del 2.175, 2.175i. 2.348	*Bilaga V del 1.27, del 2.175, 2.348*	*Bilaga V del 2.175, 2.175ii, 2.348*	*Bilaga V del 2.175, 2.175i. 2.348*	*Bilaga V del 1.27, del 2.175, 2.348*	*Bilaga V del 2.175, 2.175ii, 2.348*	*IFRS 5.6; Bilaga V del 2.175, 2.175i*	*IFRS 5.6; Bilaga V del 1.27, del 2.175*
			0090	0100	0110	0120	0130	0140	0150	0160
0010	**Bostadsfastigheter**	*Bilaga V del 2.350, 2.351*								
0020	Varav: under uppförande/utveckling	*Bilaga V del 2.350, 2.352 a*								
0030	**Kommersiella fastigheter**	*Bilaga V del 2.350, 2.351*								
0040	Varav: under uppförande/utveckling	*Bilaga V del 2.350, 2.352 a*								
0050	Varav: Mark hänförlig till kommersiella fastighetsföretag (utom jordbruksmark)	*Bilaga V del 2.350, 2.352 b*								
0060	Varav: Mark med bygglov för exploatering	*Bilaga V del 2.350, 2.352 b*								
0070	Varav: Mark utan bygglov för exploatering	*Bilaga V del 2.350, 2.352 b*								
0080	**Lös egendom**	*Bilaga V del 2.350, 2.351*								
0090	**Aktier och räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 2.350, 2.351*								
0100	**Övrigt**	*Bilaga V del 2.350, 2.351*								
0110	**Summa**	*Bilaga V del 2.350, 2.351*								
0120	**Antal säkerheter som erhållits genom övertagande av kontroll**	*Bilaga V del 2.350, 2.351*								

25.3 **Säkerhet som har erhållits genom övertagande av kontroll av tillgång som klassificeras som materiell anläggningstillgång:**

		Referenser	**Minskning av återstående skuld**		**Säkerheter som har erhållits genom övertagande av kontroll av säkerhet som klassificeras som materiell anläggningstillgång:**		
			Redovisat bruttovärde	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk	Värde vid första redovisnings-tillfället	Redovisat värde	Ackumulerade negativa förändringar
			Bilaga V del 1.34, del 2.343	*Bilaga V del 2.69–2.71, 2.343*	*IAS 16.6; Bilaga V del 2.175, 2.175i*	*IAS 16.6; Bilaga V del 1.27, del 2.175*	*IAS 16.6; Bilaga V del 2.175, 2.175ii*
			0010	0020	0030	0040	0050
0010	**Summa**	*Bilaga V del 2.341, 2.357–2.358*					
0020	**Inflöden till följd av nya säkerheter som erhållits genom övertagande av kontroll**	*Bilaga V del 2.341, 2.345, 2.357–2.358*					

26. **Hantering av och kvalitet på anstånd**

		Referenser	Lån och förskott med anståndsåtgärder								
						varav: Hushåll			varav: Icke-finansiella företag		
				varav: presterande	varav: har beviljats anståndsåtgärder under perioden		varav: presterande	varav: har beviljats anståndsåtgärder under perioden		varav: presterande	varav: har beviljats anståndsåtgärder under perioden
			Bilaga V del 1.32, del 2.240–2.245, 2.252–2.257	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.261*	*Bilaga V del 2.361*	*Bilaga V del 1.32, 1.42 f, 1.44 a, del 2.240–2.245, 2.252–2.257*	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.261*	*Bilaga V del 2.361*	*Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.240–2.245, 2.252–2.257*	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.261*	*Bilaga V del 2.361*
			Bilaga V del 1.32, del 2.240–2.245, 2.252–2.257	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.261*	*Bilaga V del 2.361*	*Bilaga V del 1.32, 1.42 f, 1.44 a, del 2.240–2.245, 2.252–2.257*	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.261*	*Bilaga V del 2.361*	*Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.240–2.245, 2.252–2.257*	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.261*	*Bilaga V del 2.361*
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090
0010	**Antal instrument**	*Bilaga V del 2.320, 2.355, 2.356*									
0020	**Redovisat bruttovärde för instrument,** för följande typer av anståndsåtgärder:	*Bilaga V del 1.34, del 2.355, 2.357, 2.359*									
0030	Anståndsperiod/betalningsanstånd	*Bilaga V del 2.358 a*									
0040	Sänkning av räntesats	*Bilaga V del 2.358 b*									
0050	Förlängning av löptid	*Bilaga V del 2.358 c*									
0060	Förlängning av återbetalningstid	*Bilaga V del 2.358 d*									
0070	Skuldavskrivning	*Bilaga V del 2.358 e*									
0080	Pantövertagande mot skuldavskrivning	*Bilaga V del 2.358 f*									
0090	Andra anståndsåtgärder	*Bilaga V del 2.358 g*									
	Redovisat bruttovärde för instrument som omfattades av anståndsåtgärder vid flera tidpunkter	*Bilaga V del 1.34, del 2.355*									

		Referenser	Lån och förskott med anståndsåtgärder								
						varav: Hushåll			varav: Icke-finansiella företag		
				varav: presterande	varav: har beviljats anstånd-såtgärder under perioden		varav: presterande	varav: har beviljats anstånd-såtgärder under perioden		varav: presterande	varav: har beviljats anstånd-såtgärder under perioden
			Bilaga V del 1.32, del 2.240–2.245, 2.252–2.257	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.261*	*Bilaga V del 2.361*	*Bilaga V del 1.32, 1.42 f, 1.44 a, del 2.240–2.245, 2.252–2.257*	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.261*	*Bilaga V del 2.361*	*Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.240–2.245, 2.252–2.257*	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.261*	*Bilaga V del 2.361*
			Bilaga V del 1.32, del 2.240–2.245, 2.252–2.257	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.261*	*Bilaga V del 2.361*	*Bilaga V del 1.32, 1.42 f, 1.44 a, del 2.240–2.245, 2.252–2.257*	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.261*	*Bilaga V del 2.361*	*Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.240–2.245, 2.252–2.257*	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.261*	*Bilaga V del 2.361*
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090
0100	Lån och förskott som beviljats anstånd två gånger	*Bilaga V del 2.360 a i*									
0110	Lån och förskott som beviljats anstånd mer än två gånger	*Bilaga V del 2.360 a i*									
0120	Lån och förskott som beviljats anståndsåt-gärder utöver redan befintliga anståndsåt-gärder	*Bilaga V del 2.360 a ii*									
0130	**Redovisat bruttovärde för nödlidande lån och förskott med anstånd som inte uppfyllde kriterierna för upphöra att klassificeras som nödlidande**	*Bilaga V del 1.34, del 2.232, 2.355, 2.360 b*									

30. **Verksamheter utanför balansräkningen: Intressen i icke-konsoliderade strukturerade företag**

30.1 **Intressen i icke-konsoliderade strukturerade företag**

		Referenser	Redovisat värde för finansiella tillgångar som redovisas i balansräkningen	Varav: utnyttjat likviditetsstöd	Utnyttjat likviditetsstöd till verkligt värde	Redovisat värde för finansiella skulder som redovisas i balansräkningen	Nominellt belopp för exponeringar utanför balansräkningen som erbjuds av det rapporterande institutet	Varav: Nominellt belopp för gjorda låneåtaganden	Det rapporterande institutets förluster för innevarande period
			IFRS 12.29 a	*IFRS 12.29 a; Bilaga V del 2.286*		*IFRS 12.29 a*	*IFRS 12.B 26 e*		*IFRS 12.B 26 b; Bilaga V del 2.287*
			010	020	030	040	050	060	080
010	**Summa**								

30.2 **Uppdelning av intressen i icke-konsoliderade strukturerade företag efter verksamhetens art**

	Efter verksamhetens art	*Referenser*	Redovisat värde		
			Specialföretag för värdepapperisering	**Kapitalförvaltning**	**Annan verksamhet**
		Kapitalkravsförordn. art. 4.1.66	*Bilaga V del 2.285 a*		
		IFRS 12.24, 12.B 6 a	010	020	030
010	**Valda finansiella tillgångar som redovisas i det rapporterande institutets balansräkning**	*IFRS 12.29 a, b*			
021	varav: nödlidande	*Bilaga V del 2.213–2.239*			
030	Derivat	*IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 2.272*			
040	Egetkapitalinstrument	*IAS 32.11*			
050	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*			
060	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*			

	Efter verksamhetens art	*Referenser*	**Redovisat värde**		
			Specialföretag för värdepapperisering	**Kapitalförvaltning**	**Annan verksamhet**
		Kapitalkravsförordn. art. 4.1.66	*Bilaga V del 2.285 a*		
		IFRS 12.24, 12.B 6 a	010	020	030
070	**Valt eget kapital och valda finansiella skulder som redovisas i det rapporterande institutets balansräkning**	*IFRS 12.29 a, b*			
080	Utfärdade egetkapitalinstrument	*IAS 32.11*			
090	Derivat	*IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 2.272*			
100	Inlåning	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*			
110	Emitterade räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.37*			
			Nominellt belopp		
120	**Exponeringar utanför balansräkningen som erbjuds av det rapporterande institutet**	*IFRS 12.B 26 e; Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 2.102–2.105, 2.113–2.115, 2.118*			
131	varav: nödlidande	*Bilaga V del 2.117*			

31. **Närstående parter**

31.1 **Närstående parter: skulder till och fordringar på närstående parter**

		Referenser *Bilaga V del 2.288–2.291*	Utestående saldon				
			Moderföretag och företag med gemensamt bestämmande inflytande eller betydande inflytande	Dotterföretag och andra enheter i samma koncern	Intresseföretag och joint ventures	Nyckelpersoner i ledande ställning i institutet eller dess moderföretag	Andra närstående parter
			IAS 24.19 a, b	*IAS 24.19 c; Bilaga V del 2.289*	*IAS 24.19 d, e; Bilaga V del 2.289*	*IAS 24.19 f*	*IAS 24.19 g*
			010	020	030	040	050
010	**Valda finansiella tillgångar**	*IAS 24.18 b*					
020	Egetkapitalinstrument	*IAS 32.11*					
030	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*					
040	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*					
050	varav: nödlidande	*Bilaga V del 2.213–2.239*					
060	**Valda finansiella skulder**	*IAS 24.18 b*					
070	Inlåning	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*					
080	Emitterade räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.37*					
090	**Nominellt belopp för låneåtaganden, finansiella garantier och andra gjorda åtaganden**	*IAS 24.18 b; Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 2.102–2.105, 2.113–2.115, 2.118*					
100	varav: nödlidande	*IAS 24.18 b; Bilaga V del 2.117*					
110	**Låneåtaganden, finansiella garantier och andra erhållna åtaganden**	*IAS 24.18 b; Bilaga V del 2.290*					
120	**Nominellt belopp för derivat**	*Bilaga V del 2.133–2.135*					
131	**Ackumulerad nedskrivning och ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk för nödlidande exponeringar**	*IAS 24.1 c; Bilaga V del 2.69–2.71, 2.291*					
132	**Avsättningar för nödlidande exponeringar utanför balansräkningen**	*Bilaga V del 2.11, 2.106, 2.291*					

31.2 **Närstående parter: kostnader och intäkter som genererats av transaktioner med närstående parter**

		Referenser *Bilaga V del 2.288–2.289, 2.292–2.293*	Innevarande period				
			Moderföretag och företag med gemensamt bestämmande inflytande eller betydande inflytande	**Dotterföretag och andra enheter i samma koncern**	**Intresseföretag och joint ventures**	**Nyckelpersoner i ledande ställning i institutet eller dess moderföretag**	**Andra närstående parter**
			IAS 24.19 a, b	*IAS 24.19 c*	*IAS 24.19 d, e*	*IAS 24.19 f*	*IAS 24.19 g*
			010	020	030	040	050
010	**Ränteintäkter**	*IAS 24.18 a; Bilaga V del 2.31*					
020	**Räntekostnader**	*IAS 24.18 a; IAS 1.97; Bilaga V del 2.31*					
030	**Intäkter från utdelningar**	*IAS 24.18 a; Bilaga V del 2.40*					
040	**Avgifts- och provisionsintäkter**	*IAS 24.18 a; IFRS 7.20 c*					
050	**Avgifts- och provisionskostnader**	*IAS 24.18 a; IFRS 7.20 c*					
060	**Vinster eller (-) förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av finansiella tillgångar och skulder som inte värderas till verkligt värde via resultatet**	*IAS 24.18 a*					
070	**Vinster eller (-) förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av andra tillgångar än finansiella tillgångar**	*IAS 24.18 a; Bilaga V del 2.292*					
080	**Nedskrivning eller (-) återföring av nedskrivning av nödlidande exponeringar**	*IAS 24.18 d; Bilaga V del 2.293*					
090	**Avsättningar eller (-) återföring av avsättningar för nödlidande exponeringar**	*Bilaga V del 2.50, 2.293*					

40. **Koncernstruktur**

40.1 **Koncernstruktur: 'enhet för enhet'**

LEI-kod	Enhetskod	Enhetsnamn	Registreringsdatum	Investeringsobjektets aktiekapital	Investeringsobjektets eget kapital	Investeringsobjektets totala tillgångar	Investeringsobjektets resultat	Investeringsobjektets hemvist	Investeringsobjektets sektor
Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 a	*Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 b*	*IFRS 12.12 a, 12.21 a i; Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 c*	*Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 d*	*Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 e*	*IFRS 12.B 12 b; Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 f*	*IFRS 12.B 12 b; Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 f*	*IFRS 12.B 12 b; Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 f*	*IFRS 12.12 b, 12.21 a iii; Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 g*	*Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 h*
010	020	030	040	050	060	070	080	090	095

Nace-kod	Ackumulerat intresse i eget kapital [%]	Rösträtter [%]	Koncernstruktur [relation]	Behandling i redovisningen [koncern enligt redovisningen]	Behandling i redovisningen [koncern enligt kapitalkravsförordningen]	Redovisat värde	Anskaffningskostnad	Goodwillkoppling till investeringsobjektet	Verkligt värde av investeringar för vilka det finns offentliggjorda prisnoteringar
Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 i	*IFRS 12.21 a iv; Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 j*	*IFRS 12.21 a iv; Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 k*	*IFRS 12.10 a i; Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 l*	*IFRS 12.21 b; Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 m*	*Kapitalkravsförordn. art. 18; Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 n*	*Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 o*	*Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 p*	*Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 q*	*IFRS 12.21 b iii; Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 r*
100	110	120	130	140	150	160	170	180	190

40.2 **Koncernstruktur: 'instrument för instrument'**

Värdepapperskod	Enhetskod	Holdingföretagets LEI-kod	Holdingföretagets kod	Holdingföretagets namn	Ackumulerat intresse i eget kapital (i %)	Redovisat värde	Anskaffningskostnad
Bilaga V del 2.297 a	*Bilaga V del 2.296 b, 2.297 c*	*Bilaga V del 2.297 b*	*Bilaga V del 2.297 b*		*Bilaga V del 2.296 j, 2.297 c*	*Bilaga V del 2.296 o, 2.297 c*	*Bilaga V del 2.296 p, 2.297 c*
010	020	030	040	050	060	070	080

41. **Verkligt värde**

41.1 **Verkligt värde-hierarki: finansiella instrument som värderas till upplupet anskaffningsvärde**

		Referenser *Bilaga V del 2.298*	**Verkligt värde** *IFRS 7.25–7.26*	**Verkligt värde-hierarki** *IFRS 13.97, 13.93 b*		
				Nivå 1 *IFRS 13.76*	**Nivå 2** *IFRS 13.81*	**Nivå 3** *IFRS 13.86*
			010	020	030	040
	TILLGÅNGAR					
015	**Finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde**	*IFRS 7.8 f; IFRS 9.4.1.2*				
016	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*				
017	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*				
	SKULDER					
070	**Finansiella skulder som värderas till upplupet anskaffningsvärde**	*IFRS 7.8 g; IFRS 9.4.2.1*				
080	Inlåning	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*				
090	Emitterade räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.37*				
100	Övriga finansiella skulder	*Bilaga V del 1.38–1.41*				

41.2 **Användning av alternativet med verkligt värde**

		Referenser	**Redovisat värde** *Bilaga V del 1.27*			
			Bristande överensstämmelse i redovisningen	**Förvaltat på grundval av verkligt värde**	**Hybridkontrakt**	**Förvaltat för kreditrisk**
			IFRS 9.B4.1.29	*IFRS 9.B4.1.33*	*IFRS 9.4.3.6; IFRS 9.4.3.7; Bilaga V del 2.300*	*IFRS 9.6.7; IFRS 7.8 a, e; Bilaga V del 2.301*
			010	020	030	040
	TILLGÅNGAR					
010	**Finansiella tillgångar som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet**	*IFRS 7.8 a i; IFRS 9.4.1.5*				
030	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*				
040	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*				
	SKULDER					
050	**Finansiella skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet**	*IFRS 7.8 e i; IFRS 9.4.2.2*				
060	Inlåning	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*				
070	Emitterade räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.37*				
080	Övriga finansiella skulder	*Bilaga V del 1.38–1.41*				

42. **Materiella och immateriella tillgångar: redovisat värde per värderingsmetod**

		Referenser *Bilaga V del 2.302*	**Redovisat värde**	varav: Nyttjanderätter *IFRS 16.47 a, 16.53 j; Bilaga V del 2.303i*
			010	020
010	**Materiella anläggningstillgångar**	*IAS 16.6; IAS 16.29; IAS 1.54 a*		
020	Omvärderingsmetod	*IAS 16.31, 16.73 a, d*		
030	Anskaffningsvärdemetod	*IAS 16.30, 16.73 a, d*		
040	**Förvaltningsfastigheter**	*IAS 40.5, 40.30; IAS 1.54 b*		
050	Metod med verkligt värde	*IAS 40.33–40.55, 40.76*		
060	Anskaffningsvärdemetod	*IAS 40.56, 40.79 c*		
070	**Övriga immateriella tillgångar**	*IAS 38.8, 38.118, 38.122; Bilaga V del 2.303*		
080	Omvärderingsmetod	*IAS 38.75–38.87, 38.124 a ii*		
090	Anskaffningsvärdemetod	*IAS 38.74*		

43. **Avsättningar**

		Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	**Redovisat värde** *Bilaga V del 1.27*					
			Pensioner och andra förmånsbestämda förpliktelser efter anställningen	**Övriga långfristiga ersättningar till anställda**	**Omstrukturering**	**Pågående rättsliga ärenden och skattemål**	**Övriga gjorda åtaganden och lämnade garantier värderade enligt IAS 37 och lämnade garantier värderade enligt IFRS 4**	**Övriga avsättningar**
			IAS 19.63; IAS 1.78 d; Bilaga V del 2.9	*IAS 19.153; IAS 1.78 d; Bilaga V del 2.10*	*IAS 37.70–37.83*	*IAS 37.14*	*IAS 37; IFRS 4; Bilaga V del 2.304–2.305*	*IAS 37.14*
			010	020	030	040	055	060
010	**Ingående balans [redovisat värde vid periodens början]**	*IAS 37.84 a*						
020	Ytterligare avsättningar, inbegripet ökningar i befintliga avsättningar	*IAS 37.84 b*						
030	(-) Belopp som har tagits i anspråk	*IAS 37.84 c*						
040	(-) Belopp som inte har tagits i anspråk och som har återförts under perioden	*IAS 37.84 d*						
050	Ökning av det nuvärdesberäknade beloppet [tidseffekten] och effekt av eventuella ändringar i diskonteringssatsen	*IAS 37.84 e*						
060	Övriga ändringar							
070	**Utgående balans [redovisat värde vid periodens slut]**	*IAS 37.84 a*						

44 Förmånsbestämda planer och ersättningar till anställda

44.1 Komponenter i nettotillgångar och nettoskulder i förmånsbestämda planer

		Referenser	**Belopp**
			Bilaga V del 2.306–2.307
			010
010	**Verkligt värde av tillgångar i förmånsbestämda planer**	*IAS 19.140 a i, 19.142*	
020	Varav: Finansiella instrument som har utfärdats av institutet	*IAS 19.143*	
030	Egetkapitalinstrument	*IAS 19.142 b*	
040	Skuldinstrument	*IAS 19.142 c*	
050	Fastigheter	*IAS 19.142 d*	
060	Övriga tillgångar i förmånsbestämda planer		
070	**Nuvärde av förpliktelser enligt förmånsbestämda planer**	*IAS 19.140 a ii*	
080	**Effekt av tillgångstaket**	*IAS 19.140 a iii*	
090	**Nettotillgångar i förmånsbestämda planer [redovisat värde]**	*IAS 19.63; Bilaga V del 2.308*	
100	**Avsättningar för pensioner och andra förmånsbestämda förpliktelser efter anställningen [redovisat värde]**	*IAS 19.63, IAS 1.78 d; Bilaga V del 2.9*	
110	**Verkligt värde av eventuell återbetalningsrätt som redovisas som en tillgång**	*IAS 19.140 b*	

44.2 Förändringar i förpliktelser enligt förmånsbestämda planer

		Referenser	**Förpliktelser enligt förmånsbestämda planer**
			Bilaga V del 2.306, 2.309
			010
010	**Ingående balans [nuvärde]**	*IAS 19.140 a ii*	
020	Kostnader avseende tjänstgöring under innevarande period	*IAS 19.141 a*	
030	Räntekostnader	*IAS 19.141 b*	
040	Avgifter till planer	*IAS 19.141 f*	
050	Aktuariella (-) vinster eller förluster som uppstår till följd av förändringar i demografiska antaganden	*IAS 19.141 c ii*	
060	Aktuariella (-) vinster eller förluster som uppstår till följd av förändringar i finansiella antaganden	*IAS 19.141 c iii*	
070	Ökning eller (-) minskning till följd av ändrade valutakurser	*IAS 19.141 e*	
080	Betalningar från planer	*IAS 19.141 g*	
090	Kostnader avseende tjänstgöring under tidigare perioder, inklusive vinster och förluster från regleringar	*IAS 19.141 d*	
100	Ökning eller (-) minskning till följd av rörelseförvärv och avyttringar	*IAS 19.141 h*	
110	Övriga ökningar eller (-) minskningar		
120	**Utgående balans [nuvärde]**	*IAS 19.140 a ii; Bilaga V del 2.310*	

44.3 **Personalkostnader efter förmånstyper**

		Referenser	Innevarande period
			010
010	**Pensioner och liknande kostnader**	*Bilaga V del 2.311 a*	
020	**Aktierelaterade ersättningar**	*IFRS 2.44; Bilaga V del 2.311 b*	
030	**Löner**	*Bilaga V del 2.311 c*	
040	**Sociala avgifter**	*Bilaga V del 2.311 d*	
050	**Avgångsvederlag**	*IAS 19.8, Bilaga V del 2.311 e*	
060	**Andra typer av personalkostnader**	*Bilaga V del 2.311 f*	
070	**PERSONALKOSTNADER**		

44.4 **Personalkostnader efter ersättningskategori och personalkategori**

		Referenser	Innevarande period			
			Totalt antal anställda	varav: Identifierad personal	varav: Ledningsorgan (i sin ledningsfunktion) och verkställande ledning	varav: Ledningsorgan (i sin tillsynsfunktion)
				Bilaga V del 2.311i a	*Bilaga V del 2.311i*	*Bilaga V del 2.311i b*
			0010	0020	0030	0040
0010	**Fast ersättning**	*Bilaga V del 2.311i a*				
0020	**Rörlig ersättning**	*Bilaga V del 2.311i a*				
0030	**Andra personalkostnader än ersättning**					
0040	**PERSONALKOSTNADER**					
0050	**ANTAL ANSTÄLLDA**	*Bilaga V del 2.311ii*				

45 **Uppdelning av valda poster i resultaträkningen**

45.1 **Vinster eller förluster på finansiella tillgångar och skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet, per redovisningsinstrument**

		Referenser	Innevarande period	Förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk
				Bilaga V del 2.312
			010	020
010	**Finansiella tillgångar som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet**	*IFRS 7.20 a i; IFRS 9.4.1.5*		
020	**Finansiella skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet**	*IFRS 7.20 a i; IFRS 9.4.2.2*		
030	**VINSTER ELLER (-) FÖRLUSTER PÅ FINANSIELLA TILLGÅNGAR OCH SKULDER SOM IDENTIFIERAS SOM VÄRDERADE TILL VERKLIGT VÄRDE VIA RESULTATET**	*IFRS 7.20 a i*		

45.2 **Vinster eller förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av icke-finansiella tillgångar**

		Referenser	Innevarande period
			Bilaga V del 2.313
			010
010	**Materiella anläggningstillgångar**	*IAS 16.68, 16.71*	
020	**Förvaltningsfastigheter**	*IAS 40.69; IAS 1.34 a, 1.98 d*	
030	**Immateriella tillgångar**	*IAS 38.113–38.115 A; IAS 1.34 a*	
040	**Övriga tillgångar**	*IAS 1.34 a*	
050	**VINSTER ELLER (-) FÖRLUSTER TILL FÖLJD AV BORTTAGANDE FRÅN RAPPORTEN ÖVER FINANSIELL STÄLLNING AV ICKE-FINANSIELLA TILLGÅNGAR**	*IAS 1.34*	

45.3 **Övriga rörelseintäkter och rörelsekostnader**

		Referenser	Intäkter	Kostnader
			010	020
010	**Förändringar i verkligt värde av materiella tillgångar som värderas med hjälp av metoden med verkligt värde**	*IAS 40.76 d; Bilaga V del 2.314*		
020	**Förvaltningsfastigheter**	*IAS 40.75 f; Bilaga V del 2.314*		
030	**Andra operationella leasingavtal än förvaltningsfastigheter**	*IFRS 16.81, 16.82; Bilaga V del 2.315*		
040	**Andra**	*Bilaga V del 2.316*		
050	**ÖVRIGA RÖRELSEINTÄKTER OCH RÖRELSE-KOSTNADER**	*Bilaga V del 2.314–2.316*		

46. **Rapport över förändringar i eget kapital**

	Källor till förändringar i eget kapital	*Referenser*	**Kapital**	**Överkurs vid aktieemission**	**Andra utfärdade egetkapitalinstrument än kapital**	**Övrigt eget kapital**	**Ackumulerat övrigt totalresultat**	**Balanserade vinstmedel**	**Omvärderingsreserver**
			IAS 1.106, 1.54 r	*IAS 1.106, 1.78 e*	*IAS 1.106; Bilaga V del 2.18–2.19*	*IAS 1.106; Bilaga V del 2.20*	*IAS 1.106*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.123*	*IFRS 1.30, 1.D 5–1.D 8*
			010	020	030	040	050	060	070
010	**Ingående balans [före omräkning]**								
020	Effekter av rättningar av fel	*IAS 1.106 b; IAS 8.42*							
030	Effekter av förändringar i redovisningsprinciper	*IAS 1.106 b; IAS 1.IG6; IAS 8.22*							
040	**Ingående balans [innevarande period]**								
050	Emission av stamaktier	*IAS 1.106 d iii*							
060	Emission av preferensaktier	*IAS 1.106 d iii*							
070	Utfärdande av andra egetkapitalinstrument	*IAS 1.106 d iii*							
080	Andra utfärdade egetkapitalinstrument som utnyttjats eller löpt ut	*IAS 1.106 d iii*							
090	Konvertering av skulder till eget kapital	*IAS 1.106 d iii*							
100	Kapitalminskning	*IAS 1.106 d iii*							
110	Utdelningar	*IAS 1.106 d iii; IAS 32.35; IAS 1.IG 6*							
120	Köp av egna aktier	*IAS 1.106 d iii; IAS 32.33*							

	Källor till förändringar i eget kapital	*Referenser*	**Kapital**	**Överkurs vid aktieemission**	**Andra utfärdade egetkapitalinstrument än kapital**	**Övrigt eget kapital**	**Ackumulerat övrigt totalresultat**	**Balanserade vinstmedel**	**Omvärderingsreserver**
			IAS 1.106, 1.54 r	*IAS 1.106, 1.78 e*	*IAS 1.106; Bilaga V del 2.18–2.19*	*IAS 1.106; Bilaga V del 2.20*	*IAS 1.106*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.123*	*IFRS 1.30, 1.D 5–1.D 8*
			010	020	030	040	050	060	070
130	Försäljning eller annullering av egna aktier	*IAS 1.106 d iii; IAS 32.33*							
140	Omklassificering av finansiella instrument från eget kapital till skuld	*IAS 1.106 d iii*							
150	Omklassificering av finansiella instrument från skuld till eget kapital	*IAS 1.106 d iii*							
160	Överföringar mellan komponenter i eget kapital	*IAS 1.106 d iii; Bilaga V del 2.318*							
170	Ökning eller (-) minskning av eget kapital till följd av rörelseförvärv	*IAS 1.106 d iii*							
180	Aktierelaterade ersättningar	*IAS 1.106 d iii; IFRS 2.10*							
190	Övriga ökningar eller (-) minskningar i eget kapital	*IAS 1.106 d*							
200	Summa totalresultat för året	*IAS 1.106 d i–ii; IAS 1.81 A c; IAS 1.IG 6*							
210	**Utgående balans [innevarande period]**								

	Källor till förändringar i eget kapital	*Referenser*	Övriga reserver	(-) Egna aktier	Resultat hänförligt till moderföretagets ägare	(-) Utdelningar under räkenskapsåret	Minoritetsintressen		Summa
							Ackumulerat övrigt totalresultat	Övriga poster	
			IAS 1.106, 1.54 c	*IAS 1.106; IAS 32.34, 32.33; Bilaga V del 2.30*	*IAS 1.106 a*	*IAS 1.106; IAS 32.35*	*IAS 1.54 q, 1.106 a*	*IAS 1.54 q, 1.106 a*	*IAS 1.9 c, IG6*
			080	090	100	110	120	130	140
010	**Ingående balans [före omräkning]**								
020	Effekter av rättningar av fel	*IAS 1.106 b; IAS 8.42*							
030	Effekter av förändringar i redovisningsprinciper	*IAS 1.106 b; IAS 1.IG6; IAS 8.22*							
040	**Ingående balans [innevarande period]**								
050	Emission av stamaktier	*IAS 1.106 d iii*							
060	Emission av preferensaktier	*IAS 1.106 d iii*							
070	Utfärdande av andra egetkapitalinstrument	*IAS 1.106 d iii*							
080	Andra utfärdade egetkapitalinstrument som utnyttjats eller löpt ut	*IAS 1.106 d iii*							
090	Konvertering av skulder till eget kapital	*IAS 1.106 d iii*							
100	Kapitalminskning	*IAS 1.106 d iii*							
110	Utdelningar	*IAS 1.106 d iii; IAS 32.35; IAS 1.IG 6*							
120	Köp av egna aktier	*IAS 1.106 d iii; IAS 32.33*							

	Källor till förändringar i eget kapital	*Referenser*	Övriga reserver	(-) Egna aktier	Resultat hänförligt till moderföretagets ägare	(-) Utdelningar under räkenskapsåret	Minoritetsintressen		Summa
							Ackumulerat övrigt totalresultat	Övriga poster	
			IAS 1.106, 1.54 c	*IAS 1.106; IAS 32.34, 32.33; Bilaga V del 2.30*	*IAS 1.106 a*	*IAS 1.106; IAS 32.35*	*IAS 1.54 q, 1.106 a*	*IAS 1.54 q, 1.106 a*	*IAS 1.9 c, IG6*
			080	090	100	110	120	130	140
130	Försäljning eller annullering av egna aktier	*IAS 1.106 d iii; IAS 32.33*							
140	Omklassificering av finansiella instrument från eget kapital till skuld	*IAS 1.106 d iii*							
150	Omklassificering av finansiella instrument från skuld till eget kapital	*IAS 1.106 d iii*							
160	Överföringar mellan komponenter i eget kapital	*IAS 1.106 d iii; Bilaga V del 2.318*							
170	Ökning eller (-) minskning av eget kapital till följd av rörelseförvärv	*IAS 1.106 d iii*							
180	Aktierelaterade ersättningar	*IAS 1.106 d iii; IFRS 2.10*							
190	Övriga ökningar eller (-) minskningar i eget kapital	*IAS 1.106 d*							
200	Summa totalresultat för året	*IAS 1.106 d i–ii; IAS 1.81 A c; IAS 1.IG 6*							
210	**Utgående balans [innevarande period]**								

47. **Lån och förskott: Genomsnittlig varaktighet och återvinningsperioder**

		Referenser	SUMMA						
				varav: Hushåll		varav: Icke-finansiella företag			
					varav: lån med säkerhet i bostadsfastigheter		varav: Små och medelstora företag	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter	Varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag
				Bilaga V del 1.42 f	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 1.42 e*	*SMF-rek. art. 1.2 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a; Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070
0010	**Nödlidande lån och förskott: viktad genomsnittstid sedan förfall till betalning (i år)**	*Bilaga V del 2.362, 2.363*							
0020	**Ackumulerade återvinningar netto från rättsliga förfaranden som slutförts under perioden**	*Bilaga V del 2.362, 2.364 a*							
0030	**Minskning av redovisat bruttovärde från rättsliga förfaranden som slutförts under perioden**	*Bilaga V del 2.362, 2.364 b*							
0040	**Genomsnittlig varaktighet för rättsliga förfaranden som slutförts under perioden (i år)**	*Bilaga V del 2.362, 2.364 c*							”

BILAGA IV

”BILAGA IV

RAPPORTERING AV FINANSIELL INFORMATION ENLIGT NATIONELLA REDOVISNINGSREGLER

FINREP-MALLAR FÖR GOD REDOVISNINGSSED		
MALLNR	**MALLKOD**	**MALLENS ELLER MALLGRUPPENS NAMN**
		DEL 1 [KVARTALSVIS]
		Balansräkning [Rapport över finansiell ställning]
1.1	F 01.01	Balansräkning: tillgångar
1.2	F 01.02	Balansräkning: skulder
1.3	F 01.03	Balansräkning: eget kapital
2	F 02.00	**Resultaträkning**
3	F 03.00	**Rapport över totalresultat**
		Uppdelning av finansiella tillgångar per instrument och motpartssektor
4.1	F 04.01	Uppdelning av finansiella tillgångar per instrument och motpartssektor: finansiella tillgångar som innehas för handel
4.2.1	F 04.02.1	Uppdelning av finansiella tillgångar per instrument och motpartssektor: finansiella tillgångar som inte är förenade med handel och som obligatoriskt värderas till verkligt värde via resultatet
4.2.2	F 04.02.2	Uppdelning av finansiella tillgångar per instrument och motpartssektor: finansiella tillgångar som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet
4.3.1	F 04.03.1	Uppdelning av finansiella tillgångar per instrument och motpartssektor: finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat
4.4.1	F 04.04.1	Uppdelning av finansiella tillgångar per instrument och motpartssektor: finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde
4.5	F 04.05	Efterställda finansiella tillgångar
4.6	F 04.06	Uppdelning av finansiella tillgångar per instrument och motpartssektor: finansiella tillgångar förenade med handel
4.7	F 04.07	Uppdelning av finansiella tillgångar per instrument och motpartssektor: finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas till verkligt värde via resultatet
4.8	F 04.08	Uppdelning av finansiella tillgångar per instrument och motpartssektor: finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas till verkligt värde i förhållande till eget kapital
4.9	F 04.09	Uppdelning av finansiella tillgångar per instrument och motpartssektor: finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas enligt en metod som bygger på anskaffningsvärde
4.10	F 04.10	Uppdelning av finansiella tillgångar per instrument och motpartssektor: övriga finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat
5.1	F 05.01	**Uppdelning av lån och förskott som inte är förenade med handel, per produkt**
6.1	F 06.01	**Uppdelning av lån och förskott som inte innehas för handel till icke-finansiella företag, per Nace-kod**
		Förfallna finansiella tillgångar som omfattas av nedskrivning
7.1	F 07.01	Förfallna finansiella tillgångar som omfattas av nedskrivning
7.2	F 07.02	Förfallna finansiella tillgångar som omfattas av nedskrivning enligt nationell god redovisningssed
		Uppdelning av finansiella skulder
8.1	F 08.01	Uppdelning av finansiella skulder per produkt och motpartssektor
8.2	F 08.02	Efterställda finansiella skulder

FINREP-MALLAR FÖR GOD REDOVISNINGSSED		
MALLNR	**MALLKOD**	**MALLENS ELLER MALLGRUPPENS NAMN**
		Låneåtaganden, finansiella garantier och andra åtaganden
9.1	F 09.01	Exponeringar utanför balansräkningen enligt nationell god redovisningssed: låneåtaganden, finansiella garantier och andra gjorda åtaganden
9.1.1	F 09.01.1	Exponeringar utanför balansräkningen: låneåtaganden, finansiella garantier och andra gjorda åtaganden
9.2	F 09.02	Låneåtaganden, finansiella garantier och andra erhållna åtaganden
10	F 10.00	**Derivat – Förenade med handel och ekonomiska säkringar**
		Säkringsredovisning
11.1	F 11.01	Derivat – Säkringsredovisning: Uppdelning per typ av risk och typ av säkring
11.2	F 11.02	Derivat – Säkringsredovisning enligt nationell god redovisningssed: Uppdelning per typ av risk
11.3	F 11.03	Säkringsinstrument som inte är derivat: Uppdelning per redovisningskategori och typ av säkring
11.3.1	F 11.03.1	Säkringsinstrument som inte är derivat enligt nationell god redovisningssed: Uppdelning per redovisningskategori
11.4	F 11.04	Säkrade poster i säkringar av verkligt värde
		Förändringar i reserveringar och avsättningar för kreditförluster
12	F 12.00	Förändringar i reserveringar för kreditförluster och nedskrivning av egetkapitalinstrument enligt nationell god redovisningssed
12.1	F 12.01	Förändringar i reserveringar och avsättningar för kreditförluster
12.2	F 12.02	Överföringar mellan nedskrivningsstadier (rapportering av bruttobelopp)
		Erhållna säkerheter och garantier
13.1	F 13.01	Uppdelning av säkerheter och garantier per lån och förskott som inte innehas för handel
13.2.1	F 13.02.1	Säkerheter som har erhållits genom övertagande av kontroll under perioden [innehav på referensdatumet]
13.3.1	F 13.03.1	Säkerheter som har erhållits genom övertagande av kontroll, ackumulerat
14	F 14.00	**Verkligt värde-hierarki: finansiella instrument som värderas till verkligt värde**
15	F 15.00	**Borttagande från rapporten över finansiell ställning och finansiella skulder som är knutna till överförda finansiella tillgångar**
		Uppdelning av valda poster i resultaträkningen
16.1	F 16.01	Ränteintäkter och räntekostnader per instrument och motpartssektor
16.2	F 16.02	Vinster eller förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av finansiella tillgångar och skulder som inte värderas till verkligt värde via resultatet, per instrument
16.3	F 16.03	Vinster eller förluster på finansiella tillgångar och skulder som innehas för handel och på finansiella tillgångar och skulder förenade med handel, per instrument
16.4	F 16.04	Vinster eller förluster på finansiella tillgångar och skulder som innehas för handel och på finansiella tillgångar och skulder förenade med handel, per risk
16.4.1	F 16.04.1	Vinster eller förluster på finansiella tillgångar som inte är förenade med handel och som obligatoriskt värderas till verkligt värde via resultatet, per instrument
16.5	F 16.05	Vinster eller förluster på finansiella tillgångar och skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet, per instrument
16.6	F 16.06	Vinster eller förluster från säkringsredovisning
16.7	F 16.07	Nedskrivning av icke-finansiella tillgångar
16.8	F 16.08	Övriga administrationskostnader

FINREP-MALLAR FÖR GOD REDOVISNINGSSED		
MALLNR	**MALLKOD**	**MALLENS ELLER MALLGRUPPENS NAMN**
		Avstämning mellan den sammanställda redovisningen och konsolideringen enligt kapitalkravsförordningen: Balansräkning
17.1	F 17.01	Avstämning mellan den sammanställda redovisningen och konsolideringen enligt kapitalkravsförordningen: Tillgångar
17.2	F 17.02	Avstämning mellan den sammanställda redovisningen och konsolideringen enligt kapitalkravsförordningen: Exponeringar utanför balansräkningen – låneåtaganden, finansiella garantier och andra gjorda åtaganden
17.3	F 17.03	Avstämning mellan den sammanställda redovisningen och konsolideringen enligt kapitalkravsförordningen: Skulder
		Information om presterande och nödlidande exponeringar
18	F 18.00	Information om presterande och nödlidande exponeringar
18.1	F 18.01	Inflöden och utflöden för nödlidande exponeringar – lån och förskott efter motpartssektor
18.2	F 18.02	Lån avseende kommersiella fastigheter och ytterligare information om lån med säkerhet i fastigheter
19	F 19.00	**Exponeringar med anstånd**
		DEL 2 [KVARTALSVIS MED TRÖSKELVÄRDE: KVARTALSVIS ELLER INGEN RAPPORTERING)
		Geografisk uppdelning
20.1	F 20.01	Geografisk uppdelning av tillgångar efter verksamheternas lokalisering
20.2	F 20.02	Geografisk uppdelning av skulder efter verksamheternas lokalisering
20.3	F 20.03	Geografisk uppdelning av huvudposter i resultaträkningen efter verksamheternas lokalisering
20.4	F 20.04	Geografisk uppdelning av tillgångar efter motpartens hemvist
20.5	F 20.05	Geografisk uppdelning av exponeringar utanför balansräkningen efter motpartens hemvist
20.6	F 20.06	Geografisk uppdelning av skulder efter motpartens hemvist
20.7.1	F 20.07.1	Geografisk uppdelning efter motpartens hemvist av lån och förskott som inte innehas för handel till icke-finansiella företag, per Nace-kod
21	F 21.00	**Materiella och immateriella tillgångar: tillgångar som omfattas av operationella leasingavtal**
		Kapitalförvaltning, förvaringstjänster och andra tjänster
22.1	F 22.01	Avgifts- och provisionsintäkter och avgifts- och provisionskostnader, per verksamhet
22.2	F 22.02	Tillgångar som berörs av de tjänster som tillhandahålls
		Lån och förskott: ytterligare information
23.1	F 23.01	Lån och förskott: Antal instrument
23.2	F 23.02	Lån och förskott: Ytterligare information om redovisade bruttovärden
23.3	F 23.03	Lån och förskott med säkerhet i fastigheter: Uppdelade efter belåningsgrad
23.4	F 23.04	Lån och förskott: Ytterligare information om ackumulerade nedskrivningar och ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk
23.5	F 23.05	Lån och förskott: Erhållna säkerheter och erhållna finansiella garantier
23.6	F 23.06	Lån och förskott: Ackumulerade partiella bortskrivningar
		Lån och förskott: Flöden för nödlidande exponeringar, ned- och bortskrivningar sedan utgången av föregående räkenskapsår
24.1	F 24.01	Lån och förskott: Inflöden och utflöden för nödlidande exponeringar
24.2	F 24.02	Lån och förskott: Flöden för nedskrivningar och ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk för nödlidande exponeringar
24.3	F 24.03	Lån och förskott: Inflöden av bortskrivningar av nödlidande exponeringar

FINREP-MALLAR FÖR GOD REDOVISNINGSSED		
MALLNR	**MALLKOD**	**MALLENS ELLER MALLGRUPPENS NAMN**
		Säkerheter som har erhållits genom övertagande av kontroll och verkställighetsförfaranden
25.1	F 25.01	Säkerheter som har erhållits genom annat övertagande av kontroll än av säkerhet som klassificeras som materiella anläggningstillgång: In- och utflöden
25.2	F 25.02	Säkerheter som har erhållits genom annat övertagande av kontroll än av säkerhet som klassificeras som materiella anläggningstillgång: Typ av säkerhet som har erhållits
25.3	F 25.03	Säkerheter som har erhållits genom övertagande av kontroll av säkerhet som klassificeras som materiell anläggningstillgång:
26	F 26.00	**Hantering av och kvalitet på anstånd**
		DEL 3 [HALVÅRSVIS]
		Verksamheter utanför balansräkningen: intressen i icke-konsoliderade strukturerade företag
30.1	F 30.01	Intressen i icke-konsoliderade strukturerade företag
30.2	F 30.02	Uppdelning av intressen i icke-konsoliderade strukturerade företag efter verksamhetens art
		Närstående parter
31.1	F 31.01	Närstående parter: skulder till och fordringar på närstående parter
31.2	F 31.02	Närstående parter: kostnader och intäkter som genererats av transaktioner med
		DEL 4 [ÅRSVIS]
		Koncernstruktur
40.1	F 40.01	Koncernstruktur: 'enhet för enhet'
40.2	F 40.02	Koncernstruktur: 'instrument-för-instrument'
		Verkligt värde
41.1	F 41.01	Verkligt värde-hierarki: finansiella instrument som värderas till upplupet anskaffningsvärde
41.2	F 41.02	Användning av alternativet med verkligt värde
42	F 42.00	**Materiella och immateriella tillgångar: redovisat värde per värderingsmetod**
43	F 43.00	**Avsättningar**
		Förmånsbestämda planer och ersättningar till anställda
44.1	F 44.01	Komponenter i nettotillgångar och nettoskulder i förmånsbestämda planer
44.2	F 44.02	Förändringar i förpliktelser enligt förmånsbestämda planer
44.3	F 44.03	Personalkostnader efter förmånstyper
44.4	F 44.04	Personalkostnader efter struktur och personalkategori
		Uppdelning av valda poster i resultaträkningen
45.1	F 45.01	Vinster eller förluster på finansiella tillgångar och skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet, per redovisningskategori
45.2	F 45.02	Vinster eller förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av icke-finansiella tillgångar som inte innehas för försäljning och av innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag
45.3	F 45.03	Övriga rörelseintäkter och rörelsekostnader
46	F 46.00	**Rapport över förändringar i eget kapital**
47	F 47.00	**Genomsnittlig varaktighet och återvinningsperioder**

FÄRGKOD I MALLAR:

Delar som är avsedda för rapporteringsskyldiga som tillämpar nationell god redovisningssed

Cell som inte ska skickas in av rapporterande institut som omfattas av de berörda redovisningsreglerna

1. **Balansräkning [Rapport över finansiell ställning]**

1.1 **Tillgångar**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	Uppdelning i tabell	**Redovisat värde**
					Bilaga V del 1.27–1.28
					010
010	**Kontanta medel, kassabehållning hos centralbanker och andra avistamedel**	*BAD art. 4.1 Tillgångar*	*IAS 1.54 i*		
020	Kontanta medel	*Bilaga V del 2.1*	*Bilaga V del 2.1*		
030	Kassabehållning hos centralbanker	*BAD art. 13.2; Bilaga V del 2.2*	*Bilaga V del 2.2*		
040	Andra avistamedel	*Bilaga V del 2.3*	*Bilaga V del 2.3*	5	
050	**Finansiella tillgångar som innehas för handel**		*IFRS 9 bilaga A*		
060	Derivat		*IFRS 9 bilaga A*	10	
070	Egetkapitalinstrument		*IAS 32.11*	4	
080	Räntebärande värdepapper		*Bilaga V del 1.31*	4	
090	Lån och förskott		*Bilaga V del 1.32*	4	
091	**Finansiella tillgångar förenade med handel**	*BAD art. 32–33; Bilaga V del 1.17*			
092	Derivat	*Kapitalkravsförordn. bilaga II; Bilaga V del 1.17, 1.27*		10	
093	Egetkapitalinstrument	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5*		4	
094	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*		4	
095	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*		4	
096	**Finansiella tillgångar som inte är förenade med handel och som obligatoriskt värderas till verkligt värde via resultatet**		*IFRS 7.8 a ii; IFRS 9.4.1.4*	4	
097	Egetkapitalinstrument		*IAS 32.11*	4	
098	Räntebärande värdepapper		*Bilaga V del 1.31*	4	
099	Lån och förskott		*Bilaga V del 1.32*	4	
100	**Finansiella tillgångar som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.6*	*IFRS 7.8 a i; IFRS 9.4.1.5*	4	
110	Egetkapitalinstrument			4	
120	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*	*Bilaga V del 1.31*	4	
130	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*	*Bilaga V del 1.32*	4	
141	**Finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat**		*IFRS 7.8 h; IFRS 9.4.1.2A*	4	

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	Uppdelning i tabell	**Redovisat värde**
					Bilaga V del 1.27–1.28
					010
142	Egetkapitalinstrument		*IAS 32.11*	4	
143	Räntebärande värdepapper		*Bilaga V del 1.31*	4	
144	Lån och förskott		*Bilaga V del 1.32*	4	
171	**Finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas till verkligt värde via resultatet**	*BAD art. 36.2*		4	
172	Egetkapitalinstrument	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5*		4	
173	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*		4	
174	Lån och förskott	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.4 b; Bilaga V del 1.32*		4	
175	**Finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas till verkligt värde i förhållande till eget kapital**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.8*		4	
176	Egetkapitalinstrument	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5*		4	
177	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*		4	
178	Lån och förskott	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.4 b; Bilaga V del 1.32*		4	
181	**Finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde**		*IFRS 7.8 f; IFRS 9.4.1.2*	4	
182	Räntebärande värdepapper		*Bilaga V del 1.31*	4	
183	Lån och förskott		*Bilaga V del 1.32*	4	
231	**Finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas enligt en metod som bygger på anskaffningsvärde**	*BAD art. 35; Redovisningsdirektivet art. 6.1 i och art. 8.2; Bilaga V del 1.18, 1.19*		4	
390	Egetkapitalinstrument	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5*		4	
232	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*		4	
233	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*		4	
234	**Övriga finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat**	*BAD art. 37; Redovisningsdirektivet art. 12.7; Bilaga V del 1.20*		4	
235	Egetkapitalinstrument	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5*		4	
236	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*		4	
237	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*		4	
240	**Derivat – Säkringsredovisning**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.6, 8.8; IAS 39.9; Bilaga V del 1.22*	*IFRS 9.6.2.1; Bilaga V del 1.22*	11	

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	*Uppdelning i tabell*	**Redovisat värde**
					Bilaga V del 1.27–1.28
					010
250	**Förändringar i verkligt värde för säkrade poster i portföljsäkring av ränterisk**	*Redovisningsdirektivet art. 8.5, 8.6; IAS 39.89 A a*	*IAS 39.89 A a; IFRS 9.6.5.8*		
260	**Innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag**	*BAD art. 4.7–4.8 Tillgångar; Redovisningsdirektivet art. 2.2; Bilaga V del 1.21, del 2.4*	*IAS 1.54 e; Bilaga V del 1.21, del 2.4*	40	
270	**Materiella tillgångar**	*BAD art. 4.10 Tillgångar*			
280	Materiella anläggningstillgångar		*IAS 16.6; IAS 1.54 a; IFRS 16.47 a*	21, 42	
290	Förvaltningsfastigheter		*IAS 40.5; IAS 1.54 b; IFRS 16.48*	21, 42	
300	**Immateriella tillgångar**	*BAD art. 4.9 Tillgångar; Kapitalkravsförordn. art. 4.1.115*	*IAS 1.54 c; Kapitalkravsförordn. art. 4.1.115*		
310	Goodwill	*BAD art. 4.9 Tillgångar; Kapitalkravsförordn. art. 4.1.113*	*IFRS 3.B 67 d; Kapitalkravsförordn. art. 4.1.113*		
320	Övriga immateriella tillgångar	*BAD art. 4.9 Tillgångar*	*IAS 38.8, 38.118; IFRS 16.47 a*	21, 42	
330	**Skattefordringar**		*IAS 1.54 n–o*		
340	Aktuella skattefordringar		*IAS 1.54 n; IAS 12.5*		
350	Uppskjutna skattefordringar	*Redovisningsdirektivet art. 17.1 f; Kapitalkravsförordn. art. 4.1.106*	*IAS 1.54 o; IAS 12.5; Kapitalkravsförordn. art. 4.1.106*		
360	**Övriga tillgångar**	*Bilaga V del 2.5, 2.6*	*Bilaga V del 2.5*		
370	**Anläggningstillgångar och avyttringsgrupper som klassificeras som att de innehas för försäljning**		*IAS 1.54 j; IFRS 5.38, Bilaga V del 2.7*		
375	**(-) Nedsättningar för tillgångar som är förenade med handel värderade till verkligt värde**	*Bilaga V del 1.29*			
380	**SUMMA TILLGÅNGAR**	*BAD art. 4 Tillgångar*	*IAS 1.9 a, IG 6*		

1.2 **Skulder**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	*Uppdelning i tabell*	**Redovisat värde**
					Bilaga V del 1.27–1.28
					010
010	**Finansiella skulder som innehas för handel**		*IFRS 7.8 e ii; IFRS 9.BA.6*	8	
020	Derivat		*IFRS 9 bilaga A; IFRS 9.4.2.1 a; IFRS 9.BA.7 a*	10	
030	Korta positioner		*IFRS 9.BA.7 b*	8	
040	Inlåning		*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*	8	
050	Emitterade räntebärande värdepapper		*Bilaga V del 1.37*	8	

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	*Uppdelning i tabell*	**Redovisat värde**
					Bilaga V del 1.27–1.28
					010
060	Övriga finansiella skulder		*Bilaga V del 1.38–1.41*	8	
061	**Finansiella skulder förenade med handel**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.3, 8.6*		8	
062	Derivat	*Kapitalkravsförordn. bilaga II; Bilaga V del 1.25*		10	
063	Korta positioner			8	
064	Inlåning	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*		8	
065	Emitterade räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.37*		8	
066	Övriga finansiella skulder	*Bilaga V del 1.38–1.41*		8	
070	**Finansiella skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.6; IAS 39.9*	*IFRS 7.8 e i; IFRS 9.4.2.2*	8	
080	Inlåning	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*	8	
090	Emitterade räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.37*	*Bilaga V del 1.37*	8	
100	Övriga finansiella skulder	*Bilaga V del 1.38–1.41*	*Bilaga V del 1.38–1.41*	8	
110	**Finansiella skulder som värderas till upplupet anskaffningsvärde**		*IFRS 7.8 g; IFRS 9.4.2.1*	8	
120	Inlåning		*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*	8	
130	Emitterade räntebärande värdepapper		*Bilaga V del 1.37*	8	
140	Övriga finansiella skulder		*Bilaga V del 1.38–1.41*	8	
141	**Finansiella skulder som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas enligt en metod som bygger på anskaffningsvärde**	*Redovisningsdirektivet art. 8.3*		8	
142	Inlåning	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*		8	
143	Emitterade räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.37*		8	
144	Övriga finansiella skulder	*Bilaga V del 1.38–1.41*		8	
150	**Derivat – Säkringsredovisning**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.6, 8.8 a; Bilaga V del 1.26*	*IFRS 9.6.2.1; Bilaga V del 1.26*	11	
160	**Förändringar i verkligt värde för säkrade poster i portföljsäkring av ränterisk**	*Redovisningsdirektivet art. 8.5, 8.6; Bilaga V del 2.8; IAS 39.89 A b*	*IAS 39.89 A b, IFRS 9.6.5.8*		
170	**Avsättningar**	*BAD art. 4.6 Skulder*	*IAS 37.10; IAS 1.54 l*	43	
175	Reserver för allmänna risker i bankrörelse [om de redovisas under skulder]	*BAD art. 38.1; Kapitalkravsförordn. art. 4.1.112; Bilaga V del 2.15*			
180	Pensioner och andra förmånsbestämda förpliktelser efter anställningen	*Bilaga V del 2.9*	*IAS 19.63; IAS 1.78 d; Bilaga V del 2.9*	43	

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	*Uppdelning i tabell*	**Redovisat värde**
					Bilaga V del 1.27–1.28
					010
190	Övriga långfristiga ersättningar till anställda	*Bilaga V del 2.10*	*IAS 19.153; IAS 1.78 d; Bilaga V del 2.10*	43	
200	Omstrukturering		*IAS 37.71, 37.84 a*	43	
210	Pågående rättsliga ärenden och skattemål		*IAS 37 bilaga C, exempel 6 och 10*	43	
220	Gjorda åtaganden och lämnade garantier	*BAD art. 4.6 c Skulder, Poster utanför balansräkningen, art. 27.11, art. 28.8, art. 33*	*IFRS 9.4.2.1 c, d, 9.5.5, 9.B2.5; IAS 37; IFRS 4; Bilaga V del 2.11*	9 12 43	
230	Övriga avsättningar	*BAD art. 4.6 c Skulder, Poster utanför balansräkningen*	*IAS 37.14*	43	
240	**Skatteskulder**		*IAS 1.54 n–o*		
250	Aktuella skatteskulder		*IAS 1.54 n; IAS 12.5*		
260	Uppskjutna skatteskulder	*Redovisningsdirektivet art. 17.1 f; Kapitalkravsförordn. art. 4.1.108*	*IAS 1.54 o; IAS 12.5; Kapitalkravsförordn. art. 4.1.108*		
270	**Aktiekapital som återbetalas på begäran**		*IAS 32 IE 33; IFRIC 2; Bilaga V del 2.12*		
280	**Övriga skulder**	*Bilaga V del 2.13*	*Bilaga V del 2.13*		
290	**Skulder som ingår i avyttringsgrupper som klassificeras som att de innehas för försäljning**		*IAS 1.54 p; IFRS 5.38; Bilaga V del 2.14*		
295	**Nedsättningar för skulder som är förenade med handel värderade till verkligt värde**	*Bilaga V del 1.29*			
300	**SUMMA SKULDER**		*IAS 1.9 b; IG 6*		

1.3 **Eget kapital**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	*Uppdelning i tabell*	**Redovisat värde**
					010
010	**Kapital**	*BAD art. 4.9 Skulder, BAD art. 22*	*IAS 1.54 r, BAD art. 22*	46	
020	Inbetalt kapital	*BAD art. 4.9 Skulder*	*IAS 1.78 e*		
030	Kapital som är infordrat men ännu inte inbetalt	*BAD art. 4.9 Skulder; Bilaga V del 2.17*			
040	**Överkurs vid aktieemission**	*BAD art. 4.10 Skulder; Kapitalkravsförordn. art. 4.1.124*	*IAS 1.78 e; Kapitalkravsförordn. art. 4.1.124*	46	
050	**Andra utfärdade egetkapitalinstrument än kapital**	*Bilaga V del 2.18–2.19*	*Bilaga V del 2.18–2.19*	46	

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	*Uppdelning i tabell*	**Redovisat värde**
					010
060	Egetkapitalkomponent i sammansatta finansiella instrument	*Redovisningsdirektivet art. 8.6; Bilaga V del 2.18*	*IAS 32.28–32.29; Bilaga V del 2.18*		
070	Andra utfärdade egetkapitalinstrument	*Bilaga V del 2.19*	*Bilaga V del 2.19*		
080	**Övrigt eget kapital**	*Bilaga V del 2.20*	*IFRS 2.10; Bilaga V del 2.20*		
090	**Ackumulerat övrigt totalresultat**	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.100*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.100*	46	
095	Poster som inte kommer att omklassificeras till resultatet		*IAS 1.82 A a*		
100	*Materiella tillgångar*		*IAS 16.39–16.41*		
110	*Immateriella tillgångar*		*IAS 38.85–38.87*		
120	*Aktuariella vinster eller (-) förluster på förmånsbestämda pensionsplaner*		*IAS 1.7, IG6; IAS 19.120 c*		
122	*Anläggningstillgångar och avyttringsgrupper som klassificeras som att de innehas för försäljning*		*IFRS 5.38, IG exempel 12*		
124	*Andel av övriga redovisade intäkter och kostnader för innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag*		*IAS 1.IG6; IAS 28.10*		
320	*Förändringar i verkligt värde av egetkapitalinstrument värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat*		*IAS 1.7 d; IFRS 9.5.7.5, 9.B5.7.1; Bilaga V del 2.21*		
330	*Säkringsineffektivitet i säkringar av verkligt värde för egetkapitalinstrument värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat*		*IAS 1.7 e; IFRS 9.5.7.5; 9.6.5.3; IFRS 7.24 C; Bilaga V del 2.22*		
340	*Förändringar i verkligt värde av egetkapitalinstrument värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat [säkrad post]*		*IFRS 9.5.7.5; 9.6.5.8 b; Bilaga V del 2.22*		
350	*Förändringar i verkligt värde av egetkapitalinstrument värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat [säkringsinstrument]*		*IAS 1.7 e; IFRS 9.5.7.5; 9.6.5.8 a; Bilaga V del 2.57*		
360	*Förändringar i verkligt värde av finansiella skulder värderade till verkligt värde via resultatet som kan hänföras till förändringar i deras kreditrisk*		*IAS 1.7 f; IFRS 9.5.7.7; Bilaga V del 2.23*		
128	Poster som kan komma att omklassificeras till resultatet		*IAS 1.82 A a ii*		
130	*Säkring av nettoinvesteringar i utlandsverksamheter [effektiv del]*	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.6.8*	*IFRS 9.6.5.13 a; IFRS 7.24 B b ii, iii; IFRS 7.24 C b i, iv, 7.24 E a; Bilaga V del 2.24*		

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	*Uppdelning i tabell*	**Redovisat värde**
					010
140	*Omräkning av utländsk valuta*	*BAD art. 39.6*	*IAS 21.52 b; IAS 21.32, 21.38–21.49*		
150	*Säkringsderivat. Reserv för kassaflödessäkringar [effektiv del]*	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.6.8*	*IAS 1.7 e; IFRS 7.24 B b ii, iii; IFRS 7.24 C b i; 7.24 E; IFRS 9.6.5.11 b; Bilaga V del 2.25*		
155	*Förändringar i verkligt värde av skuldinstrument värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat*		*IAS 1.7 da; IFRS 9.4.1.2A; 9.5.7.10; Bilaga V del 2.26*		
165	*Säkringsinstrument [komponenter som inte identifierats]*		*IAS 1.7 g, h; IFRS 9.6.5.15, 9.6.5.16; IFRS 7.24E b, c; Bilaga V del 2.60*		
170	*Anläggningstillgångar och avyttringsgrupper som klassificeras som att de innehas för försäljning*		*IFRS 5.38, IG exempel 12*		
180	*Andel av övriga redovisade intäkter och kostnader för innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag*		*IAS 1.IG6; IAS 28.10*		
190	**Balanserade vinstmedel**	*BAD art. 4.13 Skulder; Kapitalkravsförordn. art. 4.1.123*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.123*		
200	**Omvärderingsreserver**	*BAD art. 4.12 Skulder*	*IFRS 1.30, D5–D8; Bilaga V del 2.28*		
201	Materiella tillgångar	*Redovisningsdirektivet art. 7.1*			
202	Egetkapitalinstrument	*Redovisningsdirektivet art. 7.1*			
203	Räntebärande värdepapper	*Redovisningsdirektivet art. 7.1*			
204	Övrigt	*Redovisningsdirektivet art. 7.1*			
205	**Reserver för verkligt värde**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a*			
206	Säkring av nettoinvesteringar i utlandsverksamheter	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.8 b*			
207	Säkringsderivat. Kassaflödessäkringar	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.8 a; Kapitalkravsförordn. art. 30 a*			
208	Säkringsderivat. Andra säkringar	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.8 a*			
209	Finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas till verkligt värde i förhållande till eget kapital	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.2;*			
210	**Övriga reserver**	*BAD art. 4.11–4.13 Skulder*	*IAS 1.54; IAS 1.78 e*		
215	Reserver för allmänna risker i bankrörelse [om de redovisas under eget kapital]	*BAD art. 38.1; Kapitalkravsförordn. art. 4.1.112; Bilaga V del 2.15*			
220	Reserver eller ackumulerade förluster från innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag som redovisas med kapitalandelsmetoden	*Redovisningsdirektivet art. 9.7 a; art. 27; Bilaga V del 2.29*	*IAS 28.11; Bilaga V del 2.29*		

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	*Uppdelning i tabell*	**Redovisat värde**
					010
230	Andra	*Bilaga V del 2.29*	*Bilaga V del 2.29*		
235	**Differenser vid första sammanställning**	*Redovisningsdirektivet art. 24.3 c*			
240	**(-) Egna aktier**	*Redovisningsdirektivet bilaga III Tillgångar D III 2; BAD art. 4.12 Tillgångar; Bilaga V del 2.30*	*IAS 1.79 a vi; IAS 32.33–32.34, AG 14, AG 36; Bilaga V del 2.30*	46	
250	**Resultat hänförligt till moderföretagets ägare**	*BAD art. 4.14 Skulder*	*IAS 1.81 B b ii*	2	
260	**(-) Utdelningar under räkenskapsåret**	*Kapitalkravsförordn. art. 26.2b*	*IAS 32.35*		
270	**Minoritetsintressen [innehav utan bestämmande inflytande]**	*Redovisningsdirektivet art. 24.4*	*IAS 1.54 q*		
280	Ackumulerat övrigt totalresultat	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.100*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.100*	46	
290	Övriga poster			46	
300	**SUMMA EGET KAPITAL**		*IAS 1.9 c, IG 6*	46	
310	**SUMMA EGET KAPITAL OCH SUMMA SKULDER**	*BAD art. 4 Skulder*	*IAS 1.IG 6*		

2. **Resultaträkning**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	Uppdelning i tabell	**Innevarande period**
					010
010	**Ränteintäkter**	*BAD art. 27.1 Vertikal layout; Bilaga V del 2.31*	*IAS 1.97; Bilaga V del 2.31*	16	
020	Finansiella tillgångar som innehas för handel		*IFRS 7.20 a i, 7.B 5 e; Bilaga V del 2.33, 2.34*		
025	Finansiella tillgångar som inte är förenade med handel och som obligatoriskt värderas till verkligt värde via resultatet		*IFRS 7.20 a i, 7.B 5 e, IFRS 9.5.7.1*		
030	Finansiella tillgångar som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet		*IFRS 7.20 a i, 7.B 5 e*		
041	Finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat		*IFRS 7.20 b; IFRS 9.5.7.10–9.5.7.11; IFRS 9.4.1.2A*		
051	Finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde		*IFRS 7.20 b; IFRS 9.4.1.2; IFRS 9.5.7.2*		
070	Derivat – Säkringsredovisning, ränterisk		*IFRS 9 bilaga A; 9.B6.6.16; Bilaga V del 2.35*		
080	Övriga tillgångar		*Bilaga V del 2.36*		

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	Uppdelning i tabell	**Innevarande period**
					010
085	Ränteintäkter på skulder	*Bilaga V del 2.37*	*IFRS 9.5.7.1, Bilaga V del 2.37*		
090	**(Räntekostnader)**	*BAD art. 27.2 Vertikal layout; Bilaga V del 2.31*	*IAS 1.97; Bilaga V del 2.31*	16	
100	(Finansiella skulder som innehas för handel)		*IFRS 7.20 a i, 7.B 5 e; Bilaga V del 2.33, 2.34*		
110	(Finansiella skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet)		*IFRS 7.20 a i, 7.B 5 e*		
120	(Finansiella skulder som värderas till upplupet anskaffningsvärde)		*IFRS 7.20 b; IFRS 9.5.7.2*		
130	(Derivat – Säkringsredovisning, ränterisk)		*IAS 39.9; Bilaga V del 2.35*		
140	(Övriga skulder)		*Bilaga V del 2.38*		
145	(Räntekostnader på tillgångar)	*Bilaga V del 2.39*	*IFRS 9.5.7.1, Bilaga V del 2.39*		
150	**(Kostnader för aktiekapital som återbetalas på begäran)**		*IFRIC 2.11*		
160	**Intäkter från utdelningar**	*BAD art. 27.3 Vertikal layout; Bilaga V del 2.40*	*Bilaga V del 2.40*	31	
170	Finansiella tillgångar som innehas för handel		*IFRS 7.20 a i, 7.B 5 e; Bilaga V del 2.40*		
175	Finansiella tillgångar som inte är förenade med handel och som obligatoriskt värderas till verkligt värde via resultatet		*IFRS 7.20 a i, 7.B 5 e, IFRS 9.5.7.1A; Bilaga V del 2.40*		
191	Finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat		*IFRS 7.20 a ii; IFRS 9.4.1.2A; IFRS 9.5.7.1A; Bilaga V del 2.41*		
192	Innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag som redovisas med en annan metod än kapitalandelsmetoden	*Bilaga V del 42*	*Bilaga V del 42*		
200	**Avgifts- och provisionsintäkter**	*BAD art. 27.4 Vertikal layout*	*IFRS 7.20 c*	22	
210	**(Avgifts- och provisionskostnader)**	*BAD art. 27.5 Vertikal layout*	*IFRS 7.20 c*	22	
220	**Vinster eller (-) förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av finansiella tillgångar och skulder som inte värderas till verkligt värde via resultatet, netto**	*BAD art. 27.6 Vertikal layout*	*Bilaga V del 2.45*	16	
231	Finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat		*IFRS 9.4.12A; IFRS 9.5.7.10–9.5.7.11*		
241	Finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde		*IFRS 7.20 a v; IFRS 9.4.1.2; IFRS 9.5.7.2*		

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	Uppdelning i tabell	**Innevarande period**
					010
260	Finansiella skulder som värderas till upplupet anskaffningsvärde		*IFRS 7.20 a v; IFRS 9.5.7.2*		
270	Andra				
280	**Vinster eller (-) förluster på finansiella tillgångar och skulder som innehas för handel, netto**		*IFRS 7.20 a i; IFRS 9.5.7.1; Bilaga V del 2.43, 2.46*	16	
285	**Vinster eller (-) förluster på finansiella tillgångar och skulder förenade med handel, netto**	*BAD art. 27.6 Vertikal layout*		16	
287	**Vinster eller (-) förluster på finansiella tillgångar som inte är förenade med handel och som obligatoriskt värderas till verkligt värde via resultatet, netto**		*IFRS 7.20 a i; IFRS 9.5.7.1; Bilaga V del 2.46*		
290	**Vinster eller (-) förluster på finansiella tillgångar och skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet, netto**		*IFRS 7.20 a i; IFRS 9.5.7.1; Bilaga V del 2.44*	16, 45	
295	**Vinster eller (-) förluster på finansiella tillgångar och skulder som inte är förenade med handel, netto**	*BAD art. 27.6 Vertikal layout*		16	
300	**Vinster eller (-) förluster från säkringsredovisning, netto**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.6, 8.8*	*Bilaga V del 2.47*	16	
310	**Valutakursdifferenser [vinst eller (-) förlust], netto**	*BAD art. 39*	*IAS 21.28, 21.52 a*		
320	**Vinster eller (-) förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag, netto**	*BAD art. 27.13–27.14 Vertikal layout; Bilaga V del 2.56*			
330	**Vinster eller (-) förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av icke-finansiella tillgångar, netto**	*Bilaga V del 2.48*	*IAS 1.34; Bilaga V del 2.48*	45	
340	**Övriga rörelseintäkter**	*BAD art. 27.7 Vertikal layout; Bilaga V del 2.314–2.316*	*Bilaga V del 2.314–2.316*	45	
350	**(Övriga rörelsekostnader)**	*BAD art. 27.10 Vertikal layout; Bilaga V del 2.314–2.316*	*Bilaga V del 2.314–2.316*	45	
355	**SUMMA RÖRELSEINTÄKTER, NETTO**				
360	**(Administrationskostnader)**	*BAD art. 27.8 Vertikal layout*			
370	(Personalkostnader)	*BAD art. 27.8 a Vertikal layout*	*IAS 19.7; IAS 1.102, IG 6*	44	
380	(Övriga administrationskostnader)	*BAD art. 27.8 b Vertikal layout;*		16	
385	**(Kontantbidrag till resolutionsfonder och insättningsgarantisystem)**	*Bilaga V del 2.48i*	*Bilaga V del 2.48i*		

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	Uppdelning i tabell	**Innevarande period**
					010
390	**(Avskrivningar)**		*IAS 1.102, 1.104*		
400	(Materiella anläggningstillgångar)	*BAD art. 27.9 Vertikal layout*	*IAS 1.104; IAS 16.73 e vii*		
410	(Förvaltningsfastigheter)	*BAD art. 27.9 Vertikal layout*	*IAS 1.104; IAS 40.79 d iv*		
415	(Goodwill)	*BAD art. 27.9 Vertikal layout*			
420	(Övriga immateriella tillgångar)	*BAD art. 27.9 Vertikal layout*	*IAS 1.104; IAS 38.118 e vi*		
425	**Modifieringsvinster eller (-) modifieringsförluster, netto**		*IFRS 9.5.4.3, IFRS 9 Bilaga A; Bilaga V del 2.49*		
426	Finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat		*IFRS 7.35 J*		
427	Finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde		*IFRS 7.35 J*		
430	**(Avsättningar eller (-) återföring av avsättningar)**		*IAS 37.59, 37.84; IAS 1.98 b, f, g*	9 12 43	
435	(betalningsåtaganden till resolutionsfonder och insättningsgarantisystem)	*Bilaga V del 2.48i*	*Bilaga V del 2.48i*		
440	(Gjorda åtaganden och lämnade garantier)	*BAD art. 27.11–27.12 Vertikal layout*	*IFRS 9.4.2.1 c, d, 9.B2.5; IAS 37; IFRS 4; Bilaga V del 2.50*		
450	(Övriga avsättningar)				
455	**(Ökningar eller (-) minskningar av reserven för allmänna risker i bankrörelse, netto)**	*BAD art. 38.2*			
460	**(Nedskrivning eller (-) återföring av nedskrivning av finansiella tillgångar som inte värderas till verkligt värde via resultatet)**	*BAD art. 35–37; Bilaga V del 2.52, 2.53*	*IFRS 7.20 a viii; IFRS 9.5.4.4; Bilaga V del 2.51, 2.53*	12	
481	(Finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat)		*IFRS 9.5.4.4, 9.5.5.1, 9.5.5.2, 9.5.5.8*	12	
491	(Finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde)		*IFRS 9.5.4.4, 9.5.5.1, 9.5.5.8*	12	
510	**(Nedskrivning eller (-) återföring av nedskrivning av innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag)**	*BAD art. 27.13–27.14 Vertikal layout*	*IAS 28.40–28.43*	16	
520	**(Nedskrivning eller (-) återföring av nedskrivning av icke-finansiella tillgångar)**		*IAS 36.126 a, b*	16	
530	(Materiella anläggningstillgångar)	*BAD art. 27.9 Vertikal layout*	*IAS 16.73 e v–vi*		
540	(Förvaltningsfastigheter)	*BAD art. 27.9 Vertikal layout*	*IAS 40.79 d v*		

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	Uppdelning i tabell	**Innevarande period**
					010
550	(Goodwill)	*BAD art. 27.9 Vertikal layout*	*IFRS 3 bilaga B 67 d v; IAS 36.124*		
560	(Övriga immateriella tillgångar)	*BAD art. 27.9 Vertikal layout*	*IAS 38.118 e iv, v*		
570	(Övrigt)		*IAS 36.126 a, b*		
580	**Negativ goodwill som redovisas i resultatet**	*Redovisningsdirektivet art. 24.3 f*	*IFRS 3 bilaga B 64 n i*		
590	**Andel av vinsten eller (-) förlusten från innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag som redovisas med användning av kapitalandelsmetoden**	*BAD art. 27.13–27.14 Vertikal layout*	*Bilaga V del 2.54*		
600	**Resultat från anläggningstillgångar och avyttringsgrupper som klassificeras som att de innehas för försäljning och som inte uppfyller kraven för avvecklade verksamheter**		*IFRS 5.37; Bilaga V del 2.55*		
610	**RESULTAT FÖRE SKATT FRÅN KVARVARANDE VERKSAMHETER**		*IAS 1.102, IG 6; IFRS 5.33 A*		
620	**(Skattekostnad eller (-) skatteintäkt i samband med resultat från kvarvarande verksamheter)**	*BAD art. 27.15 Vertikal layout*	*IAS 1.82 d; IAS 12.77*		
630	**RESULTAT EFTER SKATT FRÅN KVARVARANDE VERKSAMHETER**	*BAD art. 27.16 Vertikal layout*	*IAS 1, IG 6*		
632	**Extraordinärt resultat efter skatt**	*BAD art. 27.21 Vertikal layout*			
633	Extraordinärt resultat före skatt	*BAD art. 27.19 Vertikal layout*			
634	(Skattekostnad eller (-) skatteintäkt avseende extraordinärt resultat)	*BAD art. 27.20 Vertikal layout*			
640	**Resultat efter skatt från avvecklade verksamheter**		*IAS 1.82 ea; IFRS 5.33 a, 5.33 A; Bilaga V del 2.56*		
650	Resultat före skatt från avvecklade verksamheter		*IFRS 5.33 b i*		
660	(Skattekostnad eller (-) skatteintäkt i samband med avvecklade verksamheter)		*IFRS 5.33 b ii, iv*		
670	**ÅRETS RESULTAT**	*BAD art. 27.23 Vertikal layout*	*IAS 1.81 A a*		
680	Hänförligt till minoritetsintressen [innehav utan bestämmande inflytande]		*IAS 1.81 B b i*		
690	Hänförligt till moderföretagets ägare		*IAS 1.81 B b ii*		

3. **Rapport över totalresultat**

		Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	**Innevarande period**
			010
010	**Årets resultat**	*IAS 1.7, IG6*	
020	**Övrigt totalresultat**	*IAS 1.7, IG6*	
030	**Poster som inte kommer att omklassificeras till resultatet**	*IAS 1.82 A a i*	
040	Materiella tillgångar	*IAS 1.7, IG6; IAS 16.39–16.40*	
050	Immateriella tillgångar	*IAS 1.7; IAS 38.85–38.86*	
060	Aktuariella vinster eller (-) förluster på förmånsbestämda pensionsplaner	*IAS 1.7, IG6; IAS 19.120 c*	
070	Anläggningstillgångar och avyttringsgrupper som innehas för försäljning	*IFRS 5.38*	
080	Andel av övriga redovisade intäkter och kostnader i enheter som redovisas enligt kapitalandelsmetoden	*IAS 1.IG6; IAS 28.10*	
081	Förändringar i verkligt värde av egetkapitalinstrument värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat	*IAS 1.7 d*	
083	Vinster eller (-) förluster från säkringsredovisning av egetkapitalinstrument som redovisas till verkligt värde via övrigt totalresultat, netto	*IFRS 9.5.7.5; 9.6.5.3; IFRS 7.24 C; Bilaga V del 2.57*	
084	*Förändringar i verkligt värde av egetkapitalinstrument värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat [säkrad post]*	*IFRS 9.5.7.5; 9.6.5.8 b; Bilaga V del 2.57*	
085	*Förändringar i verkligt värde av egetkapitalinstrument värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat [säkringsinstrument]*	*IFRS 9.5.7.5; 9.6.5.8 a; Bilaga V del 2.57*	
086	Förändringar i verkligt värde av finansiella skulder värderade till verkligt värde via resultatet som kan hänföras till förändringar i deras kreditrisk	*IAS 1.7 f*	
090	Inkomstskatt för poster som inte kommer att omklassificeras	*IAS 1.91 b; Bilaga V del 22.66*	
100	**Poster som kan komma att omklassificeras till resultatet**	*IAS 1.82 A a ii*	
110	Säkring av nettoinvesteringar i utlandsverksamheter [effektiv del]	*IFRS 9.6.5.13 a; IFRS 7.24 C b i, iv, 7.24 E a; Bilaga V del 2.58*	
120	*Värderingsvinster eller (-) värderingsförluster som hänförs till eget kapital*	*IAS 1.IG6; IFRS 9.6.5.13 a; IFRS 7.24 C b i; 7.24 E a; Bilaga V del 2.58*	
130	*Överfört till resultatet*	*IAS 1.7, 1.92–1.95; IAS 21.48–21.49; IFRS 9.6.5.14; Bilaga V del 2.59*	
140	*Andra omklassificeringar*	*Bilaga V del 2.65*	
150	Omräkning av utländsk valuta	*IAS 1.7, IG6; IAS 21.52 b*	
160	*Omräkningsvinster eller (-) omräkningsförluster som hänförs till eget kapital*	*IAS 21.32, 21.38–21.47*	
170	*Överfört till resultatet*	*IAS 1.7, 1.92–1.95; IAS 21.48–21.49*	
180	*Andra omklassificeringar*	*Bilaga V del 2.65*	
190	Kassaflödessäkringar [effektiv del]	*IAS 1.7, IG6; IAS 39.95 a–96 IFRS 9.6.5.11 b; IFRS 7.24 C b i; 7.24 E a;*	

		Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	**Innevarande period**
			010
200	*Värderingsvinster eller (-) värderingsförluster som hänförs till eget kapital*	*IAS 1.7 e, IG6; IFRS 9.6.5.11 a, b, d; IFRS 7.24 C b i, 7.24 E a*	
210	*Överfört till resultatet*	*IAS 1.7, 1.92–1.95, IG6; IFRS 9.6.5.11 d ii, iii; IFRS 7.24 C b iv, 7.24 E a, Bilaga V del 2.59*	
220	*Överfört till ursprungligt redovisat värde för säkrade poster*	*IAS 1.IG6; IFRS 9.6.5.11 d i*	
230	*Andra omklassificeringar*	*Bilaga V del 2.65*	
231	Säkringsinstrument [komponenter som inte identifierats]	*IAS 1.7 g, h; IFRS 9.6.5.15, 9.6.5.16; IFRS 7.24 E b, c; Bilaga V del 2.60*	
232	*Värderingsvinster eller (-) värderingsförluster som hänförs till eget kapital*	*IAS 1.7 g, h; IFRS 9.6.5.15, 9.6.5.16; IFRS 7.24 E b, c*	
233	*Överfört till resultatet*	*IAS 1.7 g, h; IFRS 9.6.5.15, 9.6.5.16; IFRS 7.24 E b, c Bilaga V del 2.61*	
234	*Andra omklassificeringar*	*Bilaga V del 2.65*	
241	Skuldinstrument värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat	*IAS 1.7 da, IG 6; IAS 1.IG6; IFRS 9.5.6.4; Bilaga V del 2.62–2.63*	
251	*Värderingsvinster eller (-) värderingsförluster som hänförs till eget kapital*	*IFRS 7.20 a ii; IAS 1.IG6; IFRS 9.5.6.4*	
261	*Överfört till resultatet*	*IAS 1.7, IAS 1.92–1.95, IAS 1.IG6; IFRS 9.5.6.7; Bilaga V del 2.64*	
270	*Andra omklassificeringar*	*IFRS 5.IG Exempel 12; IFRS 9.5.6.5; Bilaga V del 2.64–2.65*	
280	Anläggningstillgångar och avyttringsgrupper som innehas för försäljning	*IFRS 5.38*	
290	*Värderingsvinster eller (-) värderingsförluster som hänförs till eget kapital*	*IFRS 5.38*	
300	*Överfört till resultatet*	*IAS 1.7, 1.92–1.95; IFRS 5.38*	
310	*Andra omklassificeringar*	*IFRS 5.IG exempel 12*	
320	Andel av övriga redovisade intäkter och kostnader för innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag	*IAS 1.IG6; IAS 28.10*	
330	Inkomstskatt för poster som kan omklassificeras till resultatet	*IAS 1.91 b, IG6; Bilaga V del 2.66*	
340	**Summa totalresultat för året**	*IAS 1.7, 1.81 A a, IG6*	
350	Hänförligt till minoritetsintressen [innehav utan bestämmande inflytande]	*IAS 1.83 b i, IG6*	
360	Hänförligt till moderföretagets ägare	*IAS 1.83 b ii, IG6*	

4. **Uppdelning av finansiella tillgångar per instrument och motpartssektor**

4.1 **Finansiella tillgångar som innehas för handel**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Redovisat värde**
				Bilaga V del 1.27
				010
005	**Derivat**			
010	**Egetkapitalinstrument**		*IAS 32.11, Bilaga V del 1.44 b*	
030	varav: kreditinstitut		*Bilaga V del 1.42 c*	
040	varav: övriga finansiella företag		*Bilaga V del 1.42 d*	
050	varav: icke-finansiella företag		*Bilaga V del 1.42 e*	
060	**Räntebärande värdepapper**		*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*	
070	Centralbanker		*Bilaga V del 1.42 a*	
080	Offentlig sektor		*Bilaga V del 1.42 b*	
090	Kreditinstitut		*Bilaga V del 1.42 c*	
100	Övriga finansiella företag		*Bilaga V del 1.42 d*	
110	Icke-finansiella företag		*Bilaga V del 1.42 e*	
120	**Lån och förskott**		*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*	
130	Centralbanker		*Bilaga V del 1.42 a*	
140	Offentlig sektor		*Bilaga V del 1.42 b*	
150	Kreditinstitut		*Bilaga V del 1.42 c*	
160	Övriga finansiella företag		*Bilaga V del 1.42 d*	
170	Icke-finansiella företag		*Bilaga V del 1.42 e*	
180	Hushåll		*Bilaga V del 1.42 f*	
190	**FINANSIELLA TILLGÅNGAR SOM INNEHAS FÖR HANDEL**		*IFRS 9 bilaga A*	

4.2.1 **Finansiella tillgångar som inte är förenade med handel och som obligatoriskt värderas till verkligt värde via resultatet**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Redovisat värde**	**Ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk för nödlidande exponeringar**
				Bilaga V del 1.27	*Bilaga V del 2.69*
				010	020
010	**Egetkapitalinstrument**		*IAS 32.11, Bilaga V del 1.44 b*		
020	varav: kreditinstitut		*Bilaga V del 1.42 c*		
030	varav: övriga finansiella företag		*Bilaga V del 1.42 d*		
040	varav: icke-finansiella företag		*Bilaga V del 1.42 e*		
050	**Räntebärande värdepapper**		*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*		
060	Centralbanker		*Bilaga V del 1.42 a*		
070	Offentlig sektor		*Bilaga V del 1.42 b*		
080	Kreditinstitut		*Bilaga V del 1.42 c*		
090	Övriga finansiella företag		*Bilaga V del 1.42 d*		
100	Icke-finansiella företag		*Bilaga V del 1.42 e*		
110	**Lån och förskott**		*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*		
120	Centralbanker		*Bilaga V del 1.42 a*		
130	Offentlig sektor		*Bilaga V del 1.42 b*		
140	Kreditinstitut		*Bilaga V del 1.42 c*		
150	Övriga finansiella företag		*Bilaga V del 1.42 d*		
160	Icke-finansiella företag		*Bilaga V del 1.42 e*		
170	Hushåll		*Bilaga V del 1.42 f*		
180	**FINANSIELLA TILLGÅNGAR SOM INTE ÄR FÖRENADE MED HANDEL OCH SOM OBLIGATORISKT VÄRDERAS TILL VERKLIGT VÄRDE VIA RESULTATET**		*IFRS 7.8 a ii; IFRS 9.4.1.4*		

4.2.2 **Finansiella tillgångar som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Redovisat värde**	**Ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk för nödlidande exponeringar**
				Bilaga V del 1.27	*Bilaga V del 2.69*
				010	020
010	**Egetkapitalinstrument**	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5*			
020	varav: till anskaffningsvärde				
030	varav: kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*			
040	varav: övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*			
050	varav: icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*			
060	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*		
070	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*		
080	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*		
090	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*		
100	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*		
110	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*		
120	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*		
130	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*		
140	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*		
150	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*		
160	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*		
170	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*		
180	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*		
190	**FINANSIELLA TILLGÅNGAR SOM IDENTIFIERAS SOM VÄRDERADE TILL VERKLIGT VÄRDE VIA RESULTATET**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.6*	*IFRS 7.8 a i; IFRS 9.4.1.5*		

4.3.1 **Finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	Redovisat värde	Redovisat bruttovärde *Bilaga V del 1.34 b*				Ackumulerad nedskrivning *Bilaga V del 2.70 b, 2.71*			Ackumulerade partiella bortskrivningar	Ackumulerade totala bortskrivningar
					Tillgångar utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)	varav: instrument med låg kreditrisk	Tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)	Kreditförsämrade tillgångar (3:e stadiet)	Tillgångar utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)	Tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)	Kreditförsämrade tillgångar (3:e stadiet)		
				Bilaga V del 1.27	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35 M a*	*IFRS 9.B5.5.22–24; Bilaga V del 2.75*	*IFRS 9.5.5.3, IFRS 7.35 M b i*	*IFRS 9.5.5.1, 7.35 M b ii*	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35 H a, IFRS 7.16 A*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35 H b i, IFRS 7.16 A*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35 H b ii, IFRS 7.16 A*	*IFRS 9.5.4.4 och 9.B5.4.9; Bilaga V del 2.72–2.74*	*IFRS 9.5.4.4 och 9.B5.4.9; Bilaga V del 2.72–2.74*
				010	015	020	030	040	050	060	070	080	090
010	**Egetkapitalinstrument**		*IAS 32.11; Bilaga V del 1.44 b*										
020	varav: kreditinstitut		*Bilaga V del 1.42 c*										
030	varav: övriga finansiella företag		*Bilaga V del 1.42 d*										
040	varav: icke-finansiella företag		*Bilaga V del 1.42 e*										
050	**Räntebärande värdepapper**		*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*										
060	Centralbanker		*Bilaga V del 1.42 a*										
070	Offentlig sektor		*Bilaga V del 1.42 b*										
080	Kreditinstitut		*Bilaga V del 1.42 c*										
090	Övriga finansiella företag		*Bilaga V del 1.42 d*										
100	Icke-finansiella företag		*Bilaga V del 1.42 e*										
110	**Lån och förskott**		*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*										
120	Centralbanker		*Bilaga V del 1.42 a*										
130	Offentlig sektor		*Bilaga V del 1.42 b*										

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Redovisat värde**	**Redovisat bruttovärde** *Bilaga V del 1.34 b*				**Ackumulerad nedskrivning** *Bilaga V del 2.70 b, 2.71*			**Ackumulerade partiella bortskrivningar**	**Ackumulerade totala bortskrivningar**
					Tillgångar utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)	**varav: instrument med låg kreditrisk**	**Tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)**	**Kreditförsämrade tillgångar (3:e stadiet)**	**Tillgångar utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)**	**Tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)**	**Kreditförsämrade tillgångar (3:e stadiet)**		
				Bilaga V del 1.27	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35 M a*	*IFRS 9.B5.5.22–24; Bilaga V del 2.75*	*IFRS 9.5.5.3, IFRS 7.35 M b i*	*IFRS 9.5.5.1, 7.35 M b ii*	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35 H a, IFRS 7.16 A*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35 H b i, IFRS 7.16 A*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35 H b ii, IFRS 7.16 A*	*IFRS 9.5.4.4 och 9.B5.4.9; Bilaga V del 2.72–2.74*	*IFRS 9.5.4.4 och 9.B5.4.9; Bilaga V del 2.72–2.74*
				010	015	020	030	040	050	060	070	080	090
140	Kreditinstitut		*Bilaga V del 1.42 c*										
150	Övriga finansiella företag		*Bilaga V del 1.42 d*										
160	Icke-finansiella företag		*Bilaga V del 1.42 e*										
165	Varav: Små och medelstora företag		*SMF-rek. art. 1.2 a*										
170	Hushåll		*Bilaga V del 1.42 f*										
180	**FINANSIELLA TILLGÅNGAR SOM VÄRDERAS TILL VERKLIGT VÄRDE VIA ÖVRIGT TOTALRESULTAT**		*IFRS 7.8 h; IFRS 9.4.1.2A*										
190	varav: Köpta kreditförsämrade finansiella tillgångar		*IFRS 9.5.5.13; IFRS 7.35 M c; Bilaga V del 2.77*										

4.4.1 **Finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	Redovisat värde	Redovisat bruttovärde *Bilaga V del 1.34 b*				Ackumulerad nedskrivning *Bilaga V del 2.70 a, 2.71*			Ackumulerade partiella bortskrivningar	Ackumulerade totala bortskrivningar
					Tillgångar utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)	varav: instrument med låg kreditrisk	Tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)	Kreditförsämrade tillgångar (3:e stadiet)	Tillgångar utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)	Tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)	Kreditförsämrade tillgångar (3:e stadiet)		
				Bilaga V del 1.27	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35 M a*	*IFRS 9.B5.5.22–24; Bilaga V del 2.75*	*IFRS 9.5.5.3, IFRS 7.35 M b i*	*IFRS 9.5.5.1, 7.35 M b ii*	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35 H a*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35 H b i*	*IFRS 5.5.1; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35 H b ii*	*IFRS 9.5.4.4 och 9.B5.4.9; Bilaga V del 2.72–2.74*	*IFRS 9.5.4.4 och 9.B5.4.9; Bilaga V del 2.72–2.74*
				010	015	020	030	040	050	060	070	080	090
010	**Räntebärande värdepapper**		*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*										
020	Centralbanker		*Bilaga V del 1.42 a*										
030	Offentlig sektor		*Bilaga V del 1.42 b*										
040	Kreditinstitut		*Bilaga V del 1.42 c*										
050	Övriga finansiella företag		*Bilaga V del 1.42 d*										
060	Icke-finansiella företag		*Bilaga V del 1.42 e*										
070	**Lån och förskott**		*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*										
080	Centralbanker		*Bilaga V del 1.42 a*										
090	Offentlig sektor		*Bilaga V del 1.42 b*										
100	Kreditinstitut		*Bilaga V del 1.42 c*										

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Redovisat värde**	**Redovisat bruttovärde** *Bilaga V del 1.34 b*				**Ackumulerad nedskrivning** *Bilaga V del 2.70 a, 2.71*			**Ackumulerade partiella bortskrivningar**	**Ackumulerade totala bortskrivningar**
					Tillgångar utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)	**varav: instrument med låg kreditrisk**	**Tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)**	**Kreditförsämrade tillgångar (3:e stadiet)**	**Tillgångar utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)**	**Tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)**	**Kreditförsämrade tillgångar (3:e stadiet)**		
				Bilaga V del 1.27	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35 M a*	*IFRS 9.B5.5.22–24; Bilaga V del 2.75*	*IFRS 9.5.5.3, IFRS 7.35 M b i*	*IFRS 9.5.5.1, 7.35 M b ii*	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35 H a*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35 H b i*	*IFRS 5.5.1; IFRS 9.5.5.15; IFRS 7.35 H b ii*	*IFRS 9.5.4.4 och 9.B5.4.9; Bilaga V del 2.72–2.74*	*IFRS 9.5.4.4 och 9.B5.4.9; Bilaga V del 2.72–2.74*
				010	015	020	030	040	050	060	070	080	090
110	Övriga finansiella företag		*Bilaga V del 1.42 d*										
120	Icke-finansiella företag		*Bilaga V del 1.42 e*										
125	Varav: Små och medelstora företag		*SMF-rek. art. 1.2 a*										
130	Hushåll		*Bilaga V del 1.42 f*										
140	**FINANSIELLA TILLGÅNGAR SOM VÄRDERAS TILL UPPLUPET ANSKAFFNINGSVÄRDE**		*IFRS 7.8 f; IFRS 9.4.1.2*										
150	varav: Köpta kreditförsämrade finansiella tillgångar		*IFRS 9.5.13 och IFRS 7.35 M f; Bilaga V del 2.77*										

4.5 **Efterställda finansiella tillgångar**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Redovisat värde**
				Bilaga V del 1.27–1.28
				010
010	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32*	*Bilaga V del 1.32*	
020	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31*	*Bilaga V del 1.31*	
030	**EFTERSTÄLLDA [FÖR UTFÄRDAREN] FINANSIELLA TILLGÅNGAR**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a; Bilaga V del 2.78, 2.100*	*Bilaga V del 2.78, 2.100*	

4.6 **Finansiella tillgångar som är förenade med handel**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	**Redovisat värde**
			Bilaga V del 1.27–1.28
			010
005	**Derivat**	*Kapitalkravsförordn. bilaga II; Bilaga V del 1.17, del 2.68*	
010	**Egetkapitalinstrument**	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5; Bilaga V del 1.44 b*	
020	varav: onoterade		
030	varav: kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	
040	varav: övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	
050	varav: icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	
060	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*	
070	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	
080	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	
090	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	
100	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	
110	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	
120	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*	
130	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	
140	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	
150	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	
160	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	
170	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	
180	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	
190	**FINANSIELLA TILLGÅNGAR FÖRENADE MED HANDEL**	*BAD art. 32–33; Bilaga V del 1.17*	

4.7 **Finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas till verkligt värde via resultatet**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	**Redovisat värde**	**Ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk för nödlidande exponeringar**
			Bilaga V del 1.27–1.28	*Bilaga V del 2.69*
			010	021
010	**Egetkapitalinstrument**	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5; Bilaga V del 1.44 b*		
020	varav: onoterade			
030	varav: kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*		
040	varav: övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*		
050	varav: icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*		
060	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*		
070	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*		
080	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*		
090	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*		
100	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*		
110	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*		
120	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*		
130	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*		
140	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*		
150	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*		
160	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*		
170	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*		
180	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*		
190	**FINANSIELLA TILLGÅNGAR SOM VARKEN ÄR FÖRENADE MED HANDEL ELLER ÄR DERIVAT OCH SOM VÄRDERAS TILL VERKLIGT VÄRDE VIA RESULTATET**	*BAD art. 36.2*		

4.8 **Finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas till verkligt värde i förhållande till eget kapital**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	**Finansiella tillgångar som inte omfattas av nedskrivning** *Bilaga V del 1.34 d, del 2.79*		**Finansiella tillgångar som omfattas av nedskrivning** *Bilaga V del 2.79*								
			Redovisat värde	**Ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk för nödlidande exponeringar**	**Redovisat värde**	**Redovisat bruttovärde** *Bilaga V del 1.34 d*		**Särskilda reserveringar för kreditrisk**	**Allmänna reserveringar för kreditrisk som påverkar redovisat värde**	**Allmänna reserveringar för bankrisk som påverkar redovisat värde**	**Ackumulerade partiella bortskrivningar**	**Ackumulerade totala bortskrivningar**
						Tillgångar utan nedskrivningsbehov	**Tillgångar med nedskrivningsbehov**					
			Bilaga V del 1.27–1.28	*Bilaga V del 2.69*	*Bilaga V del 1.27–1.28*		*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95; Bilaga V del 2.70 c, 2.71*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95; Bilaga V del 2.70 c, 2.71*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95; Bilaga V del 2.70 c, 2.71, 2.82*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95; Bilaga V del 2.72–2.74*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95; Bilaga V del 2.72–2.74*
			010	030	035	040	050	060	070	080	090	100
010	**Egetkapitalinstrument**	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5; Bilaga V del 1.44 b*										
020	varav: onoterade											
030	varav: kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*										
040	varav: övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*										
050	varav: icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*										
060	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*										
070	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*										
080	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*										
090	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*										
100	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*										
110	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*										
120	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*										
130	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*										

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	**Finansiella tillgångar som inte omfattas av nedskrivning** *Bilaga V del 1.34 d, del 2.79*		**Finansiella tillgångar som omfattas av nedskrivning** *Bilaga V del 2.79*								
			Redovisat värde	**Ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk för nödlidande exponeringar**	**Redovisat värde**	**Redovisat bruttovärde** *Bilaga V del 1.34 d*		**Särskilda reserveringar för kreditrisk**	**Allmänna reserveringar för kreditrisk som påverkar redovisat värde**	**Allmänna reserveringar för bankrisk som påverkar redovisat värde**	**Ackumulerade partiella bortskrivningar**	**Ackumulerade totala bortskrivningar**
						Tillgångar utan nedskrivningsbehov	**Tillgångar med nedskrivningsbehov**					
			Bilaga V del 1.27–1.28	*Bilaga V del 2.69*	*Bilaga V del 1.27–1.28*		*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95; Bilaga V del 2.70 c, 2.71*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95; Bilaga V del 2.70 c, 2.71*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95; Bilaga V del 2.70 c, 2.71, 2.82*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95; Bilaga V del 2.72–2.74*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95; Bilaga V del 2.72–2.74*
			010	030	035	040	050	060	070	080	090	100
140	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*										
150	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*										
160	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*										
170	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*										
175	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*										
180	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*										
190	**FINANSIELLA TILLGÅNGAR SOM VARKEN ÄR FÖRENADE MED HANDEL ELLER ÄR DERIVAT OCH SOM VÄRDERAS TILL VERKLIGT VÄRDE I FÖRHÅLLANDE TILL EGET KAPITAL**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.2;*										

4.9 **Finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas enligt en metod som bygger på anskaffningsvärde**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Redovisat bruttovärde *Bilaga V del 1.34 c, 1.34 e*				Särskilda reserveringar för kreditrisk	Allmänna reserveringar för kreditrisk som påverkar redovisat värde	Allmänna reserveringar för bankrisk som påverkar redovisat värde
			Tillgångar utan nedskrivningsbehov	varav: tillgångar enligt LVP	Tillgångar med nedskrivningsbehov	varav: tillgångar enligt LVP			
			Bilaga V del 2.80	*Bilaga V del 1.19*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95, Bilaga V del 2.80*	*Bilaga V del 1.19*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95; Bilaga V del 2.70 c, 2.71*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95; Bilaga V del 2.70 c, 2.71*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95; Bilaga V del 2.70 c, 2.71, 2.82*
			010	015	020	025	030	041	045
005	**Egetkapitalinstrument**	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5; Bilaga V del 1.44 b*							
006	varav: onoterade								
007	varav: kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*							
008	varav: övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*							
009	varav: icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*							
010	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*							
020	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*							
030	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*							
040	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*							
050	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*							
060	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*							

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	**Redovisat bruttovärde** *Bilaga V del 1.34 c, 1.34 e*				**Särskilda reserveringar för kreditrisk**	**Allmänna reserveringar för kreditrisk som påverkar redovisat värde**	**Allmänna reserveringar för bankrisk som påverkar redovisat värde**
			Tillgångar utan nedskrivningsbehov	**varav: tillgångar enligt LVP**	**Tillgångar med nedskrivningsbehov**	**varav: tillgångar enligt LVP**			
			Bilaga V del 2.80	*Bilaga V del 1.19*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95, Bilaga V del 2.80*	*Bilaga V del 1.19*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95; Bilaga V del 2.70 c, 2.71*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95; Bilaga V del 2.70 c, 2.71*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95; Bilaga V del 2.70 c, 2.71, 2.82*
			010	015	020	025	030	041	045
070	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*							
080	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*							
090	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*							
100	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*							
110	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*							
120	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*							
125	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*							
130	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*							
140	**FINANSIELLA TILLGÅNGAR SOM INTE ÄR FÖRENADE MED HANDEL OCH SOM VÄRDERAS ENLIGT EN KOSTNADSASERAD METOD**	*BAD art. 37.1; art. 42a.4 b; Bilaga V del 1.19*							

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	**Redovisat värde**	**varav: tillgångar enligt LVP**	**Ackumulerade negativa värdejusteringar på LVP-tillgångar – marknadsriskmotiverade**	**Ackumulerade negativa värdejusteringar på LVP-tillgångar – kreditriskmotiverade**	**Ackumulerade partiella bortskrivningar**	**Ackumulerade totala bortskrivningar**
			Bilaga V del 1.27–1.28	*Bilaga V del 1.19*	*Bilaga V del 2.80*	*Bilaga V del 2.80*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95; Bilaga V del 2.72–2.74*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95; Bilaga V del 2.72–2.74*
			050	060	070	080	090	100
005	**Egetkapitalinstrument**	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5; Bilaga V del 1.44 b*						
006	varav: onoterade							
007	varav: kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*						
008	varav: övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*						
009	varav: icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*						
010	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*						
020	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*						
030	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*						
040	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*						
050	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*						
060	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*						

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	**Redovisat värde**	**varav: tillgångar enligt LVP**	**Ackumulerade negativa värdejusteringar på LVP-tillgångar – marknadsriskmotiverade**	**Ackumulerade negativa värdejusteringar på LVP-tillgångar – kreditriskmotiverade**	**Ackumulerade partiella bortskrivningar**	**Ackumulerade totala bortskrivningar**
			Bilaga V del 1.27–1.28	*Bilaga V del 1.19*	*Bilaga V del 2.80*	*Bilaga V del 2.80*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95; Bilaga V del 2.72–2.74*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95; Bilaga V del 2.72–2.74*
			050	060	070	080	090	100
070	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*						
080	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*						
090	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*						
100	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*						
110	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*						
120	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*						
125	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*						
130	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*						
140	**FINANSIELLA TILLGÅNGAR SOM INTE ÄR FÖRENADE MED HANDEL OCH SOM VÄRDERAS ENLIGT EN KOSTNADSASERAD METOD**	*BAD art. 37.1; art. 42a.4 b; Bilaga V del 1.19*						

4.10 **Övriga finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	**Redovisat bruttovärde** *Bilaga V del 1.34 e, 1.34 f*				**Särskilda reserveringar för kreditrisk**	**Allmänna reserveringar för kreditrisk som påverkar redovisat värde**	**Allmänna reserveringar för bankrisk som påverkar redovisat värde**
			Tillgångar utan nedskrivningsbehov	**varav: tillgångar enligt LVP**	**Tillgångar med nedskrivningsbehov**	**varav: tillgångar enligt LVP**			
			Bilaga V del 2.81	*Bilaga V del 1.20*	*Bilaga V del 2.81*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95; Bilaga V del 1.20*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95; Bilaga V del 2.70 c, 2.71*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95; Bilaga V del 2.70 c, 2.71*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95; Bilaga V del 2.70 c, 2.71, 2.82*
			015	016	020	025	030	040	050
010	**Egetkapitalinstrument**	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5; Bilaga V del 1.44 b*							
020	varav: onoterade								
030	varav: kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*							
040	varav: övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*							
050	varav: icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*							
060	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*							
070	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*							
080	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*							
090	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*							
100	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*							
110	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*							

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	**Redovisat bruttovärde** *Bilaga V del 1.34 e, 1.34 f*				**Särskilda reserveringar för kreditrisk**	**Allmänna reserveringar för kreditrisk som påverkar redovisat värde**	**Allmänna reserveringar för bankrisk som påverkar redovisat värde**
			Tillgångar utan nedskrivningsbehov	**varav: tillgångar enligt LVP**	**Tillgångar med nedskrivningsbehov**	**varav: tillgångar enligt LVP**			
			Bilaga V del 2.81	*Bilaga V del 1.20*	*Bilaga V del 2.81*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95; Bilaga V del 1.20*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95; Bilaga V del 2.70 c, 2.71*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95; Bilaga V del 2.70 c, 2.71*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95; Bilaga V del 2.70 c, 2.71, 2.82*
			015	016	020	025	030	040	050
120	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*							
130	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*							
140	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*							
150	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*							
160	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*							
170	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*							
175	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*							
180	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*							
190	**ÖVRIGA FINANSIELLA TILLGÅNGAR SOM VARKEN ÄR FÖRENADE MED HANDEL ELLER ÄR DERIVAT**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.2; Bilaga V del 1.20*							

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	**Redovisat värde**	**varav: tillgångar enligt LVP**	**Ackumulerade negativa värdejusteringar på LVP-tillgångar – marknadsriskmotiverade**	**Ackumulerade negativa värdejusteringar på LVP-tillgångar – kreditriskmotiverade**	**Ackumulerade partiella bortskrivningar**	**Ackumulerade totala bortskrivningar**
			Bilaga V del 1.27–1.28	*Bilaga V del 1.20*	*Bilaga V del 2.81*	*Bilaga V del 2.81*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95; Bilaga V del 2.72–2.74*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95; Bilaga V del 2.72–2.74*
			010	070	080	090	100	110
010	**Egetkapitalinstrument**	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5; Bilaga V del 1.44 b*						
020	varav: onoterade							
030	varav: kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*						
040	varav: övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*						
050	varav: icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*						
060	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*						
070	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*						
080	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*						
090	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*						
100	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*						
110	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*						

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	**Redovisat värde**	**varav: tillgångar enligt LVP**	**Ackumulerade negativa värdejusteringar på LVP-tillgångar – marknadsriskmotiverade**	**Ackumulerade negativa värdejusteringar på LVP-tillgångar – kreditriskmotiverade**	**Ackumulerade partiella bortskrivningar**	**Ackumulerade totala bortskrivningar**
			Bilaga V del 1.27–1.28	*Bilaga V del 1.20*	*Bilaga V del 2.81*	*Bilaga V del 2.81*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95; Bilaga V del 2.72–2.74*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95; Bilaga V del 2.72–2.74*
			010	070	080	090	100	110
120	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*						
130	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*						
140	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*						
150	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*						
160	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*						
170	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*						
175	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*						
180	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*						
190	**ÖVRIGA FINANSIELLA TILLGÅNGAR SOM VARKEN ÄR FÖRENADE MED HANDEL ELLER ÄR DERIVAT**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.2; Bilaga V del 1.20*						

5. **Uppdelning av lån och förskott som inte är förenade med handel, per produkt**

5.1 **Lån och förskott som inte innehas för handel och tillgångar som är förenade med handel, per produkt**

			Referenser	Redovisat bruttovärde	Redovisat värde *Bilaga V del 1.27–1.28*					
					Centralbanker	Offentlig sektor	Kreditinstitut	Övriga finansiella företag	Icke-finansiella företag	Hushåll
				Bilaga V del 1.34	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 f*
				005	010	020	030	040	050	060
Per produkt	010	**På begäran [avista] och med kort varsel [löpande räkning]**	*Bilaga V del 2.85 a*							
	020	**Kreditkortsfordringar**	*Bilaga V del 2.85 b*							
	030	**Kundfordringar**	*Bilaga V del 2.85 c*							
	040	**Finansiella leasingavtal**	*Bilaga V del 2.85 d*							
	050	**Omvända repolån**	*Bilaga V del 2.85 e*							
	060	**Lån med andra villkor**	*Bilaga V del 2.85 f*							
	070	**Förskott som inte är lån**	*Bilaga V del 2.85 g*							
	080	**LÅN OCH FÖRSKOTT**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*							
Per säkerhet	090	varav: lån med säkerhet i fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*							
	100	varav: övriga lån mot säkerhet	*Bilaga V del 2.86 b, 2.87*							
Per ändamål	110	varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a*							
	120	varav: bostadslån	*Bilaga V del 2.88 b*							
Per prioriteringsordning	130	varav: projektfinansieringslån	*Bilaga V del 2.89; Kapitalkravsförordn. art. 147.8*							

6. **Uppdelning av lån och förskott som inte är förenade med handel till icke-finansiella företag, per Nace-kod**

6.1 **Uppdelning av lån och förskott som inte innehas för handel till icke-finansiella företag, per Nace-kod**

		Referenser	**Icke-finansiella företag** *Bilaga V del 1.42 e, del 2.91*					
			Redovisat bruttovärde	**varav: lån och förskott som omfattas av nedskrivning**	**Varav: nödlidande**		**Ackumulerad nedskrivning**	**Ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk för nödlidande exponeringar**
						varav: fallerade		
			Bilaga V del 1.34	*Bilaga V del 2.93*	*Bilaga V del 2. 213–2.232*	*Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.237 b*	*Bilaga V del 2.70–2.71*	*Bilaga V del 2.69*
			010	011	012	013	021	022
010	**A Jordbruk, skogsbruk och fiske**	*Nace-förordningen*						
020	**B Utvinning av mineral**	*Nace-förordningen*						
030	**C Tillverkning**	*Nace-förordningen*						
040	**D Försörjning av el, gas, värme och kyla**	*Nace-förordningen*						
050	**E Vattenförsörjning**	*Nace-förordningen*						
060	**F Byggverksamhet**	*Nace-förordningen*						
070	**G Parti- och detaljhandel**	*Nace-förordningen*						
080	**H Transport och magasinering**	*Nace-förordningen*						
090	**I Hotell- och restaurangverksamhet**	*Nace-förordningen*						
100	**J Informations- och kommunikationsverksamhet**	*Nace-förordningen*						
105	**K Finans- och försäkringsverksamhet**	*Nace-förordningen; Bilaga V del 2.92*						

		Referenser	Icke-finansiella företag *Bilaga V del 1.42 e, del 2.91*					
			Redovisat bruttovärde	**varav: lån och förskott som omfattas av nedskrivning**	**Varav: nödlidande**	**varav: fallerade**	**Ackumulerad nedskrivning**	**Ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk för nödlidande exponeringar**
			Bilaga V del 1.34	*Bilaga V del 2.93*	*Bilaga V del 2. 213–2.232*	*Kapitalkravsför-ordn. art. 178; Bilaga V del 2.237 b*	*Bilaga V del 2.70–2.71*	*Bilaga V del 2.69*
			010	011	012	013	021	022
110	**L Fastighetsverksamhet**	*Nace-förordningen*						
120	**M Verksamhet inom juridik, ekonomi, vetenskap och teknik**	*Nace-förordningen*						
130	**N Uthyrning, fastighetsservice, resetjänster och andra stödtjänster**	*Nace-förordningen*						
140	**O Offentlig förvaltning och försvar; obligatorisk socialförsäkring**	*Nace-förordningen*						
150	**P Utbildning**	*Nace-förordningen*						
160	**Q Vård och omsorg, sociala tjänster**	*Nace-förordningen*						
170	**R Kultur, nöje och fritid**	*Nace-förordningen*						
180	**S Övriga tjänster**	*Nace-förordningen*						
190	**LÅN OCH FÖRSKOTT**	*Bilaga V del 1.32, del 2.90*						

7. **Förfallna finansiella tillgångar som omfattas av nedskrivning**

7.1 **Förfallna finansiella tillgångar som omfattas av nedskrivning**

		Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	**Redovisat värde** *Bilaga V del 1.27*								
			Tillgångar utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)			**Tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)**			**Kreditförsämrade tillgångar (3:e stadiet)**		
			≤ 30 dagar	**> 30 dagar ≤ 90 dagar**	**> 90 dagar**	**≤ 30 dagar**	**> 30 dagar ≤ 90 dagar**	**> 90 dagar**	**≤ 30 dagar**	**> 30 dagar ≤ 90 dagar**	**> 90 dagar**
			IFRS 9.5.5.11; 9.B5.5.37; IFRS 7.B 8 I; Bilaga V del 2.96								
			010	020	030	040	050	060	070	080	090
060	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*									
070	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*									
080	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*									
090	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*									
100	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*									
110	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*									
120	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*									
130	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*									
140	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*									
150	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*									
160	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*									
170	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*									
180	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*									
190	**SUMMA SKULDINSTRUMENT**	*Bilaga V del 2.94–2.95*									

		Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	**Redovisat värde** *Bilaga V del 1.27*								
			Tillgångar utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)			**Tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)**			**Kreditförsämrade tillgångar (3:e stadiet)**		
			≤ 30 dagar	**> 30 dagar ≤ 90 dagar**	**> 90 dagar**	**≤ 30 dagar**	**> 30 dagar ≤ 90 dagar**	**> 90 dagar**	**≤ 30 dagar**	**> 30 dagar ≤ 90 dagar**	**> 90 dagar**
			IFRS 9.5.5.11; 9.B5.5.37; IFRS 7.B 8 I; Bilaga V del 2.96								
			010	020	030	040	050	060	070	080	090
	Lån och förskott per produkt, per säkerhet och per prioriteringsordning										
200	På begäran [avista] och med kort varsel [löpande räkning]	*Bilaga V del 2.85 a*									
210	Kreditkortsfordringar	*Bilaga V del 2.85 b*									
220	Kundfordringar	*Bilaga V del 2.85 c*									
230	Finansiella leasingavtal	*Bilaga V del 2.85 d*									
240	Omvända repolån	*Bilaga V del 2.85 e*									
250	Lån med andra villkor	*Bilaga V del 2.85 f*									
260	Förskott som inte är lån	*Bilaga V del 2.85 g*									
270	varav: Lån med säkerhet i fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*									
280	varav: övriga lån mot säkerhet	*Bilaga V del 2.86 b, 2.87*									
290	varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a*									
300	varav: bostadslån	*Bilaga V del 2.88 b*									
310	varav: projektfinansieringslån	*Bilaga V del 2.89; Kapitalkravsförordn. art. 147.8*									

7.2 **Förfallna finansiella tillgångar som omfattas av nedskrivning enligt nationell god redovisningssed**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	**Redovisat värde** *Bilaga V del 1.27–1.28*					
			Förfallna men utan nedskrivningsbehov			**Förfallna med nedskrivningsbehov**		
			≤ 30 dagar	**> 30 dagar ≤ 90 dagar**	**> 90 dagar**	**≤ 30 dagar**	**> 30 dagar ≤ 90 dagar**	**> 90 dagar**
			Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95; Bilaga V del 2.96					
			010	020	030	040	050	060
060	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*						
070	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*						
080	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*						
090	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*						
100	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*						
110	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*						
120	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*						
130	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*						
140	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*						
150	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*						
160	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*						
170	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*						
180	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*						
190	**SUMMA SKULDINSTRUMENT**	*Bilaga V del 2.94–2.95*						

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	**Redovisat värde** *Bilaga V del 1.27–1.28*					
			Förfallna men utan nedskrivningsbehov			**Förfallna med nedskrivningsbehov**		
			≤ 30 dagar	**> 30 dagar ≤ 90 dagar**	**> 90 dagar**	**≤ 30 dagar**	**> 30 dagar ≤ 90 dagar**	**> 90 dagar**
			Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95; Bilaga V del 2.96					
			010	020	030	040	050	060
	Lån och förskott per produkt, per säkerhet och per prioriteringsordning							
200	På begäran [avista] och med kort varsel [löpande räkning]	*Bilaga V del 2.85 a*						
210	Kreditkortsfordringar	*Bilaga V del 2.85 b*						
220	Kundfordringar	*Bilaga V del 2.85 c*						
230	Finansiella leasingavtal	*Bilaga V del 2.85 d*						
240	Omvända repolån	*Bilaga V del 2.85 e*						
250	Lån med andra villkor	*Bilaga V del 2.85 f*						
260	Förskott som inte är lån	*Bilaga V del 2.85 g*						
270	varav: Lån med säkerhet i fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*						
280	varav: övriga lån mot säkerhet	*Bilaga V del 2.86 b, 2.87*						
290	varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a*						
300	varav: bostadslån	*Bilaga V del 2.88 b*						
310	varav: projektfinansieringslån	*Bilaga V del 2.89; Kapitalkravsförordn. art. 147.8*						

8. **Uppdelning av finansiella skulder**

8.1 **Uppdelning av finansiella skulder per produkt och motpartssektor**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Redovisat värde** *Bilaga V del 1.27–1.28*						**Ackumulerade förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk**
				Innehas för handel	**Värderade till verkligt värde via resultatet**	**Upplupet anskaffningsvärde**	**Förenade med handel**	**Enligt en metod som bygger på anskaffningsvärde**	**Säkringsredovisning**	
				IFRS 7.8 e ii; IFRS 9 bilaga A, IFRS 9.BA.6–9.BA.7, IFRS 9.6.7	*IFRS 7.8 e i; IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5*	*IFRS 7.8 g; IFRS 9.4.2.1*			*IFRS 7.24 A a; IFRS 9.6*	*Kapitalkravsförordn. art. 33.1 b, art. 33.1 c; Bilaga V del 2.101*
					Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.6; IAS 39.9		*Redovisningsdirektivet art. 8.3; Bilaga V del 1.25*	*Redovisningsdirektivet art. 8.3*	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.6, 8.8 a*	*Kapitalkravsförordn. art. 33.1 b, art. 33.1 c; Bilaga V del 2.102*
				010	020	030	034	035	037	040
010	**Derivat**	*Kapitalkravsförordn. bilaga II*	*IFRS 9.BA.7 a*							
020	**Korta positioner**		*IFRS 9.BA.7 b*							
030	Egetkapitalinstrument	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5*	*IAS 32.11*							
040	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*	*Bilaga V del 1.31*							
050	**Inlåning**	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*							
060	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a, 1.44 c*	*Bilaga V del 1.42 a, 1.44 c*							
070	*Löpande räkningar/inlåning över natten*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.1*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.1*							
080	*Inlåning med överenskommen löptid*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.2*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.2*							
090	*Inlåning med uppsägningstid*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.3; Bilaga V del 2.97*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.3; Bilaga V del 2.97*							
100	*Återköpsavtal*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.4*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.4*							

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Redovisat värde *Bilaga V del 1.27–1.28*						Ackumulerade förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk
				Innehas för handel	**Värderade till verkligt värde via resultatet**	**Upplupet anskaffningsvärde**	**Förenade med handel**	**Enligt en metod som bygger på anskaffningsvärde**	**Säkringsredovisning**	
				IFRS 7.8 e ii; IFRS 9 bilaga A, IFRS 9.BA.6–9.BA.7, IFRS 9.6.7	*IFRS 7.8 e i; IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5*	*IFRS 7.8 g; IFRS 9.4.2.1*			*IFRS 7.24 A a; IFRS 9.6*	*Kapitalkravsförordn. art. 33.1 b, art. 33.1 c; Bilaga V del 2.101*
					Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.6; IAS 39.9		*Redovisningsdirektivet art. 8.3; Bilaga V del 1.25*	*Redovisningsdirektivet art. 8.3*	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.6, 8.8 a*	*Kapitalkravsförordn. art. 33.1 b, art. 33.1 c; Bilaga V del 2.102*
				010	020	030	034	035	037	040
110	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b, 1.44 c*	*Bilaga V del 1.42 b, 1.44 c*							
120	*Löpande räkningar/inlåning över natten*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.1*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.1*							
130	*Inlåning med överenskommen löptid*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.2*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.2*							
140	*Inlåning med uppsägningstid*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.3; Bilaga V del 2.97*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.3; Bilaga V del 2.97*							
150	*Återköpsavtal*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.4*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.4*							
160	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c, 1.44 c*	*Bilaga V del 1.42 c, 1.44 c*							
170	*Löpande räkningar/inlåning över natten*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.1*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.1*							
180	*Inlåning med överenskommen löptid*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.2*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.2*							
190	*Inlåning med uppsägningstid*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.3; Bilaga V del 2.97*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.3; Bilaga V del 2.97*							
200	*Återköpsavtal*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.4*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.4*							
210	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d, 1.44 c*	*Bilaga V del 1.42 d, 1.44 c*							
220	*Löpande räkningar/inlåning över natten*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.1*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.1*							

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Redovisat värde Bilaga V del 1.27–1.28						Ackumulerade förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk
				Innehas för handel	Värderade till verkligt värde via resultatet	Upplupet anskaffningsvärde	Förenade med handel	Enligt en metod som bygger på anskaffningsvärde	Säkringsredovisning	
				IFRS 7.8 e ii; IFRS 9 bilaga A, IFRS 9.BA.6–9.BA.7, IFRS 9.6.7	IFRS 7.8 e i; IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5	IFRS 7.8 g; IFRS 9.4.2.1			IFRS 7.24 A a; IFRS 9.6	Kapitalkravsförordn. art. 33.1 b, art. 33.1 c; Bilaga V del 2.101
					Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.6; IAS 39.9		Redovisningsdirektivet art. 8.3; Bilaga V del 1.25	Redovisningsdirektivet art. 8.3	Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.6, 8.8 a	Kapitalkravsförordn. art. 33.1 b, art. 33.1 c; Bilaga V del 2.102
				010	020	030	034	035	037	040
230	*Inlåning med överenskommen löptid*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.2*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.2*							
240	*Inlåning med uppsägningstid*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.3; Bilaga V del 2.97*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.3; Bilaga V del 2.97*							
250	*Återköpsavtal*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.4*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.4*							
260	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e, 1.44 c*	*Bilaga V del 1.42 e, 1.44 c*							
270	*Löpande räkningar/inlåning över natten*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.1*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.1*							
280	*Inlåning med överenskommen löptid*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.2*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.2*							
290	*Inlåning med uppsägningstid*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.3; Bilaga V del 2.97*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.3; Bilaga V del 2.97*							
300	*Återköpsavtal*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.4*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.4*							
310	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f, 1.44 c*	*Bilaga V del 1.42 f, 1.44 c*							
320	*Löpande räkningar/inlåning över natten*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.1*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.1*							
330	*Inlåning med överenskommen löptid*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.2*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.2*							
340	*Inlåning med uppsägningstid*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.3; Bilaga V del 2.97*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.3; Bilaga V del 2.97*							
350	*Återköpsavtal*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.4*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9.4*							

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Redovisat värde Bilaga V del 1.27–1.28						Ackumulerade förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk
				Innehas för handel	Värderade till verkligt värde via resultatet	Upplupet anskaffningsvärde	Förenade med handel	Enligt en metod som bygger på anskaffningsvärde	Säkringsredovisning	
				IFRS 7.8 e ii; IFRS 9 bilaga A, IFRS 9.BA.6–9.BA.7, IFRS 9.6.7	IFRS 7.8 e i; IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5	IFRS 7.8 g; IFRS 9.4.2.1			IFRS 7.24 A a; IFRS 9.6	Kapitalkravsförordn. art. 33.1 b, art. 33.1 c; Bilaga V del 2.101
					Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.6; IAS 39.9		Redovisningsdirektivet art. 8.3; Bilaga V del 1.25	Redovisningsdirektivet art. 8.3	Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.6, 8.8 a	Kapitalkravsförordn. art. 33.1 b, art. 33.1 c; Bilaga V del 2.102
				010	020	030	034	035	037	040
360	**Emitterade räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.37, del 2.98*	*Bilaga V del 1.37, del 2.98*							
370	Inlåningsbevis	*Bilaga V del 2.98 a*	*Bilaga V del 2.98 a*							
380	Värdepapper med bakomliggande tillgångar som säkerhet	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.61*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.61*							
390	Säkerställda obligationer	*Kapitalkravsförordn. art. 129*	*Kapitalkravsförordn. art. 129*							
400	Hybridkontrakt	*Bilaga V del 2.98 d*	*Bilaga V del 2.98 d*							
410	Andra emitterade räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 2.98 e*	*Bilaga V del 2.98 e*							
420	*Konvertibla sammansatta finansiella instrument*		*IAS 32, AG 31*							
430	*Icke-konvertibla*									
440	**Övriga finansiella skulder**	*Bilaga V del 1.38–1.41*	*Bilaga V del 1.38–1.41*							
445	varav: leasingskulder		*IFRS 16.22, 16.26–28, 16.47 b*							
450	**FINANSIELLA SKULDER**									

8.2 **Efterställda finansiella skulder**

		Referenser för nationell god redovisningssed	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Redovisat värde**		
				Värderade till verkligt värde via resultatet	**Till upplupet anskaffningsvärde**	**Enligt en metod som bygger på anskaffningsvärde**
				IFRS 7.8 e i; IFRS 9.4.2.2, IFRS 9.4.3.5	*IFRS 7.8 g; IFRS 9.4.2.1*	
				Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.6; IAS 39.9		*Redovisningsdirektivet art. 8.3*
				010	020	030
010	**Inlåning**	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*			
020	**Emitterade räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.37*	*Bilaga V del 1.37*			
030	**EFTERSTÄLLDA FINANSIELLA SKULDER**	*Bilaga V del 2.99–2.100*	*Bilaga V del 2.99–2.100*			

9. **Låneåtaganden, finansiella garantier och andra åtaganden**

9.1.1 **Exponeringar utanför balansräkningen: låneåtaganden, finansiella garantier och andra gjorda åtaganden**

		Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Nominellt belopp av åtaganden och finansiella garantier utanför balansräkningen som omfattas av nedskrivning enligt IFRS 9 *Bilaga V del 2.107–2.108, 2.118*			Avsättningar för åtaganden och finansiella garantier utanför balansräkningen som omfattas av nedskrivning enligt IFRS 9 *Bilaga V del 2.106–2.109*			Övriga åtaganden värderade enligt IAS 37 och finansiella garantier värderade enligt IFRS 4		Åtaganden och finansiella garantier värderade till verkligt värde	
			Instrument utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisnings-tillfället (1:a stadiet)	Instrument med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstill-fället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)	Kreditför-sämrade instrument (3:a stadiet)	Instrument utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovis-ningstillfället (1:a stadiet)	Instrument med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)	Kreditför-sämrade instrument (3:a stadiet)	Nominellt belopp	Avsättningar	Nominellt belopp	Ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk för nödlidande åtaganden
			IFRS 9.2.1 e, g, IFRS 9.4.2 c, IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35 M	*IFRS 9.2.1 e, g, IFRS 9.4.2 c, IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35 M*	*IFRS 9.2.1 e, g, IFRS 9.4.2 c, IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35 M*	*IFRS 9.2.1 e, g, IFRS 9.4.2 c, IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35 H b i*	*IFRS 9.2.1 e, g, IFRS 9.4.2 c, IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35 H a*	*IFRS 9.2.1 e, g, IFRS 9.4.2 c, IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35 H b ii*	*IAS 37, IFRS 9.2.1 e, IFRS 9.B2.5; IFRS 4; Bilaga V del 2.111, 2.118*	*IAS 37, IFRS 9.2.1 e, IFRS 9.B2.5; IFRS 4; Bilaga V del 2.106, 2.111*	*IFRS 9.2.3 a, 9.B2.5; Bilaga V del 2.110, 2.118*	*Bilaga V del 2.69*
			010	020	030	040	050	060	100	110	120	130
010	**Gjorda låneåtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.102–2.105, 2.113, 2.116*										
021	varav: nödlidande	*Bilaga V del 2.117*										
030	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*										
040	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*										
050	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*										
060	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*										
070	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*										
080	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*										
090	**Utställda finansiella garantier**	*IFRS 4 bilaga A; Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 f, del 2.102–2.105, 2.114, 2.116*										

		Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	**Nominellt belopp av åtaganden och finansiella garantier utanför balansräkningen som omfattas av nedskrivning enligt IFRS 9** *Bilaga V del 2.107–2.108, 2.118*			**Avsättningar för åtaganden och finansiella garantier utanför balansräkningen som omfattas av nedskrivning enligt IFRS 9** *Bilaga V del 2.106–2.109*			**Övriga åtaganden värderade enligt IAS 37 och finansiella garantier värderade enligt IFRS 4**		**Åtaganden och finansiella garantier värderade till verkligt värde**	
			Instrument utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisnings-tillfället (1:a stadiet)	**Instrument med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstill-fället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)**	**Kreditför-sämrade instrument (3:a stadiet)**	**Instrument utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovis-ningstillfället (1:a stadiet)**	**Instrument med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)**	**Kreditför-sämrade instrument (3:a stadiet)**	**Nominellt belopp**	**Avsättningar**	**Nominellt belopp**	**Ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk för nödlidande åtaganden**
			IFRS 9.2.1 e, g, IFRS 9.4.2 c, IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35 M	*IFRS 9.2.1 e, g, IFRS 9.4.2 c, IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35 M*	*IFRS 9.2.1 e, g, IFRS 9.4.2 c, IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35 M*	*IFRS 9.2.1 e, g, IFRS 9.4.2 c, IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35 H b i*	*IFRS 9.2.1 e, g, IFRS 9.4.2 c, IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35 H a*	*IFRS 9.2.1 e, g, IFRS 9.4.2 c, IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35 H b ii*	*IAS 37, IFRS 9.2.1 e, IFRS 9.B2.5; IFRS 4; Bilaga V del 2.111, 2.118*	*IAS 37, IFRS 9.2.1 e, IFRS 9.B2.5; IFRS 4; Bilaga V del 2.106, 2.111*	*IFRS 9.2.3 a, 9.B2.5; Bilaga V del 2.110, 2.118*	*Bilaga V del 2.69*
			010	020	030	040	050	060	100	110	120	130
101	varav: nödlidande	*Bilaga V del 2.117*										
110	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*										
120	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*										
130	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*										
140	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*										
150	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*										
160	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*										
170	**Andra gjorda åtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.102–2.105, 2.115, 2.116*										
181	varav: nödlidande	*Bilaga V del 2.117*										
190	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*										

		Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	**Nominellt belopp av åtaganden och finansiella garantier utanför balansräkningen som omfattas av nedskrivning enligt IFRS 9** *Bilaga V del 2.107–2.108, 2.118*			**Avsättningar för åtaganden och finansiella garantier utanför balansräkningen som omfattas av nedskrivning enligt IFRS 9** *Bilaga V del 2.106–2.109*			**Övriga åtaganden värderade enligt IAS 37 och finansiella garantier värderade enligt IFRS 4**		**Åtaganden och finansiella garantier värderade till verkligt värde**	
			Instrument utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisnings-tillfället (1:a stadiet)	**Instrument med väsentligt ökad kreditrisk sedan för-sta redovisningstill-fället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)**	**Kreditför-sämrade instrument (3:a stadiet)**	**Instrument utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovis-ningstillfället (1:a stadiet)**	**Instrument med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)**	**Kreditför-sämrade instrument (3:a stadiet)**	**Nominellt belopp**	**Avsättningar**	**Nominellt belopp**	**Ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk för nödlidande åtaganden**
			IFRS 9.2.1 e, g, IFRS 9.4.2 c, IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35 M	*IFRS 9.2.1 e, g, IFRS 9.4.2 c, IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35 M*	*IFRS 9.2.1 e, g, IFRS 9.4.2 c, IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35 M*	*IFRS 9.2.1 e, g, IFRS 9.4.2 c, IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35 H a*	*IFRS 9.2.1 e, g, IFRS 9.4.2 c, IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35 H b i*	*IFRS 9.2.1 e, g, IFRS 9.4.2 c, IFRS 9.5.5, IFRS 9.B2.5; IFRS 7.35 H b ii*	*IAS 37, IFRS 9.2.1 e, IFRS 9.B2.5; IFRS 4; Bilaga V del 2.111, 2.118*	*IAS 37, IFRS 9.2.1 e, IFRS 9.B2.5; IFRS 4; Bilaga V del 2.106, 2.111*	*IFRS 9.2.3 a, 9.B2.5; Bilaga V del 2.110, 2.118*	*Bilaga V del 2.69*
			010	020	030	040	050	060	100	110	120	130
200	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*										
210	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*										
220	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*										
230	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*										
240	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*										

9.1 **Exponeringar utanför balansräkningen enligt nationell god redovisningssed: låneåtaganden, finansiella garantier och andra gjorda åtaganden**

		Referenser för nationell god redovisningssed	**Nominellt belopp**	**Avsättningar**
			Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 2.118	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 2.11*
			010	020
010	**Gjorda låneåtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.112, 2.113*		
021	varav: nödlidande	*Bilaga V del 2.117*		
030	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*		
040	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*		
050	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*		
060	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*		
070	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*		
080	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*		
090	**Utställda finansiella garantier**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 f, del 2.112, 2.114*		
101	varav: nödlidande	*Bilaga V del 2.117*		
110	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*		
120	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*		
130	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*		
140	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*		
150	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*		
160	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*		
170	**Andra gjorda åtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.112, 2.115*		
181	varav: nödlidande	*Bilaga V del 2.117*		
190	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*		
200	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*		
210	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*		
220	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*		
230	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*		
240	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*		

9.2 **Låneåtaganden, finansiella garantier och andra erhållna åtaganden**

		Referenser för nationell god redovisningssed	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Maximala garantibelopp som kan komma i fråga**	**Nominellt belopp**
				IFRS 7.36 b; Bilaga V del 2.119	*Bilaga V del 2.119*
				Bilaga V del 2.119	*Bilaga V del 2.119*
				010	020
010	**Erhållna låneåtaganden**	*Bilaga V del 1.44 h, del 2.102–2.103, 2.113*	*IFRS 9.2.1 g, 9.BCZ2.2; Bilaga V del 1.44 h, del 2.102–2.103, 2.113*		
020	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*		
030	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*		
040	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*		
050	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*		
060	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*		
070	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*		
080	**Erhållna finansiella garantier**	*Bilaga V del 1.44 h, del 2.102–2.103, 2.114*	*IFRS 9.2.1 e, 9.B2.5, 9.BC2.17, IFRS 8 bilaga A; IFRS 4 bilaga A; Bilaga V del 1.44 h, del 2.102–2.103, 2.114*		
090	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*		
100	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*		
110	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*		
120	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*		
130	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*		
140	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*		

		Referenser för nationell god redovisningssed	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Maximala garantibelopp som kan komma i fråga**	**Nominellt belopp**
				IFRS 7.36 b; Bilaga V del 2.119	*Bilaga V del 2.119*
				Bilaga V del 2.119	*Bilaga V del 2.119*
				010	020
150	**Andra erhållna åtaganden**	*Bilaga V del 1.44 h, del 2.102–2.103, 2.115*	*Bilaga V del 1.44 h, del 2.102–2.103, 2.115*		
160	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*		
170	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*		
180	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*		
190	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*		
200	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*		
210	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*		

10. **Derivat – Förenade med handel och ekonomiska säkringar**

	Per typ av risk/per typ av produkt eller per typ av marknad	Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Redovisat värde				Verkligt värde		Teoretiskt belopp	
				Finansiella tillgångar som innehas för handel och som är förenade med handel	varav: Finansiella tillgångar som värderas enligt en metod som bygger på anskaffningsvärde/LVP	Finansiella skulder som innehas för handel och som är förenade med handel	varav: Finansiella skulder som värderas enligt en metod som bygger på anskaffningsvärde/LVP	Positivt värde	Negativt värde	Summa för handel	varav: sålda
				Bilaga V del 2.120, 2.131		*IFRS 9.BA.7 a; Bilaga V del 2.120, 2.131*				*Bilaga V del 2.133–2.135*	*Bilaga V del 2.133–2.135*
		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD		*Bilaga V del 1.17, del 2.120*	*Bilaga V del 2.124*	*Bilaga V del 1.25, del 2.120*	*Bilaga V del 2.124*	*Bilaga V del 2.132*	*Bilaga V del 2.132*	*Bilaga V del 2.133–2.135*	*Bilaga V del 2.133–2.135*
				010	011	020	016	022	025	030	040
010	**Ränta**	*Bilaga V del 2.129 a*	*Bilaga V del 2.129 a*								
020	varav: ekonomiska säkringar	*Bilaga V del 2.137–2.139*	*Bilaga V del 2.137–2.139*								
030	OTC-optioner	*Bilaga V del 2.136*	*Bilaga V del 2.136*								
040	Övriga OTC	*Bilaga V del 2.136*	*Bilaga V del 2.136*								
050	Optioner i en organiserad marknad	*Bilaga V del 2.136*	*Bilaga V del 2.136*								
060	Organiserad marknad, övrigt	*Bilaga V del 2.136*	*Bilaga V del 2.136*								
070	**Aktier**	*Bilaga V del 2.129 b*	*Bilaga V del 2.129 b*								
080	varav: ekonomiska säkringar	*Bilaga V del 2.137–2.139*	*Bilaga V del 2.137–2.139*								
090	OTC-optioner	*Bilaga V del 2.136*	*Bilaga V del 2.136*								
100	Övriga OTC	*Bilaga V del 2.136*	*Bilaga V del 2.136*								
110	Optioner i en organiserad marknad	*Bilaga V del 2.136*	*Bilaga V del 2.136*								
120	Organiserad marknad, övrigt	*Bilaga V del 2.136*	*Bilaga V del 2.136*								
130	**Utländsk valuta och guld**	*Bilaga V del 2.129 c*	*Bilaga V del 2.129 c*								
140	varav: ekonomiska säkringar	*Bilaga V del 2.137–2.139*	*Bilaga V del 2.137–2.139*								

	Per typ av risk/per typ av produkt eller per typ av marknad	*Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD*	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	Redovisat värde				Verkligt värde		Teoretiskt belopp	
				Finansiella tillgångar som innehas för handel och som är förenade med handel	varav: Finansiella tillgångar som värderas enligt en metod som bygger på anskaffningsvärde/LVP	Finansiella skulder som innehas för handel och som är förenade med handel	varav: Finansiella skulder som värderas enligt en metod som bygger på anskaffningsvärde/LVP	Positivt värde	Negativt värde	Summa för handel	varav: sålda
				Bilaga V del 2.120, 2.131		*IFRS 9.BA.7 a; Bilaga V del 2.120, 2.131*				*Bilaga V del 2.133–2.135*	*Bilaga V del 2.133–2.135*
		Bilaga V del 1.17, del 2.120	*Bilaga V del 2.124*	*Bilaga V del 1.25, del 2.120*	*Bilaga V del 2.124*	*Bilaga V del 2.132*	*Bilaga V del 2.132*	*Bilaga V del 2.133–2.135*	*Bilaga V del 2.133–2.135*		
		010	011	020	016	022	025	030	040		
150	OTC-optioner	*Bilaga V del 2.136*	*Bilaga V del 2.136*								
160	Övriga OTC	*Bilaga V del 2.136*	*Bilaga V del 2.136*								
170	Optioner i en organiserad marknad	*Bilaga V del 2.136*	*Bilaga V del 2.136*								
180	Organiserad marknad, övrigt	*Bilaga V del 2.136*	*Bilaga V del 2.136*								
190	**Kredit**	*Bilaga V del 2.129 d*	*Bilaga V del 2.129 d*								
195	varav: ekonomiska säkringar med användning av alternativet med verkligt värde	*Bilaga V del 2.140*	*IFRS 9.6.7.1; Bilaga V del 2.140*								
201	varav: övriga ekonomiska säkringar	*Bilaga V del 2.137–2.140*	*Bilaga V del 2.137–2.140*								
210	Kreditswappar										
220	Kreditspreadoptioner										
230	Totalavkastningsswappar										
240	Andra										
250	**Råvara**	*Bilaga V del 2.129 e*	*Bilaga V del 2.129 e*								
260	varav: ekonomiska säkringar	*Bilaga V del 2.137–2.139*	*Bilaga V del 2.137–2.139*								

	Per typ av risk/per typ av produkt eller per typ av marknad	*Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD*	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	Redovisat värde				Verkligt värde		Teoretiskt belopp	
				Finansiella tillgångar som innehas för handel och som är förenade med handel	varav: Finansiella tillgångar som värderas enligt en metod som bygger på anskaffningsvärde/LVP	Finansiella skulder som innehas för handel och som är förenade med handel	varav: Finansiella skulder som värderas enligt en metod som bygger på anskaffningsvärde/LVP	Positivt värde	Negativt värde	Summa för handel	varav: sålda
				Bilaga V del 2.120, 2.131		*IFRS 9.BA.7 a; Bilaga V del 2.120, 2.131*				*Bilaga V del 2.133–2.135*	*Bilaga V del 2.133–2.135*
		Bilaga V del 1.17, del 2.120	*Bilaga V del 2.124*	*Bilaga V del 1.25, del 2.120*	*Bilaga V del 2.124*	*Bilaga V del 2.132*	*Bilaga V del 2.132*	*Bilaga V del 2.133–2.135*	*Bilaga V del 2.133–2.135*		
		010	011	020	016	022	025	030	040		
270	**Andra**	*Bilaga V del 2.129 f*	*Bilaga V del 2.129 f*								
280	varav: ekonomiska säkringar	*Bilaga V del 2.137–2.139*	*Bilaga V del 2.137–2.139*								
290	**DERIVAT**	*Kapitalkravsförordn. bilaga II; Bilaga V del 1.16 a*	*IFRS 9 bilaga A*								
300	varav: OTC – kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c, 1.44 e, del 2.141 a, 2.142*	*Bilaga V del 1.42 c, 1.44 e, del 2.141 a, 2.142*								
310	varav: OTC – övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d, 1.44 e, del 2.141 b*	*Bilaga V del 1.42 d, 1.44 e, del 2.141 b*								
320	varav: OTC – resterande	*Bilaga V del 1.44 e, del 2.141 c*	*Bilaga V del 1.44 e, del 2.141 c*								

11. **Säkringsredovisning**

11.1 **Derivat – Säkringsredovisning: Uppdelning per typ av risk och typ av säkring**

	Per produkt eller per typ av marknad	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	Redovisat värde		Teoretiskt belopp	
			Tillgångar	Skulder	Summa säkring	varav: sålda
		IFRS 7.24 A; Bilaga V del 2.120, 2.131	*IFRS 7.24 A; Bilaga V del 2.120, 2.131*	*Bilaga V del 2.133–2.135*	*Bilaga V del 2.133–2.135*	
		010	020	030	040	
010	**Ränta**	*Bilaga V del 2.129 a*				
020	OTC-optioner	*Bilaga V del 2.136*				
030	Övriga OTC	*Bilaga V del 2.136*				
040	Optioner i en organiserad marknad	*Bilaga V del 2.136*				
050	Organiserad marknad, övrigt	*Bilaga V del 2.136*				
060	**Aktier**	*Bilaga V del 2.129 b*				
070	OTC-optioner	*Bilaga V del 2.136*				
080	Övriga OTC	*Bilaga V del 2.136*				
090	Optioner i en organiserad marknad	*Bilaga V del 2.136*				
100	Organiserad marknad, övrigt	*Bilaga V del 2.136*				
110	**Utländsk valuta och guld**	*Bilaga V del 2.129 c*				
120	OTC-optioner	*Bilaga V del 2.136*				
130	Övriga OTC	*Bilaga V del 2.136*				
140	Optioner i en organiserad marknad	*Bilaga V del 2.136*				
150	Organiserad marknad, övrigt	*Bilaga V del 2.136*				
160	**Kredit**	*Bilaga V del 2.129 d*				
170	Kreditswappar	*Bilaga V del 2.136*				

	Per produkt eller per typ av marknad	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	Redovisat värde		Teoretiskt belopp	
			Tillgångar	Skulder	Summa säkring	varav: sålda
		IFRS 7.24 A; Bilaga V del 2.120, 2.131	*IFRS 7.24 A; Bilaga V del 2.120, 2.131*	*Bilaga V del 2.133–2.135*	*Bilaga V del 2.133–2.135*	
		010	020	030	040	
180	Kreditspreadoptioner	*Bilaga V del 2.136*				
190	Totalavkastningsswappar	*Bilaga V del 2.136*				
200	Andra	*Bilaga V del 2.136*				
210	**Råvara**	*Bilaga V del 2.129 e*				
220	**Andra**	*Bilaga V del 2.129 f*				
230	**SÄKRINGAR AV VERKLIGT VÄRDE**	*IFRS 7.24 A; IAS 39.86 a; IFRS 9.6.5.2 a*				
240	**Ränta**	*Bilaga V del 2.129 a*				
250	OTC-optioner	*Bilaga V del 2.136*				
260	Övriga OTC	*Bilaga V del 2.136*				
270	Optioner i en organiserad marknad	*Bilaga V del 2.136*				
280	Organiserad marknad, övrigt	*Bilaga V del 2.136*				
290	**Aktier**	*Bilaga V del 2.129 b*				
300	OTC-optioner	*Bilaga V del 2.136*				
310	Övriga OTC	*Bilaga V del 2.136*				
320	Optioner i en organiserad marknad	*Bilaga V del 2.136*				
330	Organiserad marknad, övrigt	*Bilaga V del 2.136*				
340	**Utländsk valuta och guld**	*Bilaga V del 2.129 c*				
350	OTC-optioner	*Bilaga V del 2.136*				
360	Övriga OTC	*Bilaga V del 2.136*				

	Per produkt eller per typ av marknad	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	Redovisat värde		Teoretiskt belopp	
			Tillgångar	Skulder	Summa säkring	varav: sålda
		IFRS 7.24 A; Bilaga V del 2.120, 2.131	*IFRS 7.24 A; Bilaga V del 2.120, 2.131*	*Bilaga V del 2.133–2.135*	*Bilaga V del 2.133–2.135*	
		010	020	030	040	
370	Optioner i en organiserad marknad	*Bilaga V del 2.136*				
380	Organiserad marknad, övrigt	*Bilaga V del 2.136*				
390	**Kredit**	*Bilaga V del 2.129 d*				
400	Kreditswappar	*Bilaga V del 2.136*				
410	Kreditspreadoptioner	*Bilaga V del 2.136*				
420	Totalavkastningsswappar	*Bilaga V del 2.136*				
430	Andra	*Bilaga V del 2.136*				
440	**Råvara**	*Bilaga V del 2.129 e*				
450	**Andra**	*Bilaga V del 2.129 f*				
460	**KASSAFLÖDESSÄKRINGAR**	*IFRS 7.24 A; IAS 39.86 b; IFRS 9.6.5.2 b*				
470	**SÄKRING AV NETTOINVESTERINGAR I UTLANDSVERKSAMHETER**	*IFRS 7.24 A; IAS 39.86 c; IFRS 9.6.5.2 c*				
480	**SÄKRINGAR AV VERKLIGT VÄRDE AVSEENDE RÄNTERISK I PORTFÖLJ**	*IAS 39.71, 39.81 A, 39.89 A, AG 114–132*				
490	**KASSAFLÖDESSÄKRINGAR AVSEENDE RÄNTERISK I PORTFÖLJ**	*IAS 39.71*				
500	**DERIVAT – SÄKRINGSREDOVISNING**	*IFRS 7.24 A; IAS 39.9; IFRS 9.6.1*				
510	varav: OTC – kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c, 1.44 e, del 2.141 a, 2.142*				
520	varav: OTC – övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d, 1.44 e, del 2.141 b*				
530	varav: OTC – resterande	*Bilaga V del 1.44 e, del 2.141 c*				

11.2 **Derivat – Säkringsredovisning enligt nationell god redovisningssed: Uppdelning per typ av risk**

	Per produkt eller per typ av marknad	*Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD*	Redovisat värde				Teoretiskt belopp				Verkligt värde	
			Tillgångar	varav: tillgångar som redovisas till upplupet anskaffningsvärde/LVP	Skulder	varav: skulder som redovisas till upplupet anskaffningsvärde/LVP	Summa säkring	varav: derivat som redovisas till upplupet anskaffningsvärde/LVP	varav: sålda	varav: derivat som redovisas till upplupet anskaffningsvärde/LVP	Positivt värde	Negativt värde
			Bilaga V del 1.17, del 2.120	*Bilaga V del 2.124*	*Bilaga V del 1.25, del 2.120*	*Bilaga V del 2.124*	*Bilaga V del 2.133–2.135*	*Bilaga V del 2.124*	*Bilaga V del 2.133–2.135*	*Bilaga V del 2.124*	*Bilaga V del 2.132*	*Bilaga V del 2.132*
			005	006	007	008	010	011	020	021	030	040
010	**Ränta**	*Bilaga V del 2.129 a*										
020	OTC-optioner	*Bilaga V del 2.136*										
030	Övriga OTC	*Bilaga V del 2.136*										
040	Optioner i en organiserad marknad	*Bilaga V del 2.136*										
050	Organiserad marknad, övrigt	*Bilaga V del 2.136*										
060	**Aktier**	*Bilaga V del 2.129 b*										
070	OTC-optioner	*Bilaga V del 2.136*										
080	Övriga OTC	*Bilaga V del 2.136*										
090	Optioner i en organiserad marknad	*Bilaga V del 2.136*										
100	Organiserad marknad, övrigt	*Bilaga V del 2.136*										
110	**Utländsk valuta och guld**	*Bilaga V del 2.129 c*										
120	OTC-optioner	*Bilaga V del 2.136*										
130	Övriga OTC	*Bilaga V del 2.136*										
140	Optioner i en organiserad marknad	*Bilaga V del 2.136*										
150	Organiserad marknad, övrigt	*Bilaga V del 2.136*										
160	**Kredit**	*Bilaga V del 2.129 d*										
170	Kreditswappar	*Bilaga V del 2.136*										

	Per produkt eller per typ av marknad	*Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD*	Redovisat värde				Teoretiskt belopp				Verkligt värde	
			Tillgångar	varav: tillgångar som redovisas till upplupet anskaffningsvärde/LVP	Skulder	varav: skulder som redovisas till upplupet anskaffningsvärde/LVP	Summa säkring	varav: derivat som redovisas till upplupet anskaffningsvärde/LVP	varav: sålda	varav: derivat som redovisas till upplupet anskaffningsvärde/LVP	Positivt värde	Negativt värde
			Bilaga V del 1.17, del 2.120	*Bilaga V del 2.124*	*Bilaga V del 1.25, del 2.120*	*Bilaga V del 2.124*	*Bilaga V del 2.133–2.135*	*Bilaga V del 2.124*	*Bilaga V del 2.133–2.135*	*Bilaga V del 2.124*	*Bilaga V del 2.132*	*Bilaga V del 2.132*
			005	006	007	008	010	011	020	021	030	040
180	Kreditspreadoptioner	*Bilaga V del 2.136*										
190	Totalavkastningsswappar	*Bilaga V del 2.136*										
200	Andra	*Bilaga V del 2.136*										
210	**Råvara**	*Bilaga V del 2.129 e*										
220	**Andra**	*Bilaga V del 2.129 f*										
230	**DERIVAT – SÄKRINGSREDOVISNING**	*Bilaga V del 1.22, 1.26*										
231	varav: säkringar av verkligt värde	*Bilaga V del 2.143*										
232	varav: kassaflödessäkringar	*Bilaga V del 2.143*										
233	varav: självkostnadssäkringar	*Bilaga V del 2.143, 2.144*										
234	varav: säkring av nettoinvesteringar i utlandsverksamheter	*Bilaga V del 2.143*										
235	varav: säkringar av verkligt värde avseende ränterisk i portfölj	*Bilaga V del 2.143*										
236	varav: kassaflödessäkringar avseende ränterisk i portfölj	*Bilaga V del 2.143*										
240	varav: OTC – kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c, 1.44 e, del 2.141 a, 2.142*										
250	varav: OTC – övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d, 1.44 e, del 2.141 b*										
260	varav: OTC – resterande	*Bilaga V del 1.44 e, del 2.141 c*										

11.3 **Säkringsinstrument som inte är derivat: Uppdelning per redovisningskategori och typ av säkring**

		Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Redovisat värde		
			Säkringar av verkligt värde	**Kassaflödessäkringar**	**Säkringar av nettoinvesteringar i utlandsverksamheter**
			Bilaga V del 2.145	*Bilaga V del 2.145*	*Bilaga V del 2.145*
			010	020	030
010	**Finansiella tillgångar som inte är derivat**	*IFRS 7.24 A; IFRS 9.6.1; IFRS 9.6.2.2*			
020	varav: finansiella tillgångar som innehas för handel	*IFRS 9 bilaga A*			
030	varav: finansiella tillgångar som inte är förenade med handel och som obligatoriskt värderas till verkligt värde via resultatet	*IFRS 9.4.1.4; IFRS 7.8 a ii*			
040	varav: finansiella tillgångar som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet	*IFRS 9.4.1.5; IFRS 7.8 a i*			
050	**Finansiella skulder som inte är derivat**	*IFRS 7.24 A; IFRS 9.6.1; IFRS 9.6.2.2*			
060	Finansiella skulder som innehas för handel	*IFRS 9 bilaga A*			
070	Finansiella skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet	*IFRS 9.4.2.1; IFRS 9.6.2.2*			
080	Finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde	*IFRS 9.4.2.1; IFRS 9.6.2.2*			

11.3.1 **Säkringsinstrument som inte är derivat enligt nationell god redovisningssed: Uppdelning per redovisningskategori**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	**Redovisat värde** *Bilaga V del 2.145*
010	**Finansiella tillgångar som inte är derivat**		
020	varav: finansiella tillgångar förenade med handel	*BAD art. 32–33; Bilaga V del 1.17*	
030	varav: finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas till verkligt värde via resultatet	*BAD art. 36.2*	
040	varav: finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas till verkligt värde i förhållande till eget kapital	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.8*	
050	varav: övriga finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat	*BAD art. 37; Redovisningsdirektivet art. 12.7; Bilaga V del 1.20*	
060	**Finansiella skulder som inte är derivat**		
070	varav: finansiella skulder förenade med handel	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.3, 8.6*	
080	varav: Finansiella skulder som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas enligt en metod som bygger på anskaffningsvärde	*Redovisningsdirektivet art. 8.3*	

11.4 **Säkrade poster i säkringar av verkligt värde**

		Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Mikrosäkringar	Mikrosäkringar – säkring av nettoposition	Säkringsjusteringar av mikrosäkringar		Makrosäkringar
			Redovisat värde	Tillgångar eller skulder som ingår i en säkring av en nettoposition (före nettning)	Säkringsjusteringar som ingår i tillgångars/skulders redovisade värde	Återstående justeringar för avslutade mikrosäkringar inbegripet säkringar av nettopositioner	Säkrade poster i portföljsäkring av ränterisk
			IFRS 7.24 B a; Bilaga V del 2.146, 2.147	*IFRS 9.6.6.1; IFRS 9.6.6.6; Bilaga V del 2.147, 2.151*	*IFRS 7.24 B a ii; Bilaga V del 2.148, 2.149*	*IFRS 7.24 B a v; Bilaga V del 2.148, 2.150*	*IFRS 9.6.1.3; IFRS 9.6.6.1; Bilaga V del 2.152*
			010	020	030	040	050
	TILLGÅNGAR						
010	**Finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat**	*IFRS 9.4.1.2A; IFRS 7.8 h; Bilaga V del 2.146, 2.151*					
020	Ränta	*Bilaga V del 2.129 a*					
030	Aktier	*Bilaga V del 2.129 b*					
040	Utländsk valuta och guld	*Bilaga V del 2.129 c*					
050	Kredit	*Bilaga V del 2.129 d*					
060	Råvara	*Bilaga V del 2.129 e*					
070	Andra	*Bilaga V del 2.129 f*					
080	**Finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde**	*IFRS 9.4.1.2A; IFRS 7.8 f; Bilaga V del 2.146, 2.151*					
090	Ränta	*Bilaga V del 2.129 a*					
100	Aktier	*Bilaga V del 2.129 b*					

		Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	**Mikrosäkringar**	**Mikrosäkringar – säkring av nettoposition**	**Säkringsjusteringar av mikrosäkringar**		**Makrosäkringar**
			Redovisat värde	**Tillgångar eller skulder som ingår i en säkring av en nettoposition (före nettning)**	**Säkringsjusteringar som ingår i tillgångars/skulders redovisade värde**	**Återstående justeringar för avslutade mikrosäkringar inbegripet säkringar av nettopositioner**	**Säkrade poster i portföljsäkring av ränterisk**
			IFRS 7.24 B a; Bilaga V del 2.146, 2.147	*IFRS 9.6.6.1; IFRS 9.6.6.6; Bilaga V del 2.147, 2.151*	*IFRS 7.24 B a ii; Bilaga V del 2.148, 2.149*	*IFRS 7.24 B a v; Bilaga V del 2.148, 2.150*	*IFRS 9.6.1.3; IFRS 9.6.6.1; Bilaga V del 2.152*
			010	020	030	040	050
110	Utländsk valuta och guld	*Bilaga V del 2.129 c*					
120	Kredit	*Bilaga V del 2.129 d*					
130	Råvara	*Bilaga V del 2.129 e*					
140	Andra	*Bilaga V del 2.129 f*					
	SKULDER						
150	**Finansiella skulder som värderas till upplupet anskaffningsvärde**	*IFRS 9.4.2.1; IFRS 7.8 g; Bilaga V del 2.146, 2.151*					
160	Ränta	*Bilaga V del 2.129 a*					
170	Aktier	*Bilaga V del 2.129 b*					
180	Utländsk valuta och guld	*Bilaga V del 2.129 c*					
190	Kredit	*Bilaga V del 2.129 d*					
200	Råvara	*Bilaga V del 2.129 e*					
210	Andra	*Bilaga V del 2.129 f*					

12. **Förändringar i reserveringar och avsättningar för kreditförluster**

12.0 **Förändringar i reserveringar för kreditförluster och nedskrivning av egetkapitalinstrument enligt nationell god redovisningssed**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD *Kapitalkravsförordn. art 442 i; Bilaga V del 2.153*	Ingående balans	Ökningar till följd av belopp som har reserverats för beräknade låneförluster under perioden	Minskningar till följd av belopp som har återförts för beräknade låneförluster under perioden	Minskning av reservkonto på grund av bortskrivningar	Överföringar mellan reserveringar	Andra justeringar	Utgående balans	Återföringar som redovisas direkt i resultaträkningen	Värdejusteringar som redovisas direkt i resultaträkningen	Belopp som skrivs bort direkt i resultaträkningen
				Bilaga V del 2.154	*Bilaga V del 2.154*			*Bilaga V del 2.155*			*Bilaga V del 2.78*	
			010	020	030	040	050	060	070	080	090	100
010	**Egetkapitalinstrument**	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5*										
330	**Särskilda reserveringar för kreditrisk**	*Kapitalkravsförordn. art. 428 g ii*										
340	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*										
350	*Centralbanker*	*Bilaga V del 1.42 a*										
360	*Offentlig sektor*	*Bilaga V del 1.42 b*										
370	*Kreditinstitut*	*Bilaga V del 1.42 c*										
380	*Övriga finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 d*										
390	*Icke-finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 e*										
400	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*										
410	*Centralbanker*	*Bilaga V del 1.42 a*										
420	*Offentlig sektor*	*Bilaga V del 1.42 b*										

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD *Kapitalkravsförordn. art 442 i; Bilaga V del 2.153*	**Ingående balans**	**Ökningar till följd av belopp som har reserverats för beräknade låneförluster under perioden**	**Minskningar till följd av belopp som har återförts för beräknade låneförluster under perioden**	**Minskning av reservkonto på grund av bortskrivningar**	**Överföringar mellan reserveringar**	**Andra justeringar**	**Utgående balans**	**Återföringar som redovisas direkt i resultaträkningen**	**Värdejusteringar som redovisas direkt i resultaträkningen**	**Belopp som skrivs bort direkt i resultaträkningen**
				Bilaga V del 2.154	*Bilaga V del 2.154*			*Bilaga V del 2.155*			*Bilaga V del 2.78*	
			010	020	030	040	050	060	070	080	090	100
430	*Kreditinstitut*	*Bilaga V del 1.42 c*										
440	*Övriga finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 d*										
450	*Icke-finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 e*										
460	*Hushåll*	*Bilaga V del 1.42 f*										
470	**Allmänna reserveringar för kreditrisk**	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95*										
480	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*										
490	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*										
500	**Allmänna reserveringar för risk i bankrörelse**	*BAD art. 37.2; Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95*										
510	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*										
520	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*										
530	**Summa**											

12.1 **Förändringar i reserveringar och avsättningar för kreditförluster**

		Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Ingående balans	Ökningar till följd av utgivning och förvärv	Minskning till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning	Förändringar till följd av förändrad kreditrisk (netto)	Förändringar till följd av modifieringar utan borttagande från rapporten över finansiell ställning (netto)	Förändringar till följd av uppdatering av institutets skattningsmetod (netto)
				IFRS 7.35 I; Bilaga V del 2.159, 2.164 b	*IFRS 7.35 I; Bilaga V del 2.160, 2.164 b*	*IFRS 7.35 I; IFRS 7.35 B b; Bilaga V del 2.161–2.162*	*IFRS 7.35 I; IFRS 7.35 J; IFRS 9.5.5.12, 9.B5.5.25, 9.B5.5.27; Bilaga V del 2.164 c*	*IFRS 7.35 I; IFRS 7.35 B b; Bilaga V del 2.163*
			010	020	030	040	050	070
010	**Reserveringar för finansiella tillgångar utan ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)**	*IFRS 9.5.5.5*						
020	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*						
030	*Centralbanker*	*Bilaga V del 1.42 a*						
040	*Offentlig sektor*	*Bilaga V del 1.42 b*						
050	*Kreditinstitut*	*Bilaga V del 1.42 c*						
060	*Övriga finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 d*						
070	*Icke-finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 e*						
080	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*						
090	*Centralbanker*	*Bilaga V del 1.42 a*						
100	*Offentlig sektor*	*Bilaga V del 1.42 b*						
110	*Kreditinstitut*	*Bilaga V del 1.42 c*						
120	*Övriga finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 d*						
130	*Icke-finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 e*						
140	*Hushåll*	*Bilaga V del 1.42 f*						

		Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Ingående balans	Ökningar till följd av utgivning och förvärv	Minskning till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning	Förändringar till följd av förändrad kreditrisk (netto)	Förändringar till följd av modifieringar utan borttagande från rapporten över finansiell ställning (netto)	Förändringar till följd av uppdatering av institutets skattningsmetod (netto)
				IFRS 7.35 I; Bilaga V del 2.159, 2.164 b	*IFRS 7.35 I; Bilaga V del 2.160, 2.164 b*	*IFRS 7.35 I; IFRS 7.35 B b; Bilaga V del 2.161–2.162*	*IFRS 7.35 I; IFRS 7.35 J; IFRS 9.5.5.12, 9.B5.5.25, 9.B5.5.27; Bilaga V del 2.164 c*	*IFRS 7.35 I; IFRS 7.35 B b; Bilaga V del 2.163*
			010	020	030	040	050	070
160	varav: kollektivt värderade reserveringar	*IFRS 9.B5.5.1–9.B5.5.6; Bilaga V del 2.158*						
170	varav: individuellt värderade reserveringar	*IFRS 9.B5.5.1–9.B5.5.6; Bilaga V del 2.158*						
180	**Reserveringar för skuldinstrument med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)**	*IFRS 9.5.5.3*						
190	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*						
200	*Centralbanker*	*Bilaga V del 1.42 a*						
210	*Offentlig sektor*	*Bilaga V del 1.42 b*						
220	*Kreditinstitut*	*Bilaga V del 1.42 c*						
230	*Övriga finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 d*						
240	*Icke-finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 e*						
250	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*						
260	*Centralbanker*	*Bilaga V del 1.42 a*						
270	*Offentlig sektor*	*Bilaga V del 1.42 b*						
280	*Kreditinstitut*	*Bilaga V del 1.42 c*						
290	*Övriga finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 d*						
300	*Icke-finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 e*						
310	*Hushåll*	*Bilaga V del 1.42 f*						

		Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Ingående balans	Ökningar till följd av utgivning och förvärv	Minskning till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning	Förändringar till följd av förändrad kreditrisk (netto)	Förändringar till följd av modifieringar utan borttagande från rapporten över finansiell ställning (netto)	Förändringar till följd av uppdatering av institutets skattningsmetod (netto)
				IFRS 7.35 I; Bilaga V del 2.159, 2.164 b	*IFRS 7.35 I; Bilaga V del 2.160, 2.164 b*	*IFRS 7.35 I; IFRS 7.35 B b; Bilaga V del 2.161–2.162*	*IFRS 7.35 I; IFRS 7.35 J; IFRS 9.5.5.12, 9.B5.5.25, 9.B5.5.27; Bilaga V del 2.164 c*	*IFRS 7.35 I; IFRS 7.35 B b; Bilaga V del 2.163*
			010	020	030	040	050	070
330	varav: kollektivt värderade reserveringar	*IFRS 9.B5.5.1–9.B5.5.6; Bilaga V del 2.158*						
340	varav: individuellt värderade reserveringar	*IFRS 9.B5.5.1–9.B5.5.6; Bilaga V del 2.158*						
350	varav: nödlidande	*Bilaga V del 2.213–2.232*						
360	**Reserveringar för kreditförsämrade skuldinstrument (3:e stadiet)**	*IFRS 9.5.5.1, 9 bilaga A*						
370	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*						
380	*Centralbanker*	*Bilaga V del 1.42 a*						
390	*Offentlig sektor*	*Bilaga V del 1.42 b*						
400	*Kreditinstitut*	*Bilaga V del 1.42 c*						
410	*Övriga finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 d*						
420	*Icke-finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 e*						
430	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*						
440	*Centralbanker*	*Bilaga V del 1.42 a*						
450	*Offentlig sektor*	*Bilaga V del 1.42 b*						
460	*Kreditinstitut*	*Bilaga V del 1.42 c*						
470	*Övriga finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 d*						

		Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Ingående balans	Ökningar till följd av utgivning och förvärv	Minskning till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning	Förändringar till följd av förändrad kreditrisk (netto)	Förändringar till följd av modifieringar utan borttagande från rapporten över finansiell ställning (netto)	Förändringar till följd av uppdatering av institutets skattningsmetod (netto)
				IFRS 7.35 I; Bilaga V del 2.159, 2.164 b	*IFRS 7.35 I; Bilaga V del 2.160, 2.164 b*	*IFRS 7.35 I; IFRS 7.35 B b; Bilaga V del 2.161–2.162*	*IFRS 7.35 I; IFRS 7.35 J; IFRS 9.5.5.12, 9.B5.5.25, 9.B5.5.27; Bilaga V del 2.164 c*	*IFRS 7.35 I; IFRS 7.35 B b; Bilaga V del 2.163*
			010	020	030	040	050	070
480	*Icke-finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 e*						
490	*Hushåll*	*Bilaga V del 1.42 f*						
500	varav: kollektivt värderade reserveringar	*IFRS 9.B5.5.1–9.B5.5.6; Bilaga V del 2.158*						
510	varav: individuellt värderade reserveringar	*IFRS 9.B5.5.1–9.B5.5.6; Bilaga V del 2.158*						
520	**Summa reserveringar för skuldinstrument**	*IFRS 7.B 8 E*						
530	Gjorda åtaganden och utställda finansiella garantier (1:a stadiet)	*IFRS 9.2.1 g; 9.2.3 c; 9.5.5, 9.B2.5; Bilaga V del 2.157*						
540	Gjorda åtaganden och utställda finansiella garantier (2:a stadiet)	*IFRS 9.2.1 g; 9.2.3 c; 9.5.5.3, 9.B2.5; Bilaga V del 2.157*						
550	varav: nödlidande	*Bilaga V del 2.117*						
560	Gjorda åtaganden och utställda finansiella garantier (3:e stadiet)	*IFRS 9.2.1 g; 9.2.3 c; 9.5.5.1, 9.B2.5; Bilaga V del 2.157*						
570	**Summa avsättningar för gjorda åtaganden och utställda finansiella garantier**	*IFRS 7.B 8 E; Bilaga V del 2.157*						

		Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Minskning av reservkonto på grund av bortskrivningar	Andra justeringar	Utgående balans	Återföringar av tidigare bortskrivna belopp som redovisas direkt i resultaträkningen	Belopp som skrivs bort direkt i resultaträkningen	Vinster eller förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av skuldinstrument
			IFRS 7.35 I; IFRS 9.5.4.4; IFRS 7.35 L; Bilaga V del 2.72, 2.74, 2.164 a, 2.165	*IFRS 7.35 I; IFRS 7.35 B b; Bilaga V del 2.166*			*IFRS 9.5.4.4; Bilaga V del 2.165*	*Bilaga V del 2.166i*
			080	090	100	110	120	125
010	**Reserveringar för finansiella tillgångar utan ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)**	*IFRS 9.5.5.5*						
020	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*						
030	*Centralbanker*	*Bilaga V del 1.42 a*						
040	*Offentlig sektor*	*Bilaga V del 1.42 b*						
050	*Kreditinstitut*	*Bilaga V del 1.42 c*						
060	*Övriga finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 d*						
070	*Icke-finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 e*						
080	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*						
090	*Centralbanker*	*Bilaga V del 1.42 a*						
100	*Offentlig sektor*	*Bilaga V del 1.42 b*						
110	*Kreditinstitut*	*Bilaga V del 1.42 c*						
120	*Övriga finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 d*						
130	*Icke-finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 e*						
140	*Hushåll*	*Bilaga V del 1.42 f*						

		Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Minskning av reservkonto på grund av bortskrivningar	Andra justeringar	Utgående balans	Återföringar av tidigare bortskrivna belopp som redovisas direkt i resultaträkningen	Belopp som skrivs bort direkt i resultaträkningen	Vinster eller förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av skuldinstrument
			IFRS 7.35 I; IFRS 9.5.4.4; IFRS 7.35 L; Bilaga V del 2.72, 2.74, 2.164 a, 2.165	*IFRS 7.35 I; IFRS 7.35 B b; Bilaga V del 2.166*			*IFRS 9.5.4.4; Bilaga V del 2.165*	*Bilaga V del 2.166i*
			080	090	100	110	120	125
160	varav: kollektivt värderade reserveringar	*IFRS 9.B5.5.1–9.B5.5.6; Bilaga V del 2.158*						
170	varav: individuellt värderade reserveringar	*IFRS 9.B5.5.1–9.B5.5.6; Bilaga V del 2.158*						
180	**Reserveringar för skuldinstrument med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)**	*IFRS 9.5.5.3*						
190	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*						
200	*Centralbanker*	*Bilaga V del 1.42 a*						
210	*Offentlig sektor*	*Bilaga V del 1.42 b*						
220	*Kreditinstitut*	*Bilaga V del 1.42 c*						
230	*Övriga finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 d*						
240	*Icke-finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 e*						
250	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*						
260	*Centralbanker*	*Bilaga V del 1.42 a*						
270	*Offentlig sektor*	*Bilaga V del 1.42 b*						
280	*Kreditinstitut*	*Bilaga V del 1.42 c*						
290	*Övriga finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 d*						
300	*Icke-finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 e*						
310	*Hushåll*	*Bilaga V del 1.42 f*						

		Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Minskning av reservkonto på grund av bortskrivningar	Andra justeringar	Utgående balans	Återföringar av tidigare bortskrivna belopp som redovisas direkt i resultaträkningen	Belopp som skrivs bort direkt i resultaträkningen	Vinster eller förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av skuldinstrument
			IFRS 7.35 I; IFRS 9.5.4.4; IFRS 7.35 L; Bilaga V del 2.72, 2.74, 2.164 a, 2.165	*IFRS 7.35 I; IFRS 7.35 B b; Bilaga V del 2.166*			*IFRS 9.5.4.4; Bilaga V del 2.165*	*Bilaga V del 2.166i*
			080	090	100	110	120	125
330	varav: kollektivt värderade reserveringar	*IFRS 9.B5.5.1–9.B5.5.6; Bilaga V del 2.158*						
340	varav: individuellt värderade reserveringar	*IFRS 9.B5.5.1–9.B5.5.6; Bilaga V del 2.158*						
350	varav: nödlidande	*Bilaga V del 2.213–2.232*						
360	**Reserveringar för kreditförsämrade skuldinstrument (3:e stadiet)**	*IFRS 9.5.5.1, 9 bilaga A*						
370	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*						
380	*Centralbanker*	*Bilaga V del 1.42 a*						
390	*Offentlig sektor*	*Bilaga V del 1.42 b*						
400	*Kreditinstitut*	*Bilaga V del 1.42 c*						
410	*Övriga finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 d*						
420	*Icke-finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 e*						
430	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*						
440	*Centralbanker*	*Bilaga V del 1.42 a*						
450	*Offentlig sektor*	*Bilaga V del 1.42 b*						
460	*Kreditinstitut*	*Bilaga V del 1.42 c*						
470	*Övriga finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 d*						

		Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Minskning av reservkonto på grund av bortskrivningar	Andra justeringar	Utgående balans	Återföringar av tidigare bortskrivna belopp som redovisas direkt i resultaträkningen	Belopp som skrivs bort direkt i resultaträkningen	Vinster eller förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av skuldinstrument
			IFRS 7.35 I; IFRS 9.5.4.4; IFRS 7.35 L; Bilaga V del 2.72, 2.74, 2.164 a, 2.165	*IFRS 7.35 I; IFRS 7.35 B b; Bilaga V del 2.166*			*IFRS 9.5.4.4; Bilaga V del 2.165*	*Bilaga V del 2.166i*
			080	090	100	110	120	125
480	*Icke-finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 e*						
490	*Hushåll*	*Bilaga V del 1.42 f*						
500	varav: kollektivt värderade reserveringar	*IFRS 9.B5.5.1–9.B5.5.6; Bilaga V del 2.158*						
510	varav: individuellt värderade reserveringar	*IFRS 9.B5.5.1–9.B5.5.6; Bilaga V del 2.158*						
520	**Summa reserveringar för skuldinstrument**	*IFRS 7.B 8 E*						
530	Gjorda åtaganden och utställda finansiella garantier (1:a stadiet)	*IFRS 9.2.1 g; 9.2.3 c; 9.5.5, 9.B2.5; Bilaga V del 2.157*						
540	Gjorda åtaganden och utställda finansiella garantier (2:a stadiet)	*IFRS 9.2.1 g; 9.2.3 c; 9.5.5.3, 9.B2.5; Bilaga V del 2.157*						
550	varav: nödlidande	*Bilaga V del 2.117*						
560	Gjorda åtaganden och utställda finansiella garantier (3:e stadiet)	*IFRS 9.2.1 g; 9.2.3 c; 9.5.5.1, 9.B2.5; Bilaga V del 2.157*						
570	**Summa avsättningar för gjorda åtaganden och utställda finansiella garantier**	*IFRS 7.B 8 E; Bilaga V del 2.157*						

12.2 **Överföringar mellan nedskrivningsstadier (rapportering av bruttobelopp)**

		Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	**Redovisat bruttovärde/nominellt belopp** *Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.167, 2.170*					
			Överföringar mellan 1:a stadiet och 2:a stadiet		**Överföringar mellan 2:a stadiet och 3:e stadiet**		**Överföringar mellan 1:a stadiet och 3:e stadiet**	
			Till 2:a stadiet från 1:a stadiet	**Till 1:a stadiet från 2:a stadiet**	**Till 3:e stadiet från 2:a stadiet**	**Till 2:a stadiet från 3:e stadiet**	**Till 3:e stadiet från 1:a stadiet**	**Till 1:a stadiet från 3:e stadiet**
			Bilaga V del 2.168–2.169					
			010	020	030	040	050	060
010	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*						
020	*Centralbanker*	*Bilaga V del 1.42 a*						
030	*Offentlig sektor*	*Bilaga V del 1.42 b*						
040	*Kreditinstitut*	*Bilaga V del 1.42 c*						
050	*Övriga finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 d*						
060	*Icke-finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 e*						
070	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*						
080	*Centralbanker*	*Bilaga V del 1.42 a*						
090	*Offentlig sektor*	*Bilaga V del 1.42 b*						
100	*Kreditinstitut*	*Bilaga V del 1.42 c*						
110	*Övriga finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 d*						
120	*Icke-finansiella företag*	*Bilaga V del 1.42 e*						
130	*Hushåll*	*Bilaga V del 1.42 f*						
140	**Summa skuldinstrument**							
150	**Gjorda åtaganden och utställda finansiella garantier**	*IFRS 9.2.1 g; 9.2.3 c; 9.5.5.1, 9.5.5.3, 9.5.5.5*						

13. **Erhållna säkerheter och garantier**

13.1 **Uppdelning av säkerheter och garantier per lån och förskott som inte innehas för handel**

	Garantier och säkerheter	*Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD*	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	Maximala belopp för säkerheter eller garantier som kan komma i fråga *Bilaga V del 2.171–2.172, 2.174*						
				Lån med säkerhet i fastigheter		Övriga lån mot säkerhet				Erhållna finansiella garantier
				Bostadsfastigheter	Kommersiella fastigheter	Likvida medel, inlåning, [utfärdade räntebärande värdepapper]	Lös egendom	Aktier och räntebärande värdepapper	Övrigt	
			IFRS 7.36 b	*Bilaga V del 2.173 a*	*Bilaga V del 2.173 a*	*Bilaga V del 2.173 b i*	*Bilaga V del 2.173 b ii*	*Bilaga V del 2.173 b iii*	*Bilaga V del 2.173 b iv*	*Bilaga V del 2.173 c*
				010	020	030	031	032	041	050
010	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*							
020	varav: Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*							
030	varav: Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*							
035	varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a*							
036	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a; Bilaga V del 2.239ix*	*SMF-rek. art. 1.2 a; Bilaga V del 2.239ix*							
037	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*							
040	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*							
050	varav: Bostadslån	*Bilaga V del 2.88 b*	*Bilaga V del 2.88 b*							
060	varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a*	*Bilaga V del 2.88 a*							

13.2.1 **Säkerheter som har erhållits genom övertagande av kontroll under perioden [innehav på referensdatumet]**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Säkerheter som har erhållits genom övertagande av kontroll under perioden [innehav på referensdatumet]** *(Bilaga V del 2.175)*				
							Varav: Anläggningstillgångar som innehas för försäljning *(IFRS 5.38, Bilaga V del 2.7)*	
				Värde vid första redovisningstillfället	**Redovisat värde**	**Ackumulerade negativa förändringar**	**Värde vid första redovisningstillfället**	**Redovisat värde**
				Bilaga V del 2.175i	*Bilaga V del 1.27–1.28*	*Bilaga V del 2.175ii*	*Bilaga V del 2.175i*	*Bilaga V del 1.27–1.28*
				0010	0020	0030	0040	0050
0010	**Materiella anläggningstillgångar**		*IAS 16.6*					
0020	**Andra tillgångar än materiella anläggningstillgångar**		*IFRS 7.38 a*					
0030	Bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.173 a*	*IFRS 7.38 a; Bilaga V del 2.173 a*					
0040	Kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.173 a*	*IFRS 7.38 a; Bilaga V del 2.173 a*					
0050	Lös egendom	*Bilaga V del 2.173 b ii*	*IFRS 7.38 a; Bilaga V del 2.173 b iii*					
0060	Aktier och räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 2.173 b iii*	*IFRS 7.38 a; Bilaga V del 2.173 b iii*					
0070	Övrigt	*Bilaga V del 2.173 b iv*	*IFRS 7.38 a; Bilaga V del 2.173 b iv*					
0080	**Summa**							

13.3.1 **Säkerheter som har erhållits genom övertagande av kontroll, ackumulerat**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Säkerheter som har erhållits genom övertagande av kontroll, ackumulerat** *(Bilaga V del 2.176)*				
							Varav: Anläggningstillgångar som innehas för försäljning *(IFRS 5.38, Bilaga V del 2.7)*	
				Värde vid första redovisningstillfället	**Redovisat värde**	**Ackumulerade negativa förändringar**	**Värde vid första redovisningstillfället**	**Redovisat värde**
				Bilaga V del 2.175i	*Bilaga V del 1.27–1.28*	*Bilaga V del 2.175ii*	*Bilaga V del 2.175i*	*Bilaga V del 1.27–1.28*
				0010	0020	0030	0040	0050
0010	**Materiella anläggningstillgångar**		*IAS 16.6*					
0020	**Andra tillgångar än materiella anläggningstillgångar**		*IFRS 7.38 a*					
0030	Bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.173 a*	*IFRS 7.38 a; Bilaga V del 2.173 a*					
0040	Kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.173 a*	*IFRS 7.38 a; Bilaga V del 2.173 a*					
0050	Lös egendom	*Bilaga V del 2.173 b ii*	*IFRS 7.38 a; Bilaga V del 2.173 b iii*					
0060	Aktier och räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 2.173 b iii*	*IFRS 7.38 a; Bilaga V del 2.173 b iii*					
0070	Övrigt	*Bilaga V del 2.173 b iv*	*IFRS 7.38 a; Bilaga V del 2.173 b iv*					
0080	**Summa**							

14. **Verkligt värde-hierarki: finansiella instrument som värderas till verkligt värde**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Verkligt värde-hierarki** *IFRS 13.93 b*			**Förändring i verkligt värde för perioden** *Bilaga V del 2.178*		**Ackumulerad förändring i verkligt värde före skatt** *Bilaga V del 2.179*		
				Nivå 1	**Nivå 2**	**Nivå 3**	**Nivå 2**	**Nivå 3**	**Nivå 1**	**Nivå 2**	**Nivå 3**
				IFRS 13.76	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86, 13.93 f*	*IFRS 13.76*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*
				010	020	030	040	050	060	070	080
	TILLGÅNGAR										
010	**Finansiella tillgångar som innehas för handel**		*IFRS 7.8 a ii; IFRS 9 bilaga A*								
020	Derivat		*IFRS 9 bilaga A*								
030	Egetkapitalinstrument		*IAS 32.11*								
040	Räntebärande värdepapper		*Bilaga V del 1.31*								
050	Lån och förskott		*Bilaga V del 1.32*								
051	**Finansiella tillgångar förenade med handel**	*BAD art. 32–33; Bilaga V del 1.17*									
052	Derivat	*Kapitalkravsförordn. bilaga II; Bilaga V del 1.17*									
053	Egetkapitalinstrument	*ECB/2013/33; bilaga 2 del 2.4–2.5*									
054	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*									
055	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*									
056	**Finansiella tillgångar som inte är förenade med handel och som obligatoriskt värderas till verkligt värde via resultatet**		*IFRS 9.4.1.4; IFRS 7.8 a ii*								
057	Egetkapitalinstrument		*IAS 32.11*								

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Verkligt värde-hierarki *IFRS 13.93 b*			Förändring i verkligt värde för perioden *Bilaga V del 2.178*		Ackumulerad förändring i verkligt värde före skatt *Bilaga V del 2.179*		
				Nivå 1	**Nivå 2**	**Nivå 3**	**Nivå 2**	**Nivå 3**	**Nivå 1**	**Nivå 2**	**Nivå 3**
				IFRS 13.76	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86, 13.93 f*	*IFRS 13.76*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*
				010	020	030	040	050	060	070	080
058	Räntebärande värdepapper		*Bilaga V del 1.31*								
059	Lån och förskott		*Bilaga V del 1.32*								
060	**Finansiella tillgångar som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.6; IAS 39.9*	*IFRS 7.8 a i; IFRS 9.4.1.5*								
070	Egetkapitalinstrument	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5*									
080	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*	*Bilaga V del 1.31*								
090	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*	*Bilaga V del 1.32*								
101	**Finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat**		*IFRS 7.8 h; IFRS 9.4.1.2A*								
102	Egetkapitalinstrument		*IAS 32.11*								
103	Räntebärande värdepapper		*Bilaga V del 1.31*								
104	Lån och förskott		*Bilaga V del 1.32*								
121	**Finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas till verkligt värde via resultatet**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.4*									
122	Egetkapitalinstrument	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5*									
123	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*									
124	Lån och förskott	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.4 b; Bilaga V del 1.32*									

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Verkligt värde-hierarki** *IFRS 13.93 b*			**Förändring i verkligt värde för perioden** *Bilaga V del 2.178*		**Ackumulerad förändring i verkligt värde före skatt** *Bilaga V del 2.179*		
				Nivå 1	**Nivå 2**	**Nivå 3**	**Nivå 2**	**Nivå 3**	**Nivå 1**	**Nivå 2**	**Nivå 3**
				IFRS 13.76	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86, 13.93 f*	*IFRS 13.76*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*
				010	020	030	040	050	060	070	080
125	**Finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas till verkligt värde i förhållande till eget kapital**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.6, 8.8*									
126	Egetkapitalinstrument	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5*									
127	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*									
128	Lån och förskott	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.4 b; Bilaga V del 1.32*									
140	**Derivat – Säkringsredovisning**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.6, 8.8; IAS 39.9; Bilaga V del 1.22*	*IFRS 9.6.2.1; Bilaga V del 1.22*								
	SKULDER										
150	**Finansiella skulder som innehas för handel**		*IFRS 7.8 e ii; IFRS 9.BA.6*								
160	Derivat		*IFRS 9.BA.7 a*								
170	Korta positioner		*IFRS 9.BA.7 b*								
180	Inlåning		*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*								
190	Emitterade räntebärande värdepapper		*Bilaga V del 1.37*								
200	Övriga finansiella skulder		*Bilaga V del 1.38–1.41*								

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Verkligt värde-hierarki** *IFRS 13.93 b*			**Förändring i verkligt värde för perioden** *Bilaga V del 2.178*		**Ackumulerad förändring i verkligt värde före skatt** *Bilaga V del 2.179*		
				Nivå 1	**Nivå 2**	**Nivå 3**	**Nivå 2**	**Nivå 3**	**Nivå 1**	**Nivå 2**	**Nivå 3**
				IFRS 13.76	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86, 13.93 f*	*IFRS 13.76*	*IFRS 13.81*	*IFRS 13.86*
				010	020	030	040	050	060	070	080
201	**Finansiella skulder förenade med handel**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.3, 8.6*									
202	Derivat	*Kapitalkravsförordn. bilaga II; Bilaga V del 1.25, 1.27*									
203	Korta positioner										
204	Inlåning	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*									
205	Emitterade räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.37*									
206	Övriga finansiella skulder	*Bilaga V del 1.38–1.41*									
210	**Finansiella skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.6; IAS 39.9*	*IFRS 7.8 e i; IFRS 9.4.1.5*								
220	Inlåning	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*								
230	Emitterade räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.37*	*Bilaga V del 1.37*								
240	Övriga finansiella skulder	*Bilaga V del 1.38–1.41*	*Bilaga V del 1.38–1.41*								
250	**Derivat – Säkringsredovisning**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.6, 8.8 a; IAS 39.9; Bilaga V del 1.26*	*IFRS 9.6.2.1; Bilaga V del 1.26*								

15. **Borttagande från rapporten över finansiell ställning och finansiella skulder som är knutna till överförda finansiella tillgångar**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	Överförda finansiella tillgångar som redovisas i sin helhet					
				Överförda tillgångar			Tillhörande skulder *ITS V del 2.181*		
				Redovisat värde	Varav: värdepapperi-seringar	Varav: återköpsavtal	Redovisat värde	Varav: värdepapperi-seringar	Varav: återköpsavtal
				IFRS 7.42 D e, Bilaga V del 1.27	*IFRS 7.42 D e; Kapitalkravsför-ordn. art. 4.1.61*	*IFRS 7.42 D e; Bilaga V del 2.183–2.184*	*IFRS 7.42 D e*	*IFRS 7.42 D e*	*IFRS 7.42 D e; Bilaga V del 2.183–2.184*
				Bilaga V del 1.27–1.28	*Kapitalkravsför-ordn. art. 4.1.61*	*Bilaga V del 2.183–2.184*		*Kapitalkravsför-ordn. art. 4.1.61*	*Bilaga V del 2.183–2.184*
				010	020	030	040	050	060
010	**Finansiella tillgångar som innehas för handel**		*IFRS 7.8 a ii; IFRS 9 bilaga A*						
020	Egetkapitalinstrument		*IAS 32.11*						
030	Räntebärande värdepapper		*Bilaga V del 1.31*						
040	Lån och förskott		*Bilaga V del 1.32*						
041	**Finansiella tillgångar förenade med handel**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.6; Bilaga V del 1.15*							
042	Egetkapitalinstrument	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5*							
043	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*							
044	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*							
045	**Finansiella tillgångar som inte är förenade med handel och som obligatoriskt värderas till verkligt värde via resultatet**		*IFRS 9.4.1.4*						
046	Egetkapitalinstrument		*IAS 32.11*						
047	Räntebärande värdepapper		*Bilaga V del 1.31*						
048	Lån och förskott		*Bilaga V del 1.32*						

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Överförda finansiella tillgångar som redovisas i sin helhet					
				Överförda tillgångar			Tillhörande skulder *ITS V del 2.181*		
				Redovisat värde	**Varav: värdepapperiseringar**	**Varav: återköpsavtal**	**Redovisat värde**	**Varav: värdepapperiseringar**	**Varav: återköpsavtal**
				IFRS 7.42 D e, Bilaga V del 1.27	*IFRS 7.42 D e; Kapitalkravsförordn. art. 4.1.61*	*IFRS 7.42 D e; Bilaga V del 2.183–2.184*	*IFRS 7.42 D e*	*IFRS 7.42 D e*	*IFRS 7.42 D e; Bilaga V del 2.183–2.184*
				Bilaga V del 1.27–1.28	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.61*	*Bilaga V del 2.183–2.184*		*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.61*	*Bilaga V del 2.183–2.184*
				010	020	030	040	050	060
050	**Finansiella tillgångar som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.6; IAS 39.9*	*IFRS 7.8 a i; IFRS 9.4.1.5*						
060	Egetkapitalinstrument	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5*							
070	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*	*Bilaga V del 1.31*						
080	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*	*Bilaga V del 1.32*						
091	**Finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat**		*IFRS 7.8 h; IFRS 9.4.1.2A*						
092	Egetkapitalinstrument		*IAS 32.11*						
093	Räntebärande värdepapper		*Bilaga V del 1.31*						
094	Lån och förskott		*Bilaga V del 1.32*						
121	**Finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas till verkligt värde via resultatet**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.4*							
122	Egetkapitalinstrument	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5*							
123	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*							
124	Lån och förskott	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.4 b; del 1.14, del 3.35*							
125	**Finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas till verkligt värde i förhållande till eget kapital**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.2;*							

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Överförda finansiella tillgångar som redovisas i sin helhet					
				Överförda tillgångar			Tillhörande skulder *ITS V del 2.181*		
				Redovisat värde	Varav: värdepapperiseringar	Varav: återköpsavtal	Redovisat värde	Varav: värdepapperiseringar	Varav: återköpsavtal
				IFRS 7.42 D e, Bilaga V del 1.27	*IFRS 7.42 D e; Kapitalkravsförordn. art. 4.1.61*	*IFRS 7.42 D e; Bilaga V del 2.183–2.184*	*IFRS 7.42 D e*	*IFRS 7.42 D e*	*IFRS 7.42 D e; Bilaga V del 2.183–2.184*
		Bilaga V del 1.27–1.28	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.61*	*Bilaga V del 2.183–2.184*		*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.61*	*Bilaga V del 2.183–2.184*		
		010	020	030	040	050	060		
126	Egetkapitalinstrument	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5*							
127	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*							
128	Lån och förskott	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.4 b; del 1.14, del 3.35*							
131	**Finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde**		*IFRS 7.8 f; IFRS 9.4.1.2*						
132	Räntebärande värdepapper		*Bilaga V del 1.31*						
133	Lån och förskott		*Bilaga V del 1.32*						
181	**Finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas enligt en metod som bygger på anskaffningsvärde**	*BAD art. 37.1; art. 42a.4 b; Bilaga V del 1.16*							
200	Egetkapitalinstrument	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5*							
182	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*							
183	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*							
184	**Övriga finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat**	*BAD art. 35–37*							
185	Egetkapitalinstrument	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5*							
186	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*							
187	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*							
190	**Summa**								

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	Överförda finansiella tillgångar som redovisas efter graden av institutets fortsatta engagemang			Utestående kapitalbelopp för de överförda finansiella tillgångar som i sin helhet har tagits bort från rapporten över finansiell ställning och för vilka institutet behåller förvaltningsrätter	Belopp som har tagits bort från rapporten över finansiell ställning för kapitaländamål
				Utestående kapitalbelopp för de ursprungliga tillgångarna	Redovisat värde av tillgångar som fortfarande redovisas [fortsatt engagemang]	Redovisat värde av tillhörande skulder		
					IFRS 7.42 D f	*IFRS 7.42 D f; Bilaga V del 1.27, del 2.181*		*Kapitalkravsförordn. art. 109; Bilaga V del 2.182*
								Kapitalkravsförordn. art. 109; Bilaga V del 2.182
				070	080	090	100	110
010	**Finansiella tillgångar som innehas för handel**		*IFRS 7.8 a ii; IFRS 9 bilaga A*					
020	Egetkapitalinstrument		*IAS 32.11*					
030	Räntebärande värdepapper		*Bilaga V del 1.31*					
040	Lån och förskott		*Bilaga V del 1.32*					
041	**Finansiella tillgångar förenade med handel**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.6; Bilaga V del 1.15*						
042	Egetkapitalinstrument	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5*						
043	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*						
044	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*						
045	**Finansiella tillgångar som inte är förenade med handel och som obligatoriskt värderas till verkligt värde via resultatet**		*IFRS 9.4.1.4*					
046	Egetkapitalinstrument		*IAS 32.11*					
047	Räntebärande värdepapper		*Bilaga V del 1.31*					
048	Lån och förskott		*Bilaga V del 1.32*					

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	Överförda finansiella tillgångar som redovisas efter graden av institutets fortsatta engagemang			Utestående kapitalbelopp för de överförda finansiella tillgångar som i sin helhet har tagits bort från rapporten över finansiell ställning och för vilka institutet behåller förvaltningsrätter	Belopp som har tagits bort från rapporten över finansiell ställning för kapitaländamål
				Utestående kapitalbelopp för de ursprungliga tillgångarna	Redovisat värde av tillgångar som fortfarande redovisas [fortsatt engagemang]	Redovisat värde av tillhörande skulder		
					IFRS 7.42 D f	*IFRS 7.42 D f; Bilaga V del 1.27, del 2.181*		*Kapitalkravsförordn. art. 109; Bilaga V del 2.182*
								Kapitalkravsförordn. art. 109; Bilaga V del 2.182
				070	080	090	100	110
050	**Finansiella tillgångar som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.6; IAS 39.9*	*IFRS 7.8 a i; IFRS 9.4.1.5*					
060	Egetkapitalinstrument	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5*						
070	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*	*Bilaga V del 1.31*					
080	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*	*Bilaga V del 1.32*					
091	**Finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat**		*IFRS 7.8 h; IFRS 9.4.1.2A*					
092	Egetkapitalinstrument		*IAS 32.11*					
093	Räntebärande värdepapper		*Bilaga V del 1.31*					
094	Lån och förskott		*Bilaga V del 1.32*					
121	**Finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas till verkligt värde via resultatet**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.4*						
122	Egetkapitalinstrument	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5*						
123	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*						
124	Lån och förskott	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.4 b; del 1.14, del 3.35*						
125	**Finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas till verkligt värde i förhållande till eget kapital**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.2;*						

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	Överförda finansiella tillgångar som redovisas efter graden av institutets fortsatta engagemang			Utestående kapitalbelopp för de överförda finansiella tillgångar som i sin helhet har tagits bort från rapporten över finansiell ställning och för vilka institutet behåller förvaltningsrätter	Belopp som har tagits bort från rapporten över finansiell ställning för kapitaländamål
				Utestående kapitalbelopp för de ursprungliga tillgångarna	Redovisat värde av tillgångar som fortfarande redovisas [fortsatt engagemang]	Redovisat värde av tillhörande skulder		
					IFRS 7.42 D f	*IFRS 7.42 D f; Bilaga V del 1.27, del 2.181*		*Kapitalkravsförordn. art. 109; Bilaga V del 2.182*
								Kapitalkravsförordn. art. 109; Bilaga V del 2.182
				070	080	090	100	110
126	Egetkapitalinstrument	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5*						
127	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*						
128	Lån och förskott	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.4 b; del 1.14, del 3.35*						
131	**Finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde**		*IFRS 7.8 f; IFRS 9.4.1.2*					
132	Räntebärande värdepapper		*Bilaga V del 1.31*					
133	Lån och förskott		*Bilaga V del 1.32*					
181	**Finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas enligt en metod som bygger på anskaffningsvärde**	*BAD art. 37.1; art. 42a.4 b; Bilaga V del 1.16*						
200	Egetkapitalinstrument	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5*						
182	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*						
183	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*						
184	**Övriga finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat**	*BAD art. 35–37*						
185	Egetkapitalinstrument	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5*						
186	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*						
187	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*						
190	**Summa**							

16. **Uppdelning av valda poster i resultaträkningen**

16.1 **Ränteintäkter och räntekostnader per instrument och motpartssektor**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Innevarande period**	
				Intäkter	**Kostnader**
				Bilaga V del 2.187 2.189	*Bilaga V del 2.188 2.190*
				010	020
010	**Derivat – Förenade med handel**	*Kapitalkravsförordn. bilaga II; Bilaga V del 2.193*	*IFRS 9 bilaga A, 9.BA.1, 9.BA.6; Bilaga V del 2.193*		
015	varav: Ränteintäkter från derivat i ekonomiska säkringar	*Bilaga V del 2.193*	*Bilaga V del 2.193*		
020	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*		
030	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*		
040	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*		
050	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*		
060	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*		
070	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*		
080	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*		
090	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*		
100	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*		
110	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*		
120	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*		
130	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*		
140	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*		
141	varav: bostadslån	*Bilaga V del 2.88 b, 194i*	*Bilaga V del 2.88 b, 194i*		
142	varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.194i*	*Bilaga V del 2.88 a, 2.194i*		
150	**Övriga tillgångar**	*Bilaga V del 1.51*	*Bilaga V del 2.5*		
160	**Inlåning**	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*		
170	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*		
180	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*		

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	Innevarande period	
				Intäkter	Kostnader
				Bilaga V del 2.187 2.189	*Bilaga V del 2.188 2.190*
				010	020
190	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*		
200	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*		
210	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*		
220	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*		
230	**Emitterade räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.37*	*Bilaga V del 1.37*		
240	**Övriga finansiella skulder**	*Bilaga V del 1.32–1.34, del 2.191*	*Bilaga V del 1.32–1.34, del 2.191*		
250	**Derivat – Säkringsredovisning, ränterisk**	*Bilaga V del 2.192*	*Bilaga V del 2.192*		
260	**Övriga skulder**	*Bilaga V del 1.38–1.41*	*Bilaga V del 1.38–1.41*		
270	**RÄNTA**	*BAD art. 27.1, 27.2 Vertikal layout*	*IAS 1.97*		
280	varav: Ränteintäkter från kreditförsämrade finansiella tillgångar		*IFRS 9.5.4.1; 9.B5.4.7; Bilaga V del 2.194*		
290	varav: ränta från leasingavtal	*Bilaga V del 2.194ii*	*IFRS 16.38 a, 16.49; Bilaga V del 2.194ii*		

16.2 **Vinster eller förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av finansiella tillgångar och skulder som inte värderas till verkligt värde via resultatet, per instrument**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	Innevarande period
				Bilaga V del 2.195–2.196
				010
010	**Egetkapitalinstrument**	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5*		
020	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31*	*Bilaga V del 1.31*	
030	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32*	*Bilaga V del 1.32*	
040	**Inlåning**	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*	
050	**Emitterade räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.37*	*Bilaga V del 1.37*	
060	**Övriga finansiella skulder**	*Bilaga V del 1.38–1.41*	*Bilaga V del 1.38–1.41*	
070	**VINSTER ELLER (-) FÖRLUSTER TILL FÖLJD AV BORTTAGANDE FRÅN RAPPORTEN ÖVER FINANSIELL STÄLLNING AV FINANSIELLA TILLGÅNGAR OCH SKULDER SOM INTE VÄRDERAS TILL VERKLIGT VÄRDE VIA RESULTATET, NETTO**	*BAD art. 27.6 Vertikal layout; Bilaga V del 2.45*	*Bilaga V del 2.45*	

16.3 **Vinster eller förluster på finansiella tillgångar och skulder som innehas för handel och på finansiella tillgångar och skulder förenade med handel, per instrument**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Innevarande period** *Bilaga V del 2.197–2.198*
				010
010	**Derivat**		*IFRS 9 bilaga A, 9.BA.1, 9.BA.7 a*	
015	varav: Ekonomiska säkringar med användning av alternativet med verkligt värde		*IFRS 9.6.7.1; IFRS 7.9 d; Bilaga V del 2.199*	
020	**Egetkapitalinstrument**		*IAS 32.11*	
030	**Räntebärande värdepapper**		*Bilaga V del 1.31*	
040	**Lån och förskott**		*Bilaga V del 1.32*	
050	**Korta positioner**		*IFRS 9.BA.7 b*	
060	**Inlåning**		*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*	
070	**Emitterade räntebärande värdepapper**		*Bilaga V del 1.37*	
080	**Övriga finansiella skulder**		*Bilaga V del 1.38–1.41*	
090	**VINSTER ELLER (-) FÖRLUSTER PÅ FINANSIELLA TILLGÅNGAR OCH SKULDER SOM INNEHAS FÖR HANDEL, NETTO**		*IFRS 9 bilaga A, 9.BA.6; IFRS 7.20 a i*	
095	varav: Vinster och förluster till följd av omklassificering av tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde		*IFRS 9.5.6.2; Bilaga V del 2.199*	
100	**Derivat**	*Kapitalkravsförordn. bilaga II*		
110	**Egetkapitalinstrument**	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5*		
120	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31*		
130	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32*		
140	**Korta positioner**			
150	**Inlåning**	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*		
160	**Emitterade räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.37*		
170	**Övriga finansiella skulder**	*Bilaga V del 1.38–1.41*		
180	**VINSTER ELLER (-) FÖRLUSTER PÅ FINANSIELLA TILLGÅNGAR OCH SKULDER FÖRENADE MED HANDEL, NETTO**	*BAD art. 27.6 Vertikal layout; Bilaga V del 1.17*		

16.4 **Vinster eller förluster på finansiella tillgångar och skulder som innehas för handel och på finansiella tillgångar och skulder förenade med handel, per risk**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Innevarande period**
				010
010	**Ränteinstrument och tillhörande derivat**		*Bilaga V del 2.200 a*	
020	**Egetkapitalinstrument och tillhörande derivat**		*Bilaga V del 2.200 b*	
030	**Valutahandel och derivat relaterade till utländsk valuta och guld**		*Bilaga V del 2.200 c*	
040	**Kreditriskinstrument och tillhörande derivat**		*Bilaga V del 2.200 d*	
050	**Derivat relaterade till råvaror**		*Bilaga V del 2.200 e*	
060	**Andra**		*Bilaga V del 2.200 f*	
070	**VINSTER ELLER (-) FÖRLUSTER PÅ FINANSIELLA TILLGÅNGAR OCH SKULDER SOM INNEHAS FÖR HANDEL, NETTO**	*BAD art. 27.6 Vertikal layout*	*IFRS 7.20 a i*	
080	**Ränteinstrument och tillhörande derivat**	*Bilaga V del 2.200 a*		
090	**Egetkapitalinstrument och tillhörande derivat**	*Bilaga V del 2.200 b*		
100	**Valutahandel och derivat relaterade till utländsk valuta och guld**	*Bilaga V del 2.200 c*		
110	**Kreditriskinstrument och tillhörande derivat**	*Bilaga V del 2.200 d*		
120	**Derivat relaterade till råvaror**	*Bilaga V del 2.200 e*		
130	**Andra**	*Bilaga V del 2.200 f*		
140	**VINSTER ELLER (-) FÖRLUSTER PÅ FINANSIELLA TILLGÅNGAR OCH SKULDER FÖRENADE MED HANDEL, NETTO**	*BAD art. 27.6 Vertikal layout*		

16.4.1 **Vinster eller förluster på finansiella tillgångar som inte är förenade med handel och som obligatoriskt värderas till verkligt värde via resultatet, per instrument**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Innevarande period**
				Bilaga V del 2.201
				010
020	**Egetkapitalinstrument**		*IAS 32.11*	
030	**Räntebärande värdepapper**		*Bilaga V del 1.31*	
040	**Lån och förskott**		*Bilaga V del 1.32*	
090	**VINSTER ELLER (-) FÖRLUSTER PÅ FINANSIELLA TILLGÅNGAR SOM INTE ÄR FÖRENADE MED HANDEL OCH SOM OBLIGATORISKT VÄRDERAS TILL VERKLIGT VÄRDE VIA RESULTATET, NETTO**		*IFRS 7.20 a i*	
100	varav: Vinster och förluster till följd av omklassificering av tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde		*IFRS 9.6.5.2; Bilaga V del 2.202*	

16.5 **Vinster eller förluster på finansiella tillgångar och skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet, per instrument**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Innevarande period**	**Förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk**
				Bilaga V del 2.203	*Bilaga V del 2.203*
				010	020
010	**Egetkapitalinstrument**	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5*			
020	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31*	*Bilaga V del 1.31*		
030	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32*	*Bilaga V del 1.32*		
040	**Inlåning**	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*		
050	**Emitterade räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.37*	*Bilaga V del 1.37*		
060	**Övriga finansiella skulder**	*Bilaga V del 1.38–1.41*	*Bilaga V del 1.38–1.41*		
070	**VINSTER ELLER (-) FÖRLUSTER PÅ FINANSIELLA TILLGÅNGAR OCH SKULDER SOM IDENTIFIERAS SOM VÄRDERADE TILL VERKLIGT VÄRDE VIA RESULTATET, NETTO**	*BAD art. 27.6 Vertikal layout*	*IFRS 7.20 a i*		
071	varav: Vinster eller (-) förluster vid identifiering av finansiella tillgångar och skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet för säkringsändamål, netto		*IFRS 9.6.7; IFRS 7.24 G b; Bilaga V del 2.204*		
072	varav: Vinster eller (-) förluster efter identifiering av finansiella tillgångar och skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet för säkringsändamål, netto		*IFRS 9.6.7; IFRS 7.20 a i; Bilaga V del 2.204*		
080	**Egetkapitalinstrument**	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5*			
090	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31*			
100	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32*			
110	**Inlåning**	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*			
120	**Emitterade räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.37*			
130	**Övriga finansiella skulder**	*Bilaga V del 1.38–1.41*			
140	**VINSTER ELLER (-) FÖRLUSTER PÅ FINANSIELLA TILLGÅNGAR OCH SKULDER SOM INTE ÄR FÖRENADE MED HANDEL, NETTO**	*BAD art. 27.6 Vertikal layout*			

16.6 **Vinster eller förluster från säkringsredovisning**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD *Bilaga V del 2.207*	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Innevarande period** *Bilaga V del 2.205*
				010
010	**Förändringar i verkligt värde av säkringsinstrumentet [inbegripet avbrott]**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.6, 8.8 a*	*IFRS 7.24 A c; IFRS 7.24 C b vi*	
020	**Förändringar i verkligt värde av en säkrad post som kan hänföras till den säkrade risken**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.6, 8.8 a*	*IFRS 9.6.3.7; 9.6.5.8; 9.B6.4.1; IFRS 7.24 B a iv; IFRS 7.24 C b vi; Bilaga V del 2.206*	
030	**Ineffektivitet för kassaflödessäkringar som redovisas i resultatet**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.6, 8.8 a*	*IFRS 7.24 C b ii; IFRS 7.24 C b vi*	
040	**Ineffektivitet för säkringar av nettoinvesteringar i utlandsverksamheter som redovisas i resultatet**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a*	*IFRS 7.24 C b ii; IFRS 7.24 C b vi*	
050	**VINSTER ELLER (-) FÖRLUSTER FRÅN SÄKRINGSREDOVISNING, NETTO**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.6, 8.8 a*		

16.7 **Nedskrivning av icke-finansiella tillgångar**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Innevarande period**		
				Ytterligare nedskrivningar *Bilaga V del 2.208*	**Återföringar** *Bilaga V del 2.208*	**Ackumulerad nedskrivning**
				010	020	040
060	**Nedskrivning eller (-) återföring av nedskrivning av innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag**	*BAD art. 27.13–27.14 Vertikal layout*	*IAS 28.40–28.43*			
070	Dotterföretag		*IFRS 10 bilaga A*			
080	Joint ventures		*IAS 28.3*			
090	Intresseföretag		*IAS 28.3*			
100	**Nedskrivning eller (-) återföring av nedskrivning av icke-finansiella tillgångar**		*IAS 36.126 a, b*			
110	Materiella anläggningstillgångar	*BAD art. 27.9 Vertikal layout*	*IAS 16.73 e v–vi*			
120	Förvaltningsfastigheter	*BAD art. 27.9 Vertikal layout*	*IAS 40.79 d v*			
130	Goodwill	*BAD art. 27.9 Vertikal layout*	*IAS 36.10 b; IAS 36.88–36.99, 36.124; IFRS 3 bilaga B 67 d v*			
140	Övriga immateriella tillgångar	*BAD art. 27.9 Vertikal layout*	*IAS 38.118 e iv, v*			
145	Övrigt		*IAS 36.126 a, b*			
150	**SUMMA**					

16.8 **Övriga administrationskostnader**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Innevarande period**
				Kostnader
				0010
0010	**It-kostnader**	*Bilaga V del 2.208i*	*Bilaga V del 2.208i*	
0020	Utkontraktering av it	*Bilaga V del 2.208i–2.208ii*	*Bilaga V del 2.208i–2.208ii*	
0030	Andra it-kostnader än kostnader för utkontraktering av it	*Bilaga V del 2.208i*	*Bilaga V del 2.208i*	
0040	**Skatter och avgifter (övriga)**	*Bilaga V del 2.208iii*	*Bilaga V del 2.208iii*	
0050	**Konsulttjänster och yrkesmässiga tjänster**	*Bilaga V del 2.208iv*	*Bilaga V del 2.208iv*	
0060	**Reklam, marknadsföring och kommunikation**	*Bilaga V del 2.208v*	*Bilaga V del 2.208v*	
0070	**Kostnader hänförliga till kreditrisk**	*Bilaga V del 2.208vi*	*Bilaga V del 2.208vi*	
0080	**Kostnader för tvister som inte täcks av avsättningar**	*Bilaga V del 2.208vii*	*Bilaga V del 2.208vii*	
0090	**Fastighetskostnader**	*Bilaga V del 2.208viii*	*Bilaga V del 2.208viii*	
0100	**Leasingkostnader**	*Bilaga V del 2.208ix*	*Bilaga V del 2.208ix*	
0110	**Övriga administrationskostnader – resterande**	*Bilaga V del 2.208x*	*Bilaga V del 2.208x*	
0120	**ÖVRIGA ADMINISTRATIONSKOSTNADER**			

17. **Avstämning mellan den sammanställda redovisningen och konsolideringen enligt kapitalkravsförordningen: Balansräkning**

17.1 **Tillgångar**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Sammanställd redovisning [redovisat värde]**
				Bilaga V del 1.27–1.28, del 2.209
				010
010	**Kontanta medel, kassabehållning hos centralbanker och andra avistamedel**	*BAD art. 4.1 Tillgångar*	*IAS 1.54 i*	
020	Kontanta medel	*Bilaga V del 2.1*	*Bilaga V del 2.1*	
030	Kassabehållning hos centralbanker	*BAD art. 13.2; Bilaga V del 2.2*	*Bilaga V del 2.2*	
040	Andra avistamedel	*Bilaga V del 2.3*	*Bilaga V del 2.3*	
050	**Finansiella tillgångar som innehas för handel**		*IFRS 7.8 a ii; IFRS 9 bilaga A*	
060	Derivat		*IFRS 9 bilaga A*	
070	Egetkapitalinstrument		*IAS 32.11*	

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Sammanställd redovisning [redovisat värde]**
				Bilaga V del 1.27–1.28, del 2.209
				010
080	Räntebärande värdepapper		*Bilaga V del 1.31*	
090	Lån och förskott		*Bilaga V del 1.32*	
091	**Finansiella tillgångar förenade med handel**	*BAD art. 32–33; Bilaga V del 1.17*		
092	Derivat	*Kapitalkravsförordn. bilaga II; Bilaga V del 1.17*		
093	Egetkapitalinstrument	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5*		
094	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*		
095	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*		
096	**Finansiella tillgångar som inte är förenade med handel och som obligatoriskt värderas till verkligt värde via resultatet**		*IFRS 9.4.1.4*	
097	Egetkapitalinstrument		*IAS 32.11*	
098	Räntebärande värdepapper		*Bilaga V del 1.31*	
099	Lån och förskott		*Bilaga V del 1.32*	
100	**Finansiella tillgångar som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.6*	*IFRS 7.8 a i; IFRS 9.4.1.5*	
110	Egetkapitalinstrument			
120	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*	*Bilaga V del 1.31*	
130	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*	*Bilaga V del 1.32*	
141	**Finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat**		*IFRS 7.8 h; IFRS 9.4.1.2A*	
142	Egetkapitalinstrument		*IAS 32.11*	
143	Räntebärande värdepapper		*Bilaga V del 1.31*	
144	Lån och förskott		*Bilaga V del 1.32*	
171	**Finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas till verkligt värde via resultatet**	*BAD art. 36.2*		
172	Egetkapitalinstrument	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5*		
173	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*		
174	Lån och förskott	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.4 b; Bilaga V del 1.32*		

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Sammanställd redovisning [redovisat värde]** *Bilaga V del 1.27–1.28, del 2.209* 010
175	**Finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas till verkligt värde i förhållande till eget kapital**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.8*		
176	Egetkapitalinstrument	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5*		
177	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*		
178	Lån och förskott	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.4 b; Bilaga V del 1.32*		
181	**Finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde**		*IFRS 7.8 f; IFRS 9.4.1.2*	
182	Räntebärande värdepapper		*Bilaga V del 1.31*	
183	Lån och förskott		*Bilaga V del 1.32*	
231	**Finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas enligt en anskaffningsvärdebaserad metod**	*BAD art. 35; Redovisningsdirektivet art. 6.1 i och art. 8.2; Bilaga V del 1.18, 1.19*		
380	Egetkapitalinstrument	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5*		
232	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*		
233	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*		
234	**Övriga finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat**	*BAD art. 37; Redovisningsdirektivet art. 12.7; Bilaga V del 1.20*		
235	Egetkapitalinstrument	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5*		
236	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*		
237	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*		
240	**Derivat – Säkringsredovisning**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.6, 8.8; IAS 39.9; Bilaga V del 1.22*	*IFRS 9.6.2.1; Bilaga V del 1.22*	
250	**Förändringar i verkligt värde för säkrade poster i portföljsäkring av ränterisk**	*Redovisningsdirektivet art. 8.5, 8.6; IAS 39.89 A a*	*IAS 39.89 A a; IFRS 9.6.5.8*	
260	**Innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag**	*BAD art. 4.7–4.8 Tillgångar; redovisningsdirektivet art. 2.2; Bilaga V del 1.21, del 2.4, 2.210*	*IAS 1.54 e; Bilaga V del 1.21, del 2.4, 2.210*	

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Sammanställd redovisning [redovisat värde]**
				Bilaga V del 1.27–1.28, del 2.209
				010
270	**Tillgångar som omfattas av försäkrings- och återförsäkringsavtal**	*Bilaga V del 2.211*	*IFRS 4 IG20 b–c; Bilaga V del 2.211*	
280	**Materiella tillgångar**	*BAD art. 4.10 Tillgångar*		
290	**Immateriella tillgångar**	*BAD art. 4.9 Tillgångar; Kapitalkravsförordn. art. 4.1.115*	*IAS 1.54 c; Kapitalkravsförordn. art. 4.1.115*	
300	Goodwill	*BAD art. 4.9 Tillgångar; Kapitalkravsförordn. art. 4.1.113*	*IFRS 3.B 67 d; Kapitalkravsförordn. art. 4.1.113*	
310	Övriga immateriella tillgångar	*BAD art. 4.9 Tillgångar*	*IAS 38.8, 38.118*	
320	**Skattefordringar**		*IAS 1.54 n–o*	
330	Aktuella skattefordringar		*IAS 1.54 n; IAS 12.5*	
340	Uppskjutna skattefordringar	*Redovisningsdirektivet art. 17.1 f; Kapitalkravsförordn. art. 4.1.106*	*IAS 1.54 o; IAS 12.5; Kapitalkravsförordn. art. 4.1.106*	
350	**Övriga tillgångar**	*Bilaga V del 2.5, 2.6*	*Bilaga V del 2.5*	
360	**Anläggningstillgångar och avyttringsgrupper som klassificeras som att de innehas för försäljning**		*IAS 1.54 j; IFRS 5.38; Bilaga V del 2.6*	
365	**(-) Nedsättningar för tillgångar som är förenade med handel värderade till verkligt värde**	*Bilaga V del 1.29*		
370	**SUMMA TILLGÅNGAR**	*BAD art. 4 Tillgångar*	*IAS 1.9 a, IG 6*	

17.2 **Exponeringar utanför balansräkningen: låneåtaganden, finansiella garantier och andra gjorda åtaganden**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Sammanställd redovisning [nominellt belopp]**
				Bilaga V del 2.118, 2.209
				010
010	**Gjorda låneåtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.112, 2.113*	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.102–2.105, 2.113, 2.116*	
020	**Utställda finansiella garantier**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 f, del 2.112, 2.114*	*IFRS 4 bilaga A; Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 f, del 2.102–2.105, 2.114, 2.116*	
030	**Andra gjorda åtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.112, 2.115*	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.102–2.105, 2.115, 2.116*	
040	**EXPONERINGAR UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN**			

17.3 **Skulder och eget kapital**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Sammanställd redovisning [redovisat värde]** *Bilaga V del 1.27–1.28, del 2.209* 010
010	**Finansiella skulder som innehas för handel**		*IFRS 7.8 e ii; IFRS 9.BA.6*	
020	Derivat		*IFRS 9 bilaga A; IFRS 9.4.2.1 a; IFRS 9.BA.7 a*	
030	Korta positioner		*IFRS 9.BA.7 b*	
040	Inlåning		*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*	
050	Emitterade räntebärande värdepapper		*Bilaga V del 1.37*	
060	Övriga finansiella skulder		*Bilaga V del 1.38–1.41*	
061	**Finansiella skulder förenade med handel**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.3, 8.6*		
062	Derivat	*Kapitalkravsförordn. bilaga II; Bilaga V del 1.25, 1.27*		
063	Korta positioner			
064	Inlåning	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*		
065	Emitterade räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.37*		
066	Övriga finansiella skulder	*Bilaga V del 1.38–1.41*		
070	**Finansiella skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.6; IAS 39.9*	*IFRS 7.8 e i; IFRS 9.4.2.2*	
080	Inlåning	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*	
090	Emitterade räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.37*	*Bilaga V del 1.37*	
100	Övriga finansiella skulder	*Bilaga V del 1.38–1.41*	*Bilaga V del 1.38–1.41*	
110	**Finansiella skulder som värderas till upplupet anskaffningsvärde**		*IFRS 7.8 g; IFRS 9.4.2.1*	
120	Inlåning		*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*	
130	Emitterade räntebärande värdepapper		*Bilaga V del 1.37*	
140	Övriga finansiella skulder		*Bilaga V del 1.38–1.41*	
141	**Finansiella skulder som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas enligt en metod som bygger på anskaffningsvärde**	*Redovisningsdirektivet art. 8.3*		

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Sammanställd redovisning [redovisat värde]** *Bilaga V del 1.27–1.28, del 2.209* 010
142	Inlåning	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*		
143	Emitterade räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.37*		
144	Övriga finansiella skulder	*Bilaga V del 1.38–1.41*		
150	**Derivat – Säkringsredovisning**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.6, 8.8 a; Bilaga V del 1.26*	*IFRS 9.6.2.1; Bilaga V del 1.26*	
160	**Förändringar i verkligt värde för säkrade poster i portföljsäkring av ränterisk**	*Redovisningsdirektivet art. 8.5, 8.6; Bilaga V del 2.8; IAS 39.89 A b*	*IAS 39.89 A b, IFRS 9.6.5.8*	
170	**Skulder som omfattas av försäkrings- och återförsäkringsavtal**	*Bilaga V del 2.212*	*IFRS 4 IG20 a; Bilaga V del 2.212*	
180	**Avsättningar**	*BAD art. 4.6 Skulder*	*IAS 37.10; IAS 1.54 l*	
190	**Skatteskulder**		*IAS 1.54 n–o*	
200	Aktuella skatteskulder		*IAS 1.54 n; IAS 12.5*	
210	Uppskjutna skatteskulder	*Redovisningsdirektivet art. 17.1 f; Kapitalkravsförordn. art. 4.1.108*	*IAS 1.54 o; IAS 12.5; Kapitalkravsförordn. art. 4.1.108*	
220	**Aktiekapital som återbetalas på begäran**		*IAS 32 IE 33; IFRIC 2; Bilaga V del 2.12*	
230	**Övriga skulder**	*Bilaga V del 2.13*	*Bilaga V del 2.13*	
240	**Skulder som ingår i avyttringsgrupper som klassificeras som att de innehas för försäljning**		*IAS 1.54 p; IFRS 5.38; Bilaga V del 2.14*	
245	**Nedsättningar för skulder som är förenade med handel värderade till verkligt värde**	*Bilaga V del 1.29*		
250	**SKULDER**		*IAS 1.9 b; IG 6*	
260	**Kapital**	*BAD art. 4.9 Skulder, BAD art. 22*	*IAS 1.54 r, BAD art. 22*	
270	**Överkurs vid aktieemission**	*BAD art. 4.10 Skulder; Kapitalkravsförordn. art. 4.1.124*	*IAS 1.78 e; Kapitalkravsförordn. art. 4.1.124*	
280	**Andra utfärdade egetkapitalinstrument än kapital**	*Bilaga V del 2.18–2.19*	*Bilaga V del 2.18–2.19*	
290	**Övrigt eget kapital**	*Bilaga V del 2.20*	*IFRS 2.10; Bilaga V del 2.20*	
300	**Ackumulerat övrigt totalresultat**	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.100*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.100*	
310	**Balanserade vinstmedel**	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.123*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.123*	
320	**Omvärderingsreserver**	*BAD art. 4.12 Skulder*	*IFRS 1.33, D5–D8*	

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Sammanställd redovisning [redovisat värde]**
				Bilaga V del 1.27–1.28, del 2.209
				010
325	**Reserver för verkligt värde**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a*		
330	**Övriga reserver**	*BAD art. 4.1.11–4.1.13 Skulder*	*IAS 1.54; IAS 1.78 e*	
335	**Differenser vid första sammanställning**	*Redovisningsdirektivet art. 24.3 c*		
340	**(-) Egna aktier**	*Redovisningsdirektivet bilaga III Tillgångar D III 2; BAD art. 4.12 Tillgångar; Bilaga V del 2.20*	*IAS 1.79 a vi; IAS 32.33–32.34, AG 14, AG 36; Bilaga V del 2.28*	
350	**Resultat hänförligt till moderföretagets ägare**	*BAD art. 4.14 Skulder*	*IFRS 10.B 94*	
360	**(-) Utdelningar under räkenskapsåret**	*Kapitalkravsförordn. art. 26.2*	*IAS 32.35*	
370	**Minoritetsintressen [innehav utan bestämmande inflytande]**	*Redovisningsdirektivet art. 24.4*	*IAS 1.54 q; IFRS 10.22, 10.B 94*	
380	**SUMMA EGET KAPITAL**		*IAS 1.9 c, IG 6*	
390	**SUMMA EGET KAPITAL OCH SUMMA SKULDER**	*BAD art. 4 Skulder*	*IAS 1.IG 6*	

18 Information om presterande och nödlidande exponeringar

18.0 Information om presterande och nödlidande exponeringar

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Redovisat bruttovärde/nominellt belopp					
					Presterande				
						Ej förfallna eller förfallna <= 30 dagar	Förfallna > 30 dagar <= 90 dagar	Varav: Instrument utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)	Varav: Tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)
				010	020	030	055	056	057
				Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.221	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35M a; Bilaga V del 2.237 d*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35M b i; Bilaga V del 2.237 c*
				Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.221	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*		
005	**Kassabehållning hos centralbanker och andra avistamedel**	*BAD art. 13.2; Bilaga V del 2.2, 2.3*	*Bilaga V del 2.2, 2.3*						
010	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*						
020	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*						
030	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*						
040	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*						
050	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*						
060	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*						
070	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*						
080	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*						
090	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*						

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Redovisat bruttovärde/nominellt belopp					
					Presterande				
						Ej förfallna eller förfallna <= 30 dagar	Förfallna > 30 dagar <= 90 dagar	Varav: Instrument utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)	Varav: Tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)
				010	020	030	055	056	057
				Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.221	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35M a; Bilaga V del 2.237 d*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35M b i; Bilaga V del 2.237 c*
				Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.221	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*		
100	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*						
110	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*						
120	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*						
130	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a*						
140	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*						
150	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*						
160	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*						
170	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*						
180	**SKULDINSTRUMENT SOM VÄRDERAS TILL ANSKAFFNINGSVÄRDE ELLER UPPLUPET ANSKAFFNINGSVÄRDE**	*Bilaga V del 2.233 a*	*Bilaga V del 2.233 a*						
181	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*						
182	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*						

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Redovisat bruttovärde/nominellt belopp					
					Presterande				
						Ej förfallna eller förfallna <= 30 dagar	Förfallna > 30 dagar <= 90 dagar	Varav: Instrument utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)	Varav: Tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)
				010	020	030	055	056	057
				Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.221	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35M a; Bilaga V del 2.237 d*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35M b i; Bilaga V del 2.237 c*
				Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.221	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*		
183	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*						
184	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*						
185	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*						
186	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*						
191	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*						
192	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*						
193	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*						
194	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*						
195	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*						
196	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*						
900	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a*						
903	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*						

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Redovisat bruttovärde/nominellt belopp					
					Presterande				
						Ej förfallna eller förfallna <= 30 dagar	Förfallna > 30 dagar <= 90 dagar	Varav: Instrument utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)	Varav: Tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)
				010	020	030	055	056	057
				Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.221	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35M a; Bilaga V del 2.237 d*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35M b i; Bilaga V del 2.237 c*
				Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.221	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*		
197	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*						
910	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*						
913	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*						
201	**SKULDINSTRUMENT SOM REDOVISAS TILL VERKLIGT VÄRDE VIA ÖVRIGT TOTALRESULTAT ELLER VIA EGET KAPITAL OCH SOM OMFATTAS AV NEDSKRIVNING**	*Bilaga V del 2.233 b*	*Bilaga V del 2.233 b*						
211	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*						
212	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*						
213	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*						
214	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*						
215	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*						
216	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*						
221	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*						
222	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*						

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Redovisat bruttovärde/nominellt belopp					
					Presterande				
						Ej förfallna eller förfallna <= 30 dagar	Förfallna > 30 dagar <= 90 dagar	Varav: Instrument utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)	Varav: Tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)
				010	020	030	055	056	057
				Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.221	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35M a; Bilaga V del 2.237 d*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35M b i; Bilaga V del 2.237 c*
				Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.221	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*		
223	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*						
224	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*						
225	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*						
226	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*						
920	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a*						
923	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*						
227	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*						
930	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*						
933	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*						
231	**SKULDINSTRUMENT VÄRDERADE TILL STRIKT LVP ELLER TILL VERKLIGT VÄRDE VIA RESULTATET ELLER VIA EGET KAPITAL OCH SOM INTE OMFATTAS AV NEDSKRIVNING**	*Bilaga V del 2.233 c, 2.234*	*Bilaga V del 2.233 c, 2.234*						
330	**SKULDINSTRUMENT SOM INTE INNEHAS FÖR HANDEL ELLER INTE ÄR FÖRENADE MED HANDEL**	*Bilaga V del 2.217*	*Bilaga V del 2.217*						

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Redovisat bruttovärde/nominellt belopp					
					Presterande				
						Ej förfallna eller förfallna <= 30 dagar	Förfallna > 30 dagar <= 90 dagar	Varav: Instrument utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)	Varav: Tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)
				010	020	030	055	056	057
				Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.221	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35M a; Bilaga V del 2.237 d*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35M b i; Bilaga V del 2.237 c*
				Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.221	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*		
335	**SKULDINSTRUMENT SOM INNEHAS FÖR FÖRSÄLJNING**		*Bilaga V del 2.220*						
340	**Gjorda låneåtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.112, 2.113, 2.224*	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.102–2.105, 2.113, 2.116, 2.224*						
350	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*						
360	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*						
370	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*						
380	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*						
390	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*						
400	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*						
410	**Utställda finansiella garantier**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 f, del 2.112, 2.114, 2.225*	*IFRS 4 bilaga A; Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 f, del 2.102–2.105, 2.114, 2.116, 2.225*						
420	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*						
430	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*						

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Redovisat bruttovärde/nominellt belopp					
					Presterande				
						Ej förfallna eller förfallna <= 30 dagar	Förfallna > 30 dagar <= 90 dagar	Varav: Instrument utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)	Varav: Tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)
				010	020	030	055	056	057
				Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.221	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35M a; Bilaga V del 2.237 d*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35M b i; Bilaga V del 2.237 c*
				Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.221	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*		
440	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*						
450	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*						
460	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*						
470	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*						
480	**Andra gjorda åtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.112, 2.115, 2.224*	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.102–2.105, 2.115, 2.116, 2.224*						
490	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*						
500	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*						
510	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*						
520	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*						
530	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*						
540	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*						
550	**EXPONERINGAR UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN**	*Bilaga V del 2.217*	*Bilaga V del 2.217*						

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Redovisat bruttovärde/nominellt belopp					
				Nödlidande					
					Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna < = 90 dagar	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar	Förfallna > 180 dagar <= 1 år	Förfallna > 1 år <= 2 år	Förfallna > 2 år <= 5 år
				060	070	080	090	101	102
				Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
		Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*		
005	**Kassabehållning hos centralbanker och andra avistamedel**	*BAD art. 13.2; Bilaga V del 2.2, 2.3*	*Bilaga V del 2.2, 2.3*						
010	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*						
020	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*						
030	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*						
040	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*						
050	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*						
060	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*						
070	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*						
080	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*						
090	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*						

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Redovisat bruttovärde/nominellt belopp					
				Nödlidande					
					Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna < = 90 dagar	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar	Förfallna > 180 dagar <= 1 år	Förfallna > 1 år <= 2 år	Förfallna > 2 år <= 5 år
				060	070	080	090	101	102
		Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
100	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*						
110	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*						
120	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*						
130	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a*						
140	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*						
150	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*						
160	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*						
170	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*						
180	**SKULDINSTRUMENT SOM VÄRDERAS TILL ANSKAFFNINGSVÄRDE ELLER UPPLUPET ANSKAFFNINGSVÄRDE**	*Bilaga V del 2.233 a*	*Bilaga V del 2.233 a*						
181	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*						
182	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*						

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Redovisat bruttovärde/nominellt belopp					
				Nödlidande					
					Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna < = 90 dagar	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar	Förfallna > 180 dagar <= 1 år	Förfallna > 1 år <= 2 år	Förfallna > 2 år <= 5 år
				060	070	080	090	101	102
				Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
		Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*		
183	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*						
184	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*						
185	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*						
186	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*						
191	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*						
192	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*						
193	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*						
194	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*						
195	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*						
196	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*						
900	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a*						
903	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*						

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Redovisat bruttovärde/nominellt belopp					
				Nödlidande					
					Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna < = 90 dagar	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar	Förfallna > 180 dagar <= 1 år	Förfallna > 1 år <= 2 år	Förfallna > 2 år <= 5 år
				060	070	080	090	101	102
				Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
		Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*		
197	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*						
910	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*						
913	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*						
201	**SKULDINSTRUMENT SOM REDOVISAS TILL VERKLIGT VÄRDE VIA ÖVRIGT TOTALRESULTAT ELLER VIA EGET KAPITAL OCH SOM OMFATTAS AV NEDSKRIVNING**	*Bilaga V del 2.233 b*	*Bilaga V del 2.233 b*						
211	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*						
212	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*						
213	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*						
214	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*						
215	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*						
216	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*						
221	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*						
222	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*						

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Redovisat bruttovärde/nominellt belopp					
				Nödlidande					
					Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna < = 90 dagar	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar	Förfallna > 180 dagar <= 1 år	Förfallna > 1 år <= 2 år	Förfallna > 2 år <= 5 år
				060	070	080	090	101	102
		Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
		Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
223	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*						
224	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*						
225	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*						
226	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*						
920	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a*						
923	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*						
227	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*						
930	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*						
933	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*						
231	**SKULDINSTRUMENT VÄRDERADE TILL STRIKT LVP ELLER TILL VERKLIGT VÄRDE VIA RESULTATET ELLER VIA EGET KAPITAL OCH SOM INTE OMFATTAS AV NEDSKRIVNING**	*Bilaga V del 2.233 c, 2.234*	*Bilaga V del 2.233 c, 2.234*						
330	**SKULDINSTRUMENT SOM INTE INNEHAS FÖR HANDEL ELLER INTE ÄR FÖRENADE MED HANDEL**	*Bilaga V del 2.217*	*Bilaga V del 2.217*						

				Redovisat bruttovärde/nominellt belopp					
				Nödlidande					
					Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna < = 90 dagar	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar	Förfallna > 180 dagar <= 1 år	Förfallna > 1 år <= 2 år	Förfallna > 2 år <= 5 år
				060	070	080	090	101	102
		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
				Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
335	**SKULDINSTRUMENT SOM INNEHAS FÖR FÖRSÄLJNING**		*Bilaga V del 2.220*						
340	**Gjorda låneåtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.112, 2.113, 2.224*	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.102–2.105, 2.113, 2.116, 2.224*						
350	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*						
360	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*						
370	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*						
380	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*						
390	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*						
400	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*						
410	**Utställda finansiella garantier**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 f, del 2.112, 2.114, 2.225*	*IFRS 4 bilaga A; Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 f, del 2.102–2.105, 2.114, 2.116, 2.225*						
420	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*						
430	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*						

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Redovisat bruttovärde/nominellt belopp					
					Nödlidande				
					Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna < = 90 dagar	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar	Förfallna > 180 dagar <= 1 år	Förfallna > 1 år <= 2 år	Förfallna > 2 år <= 5 år
				060	070	080	090	101	102
				Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
		Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	
440	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*						
450	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*						
460	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*						
470	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*						
480	**Andra gjorda åtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.112, 2.115, 2.224*	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.102–2.105, 2.115, 2.116, 2.224*						
490	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*						
500	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*						
510	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*						
520	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*						
530	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*						
540	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*						
550	**EXPONERINGAR UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN**	*Bilaga V del 2.217*	*Bilaga V del 2.217*						

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Redovisat bruttovärde/nominellt belopp					
				Nödlidande					
				Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år	Varav: Tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)	Varav: fallerade	varav: Kreditförsämrade instrument (3:e stadiet)	varav: med nedskrivningsbehov
				106	107	109	110	121	122
				Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35M b i; Bilaga V del 2.237 c*	*Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.237 b*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 2.237 a*	
		Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236		*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*		*Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.237 b*		*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95; Bilaga V del 2.237 a*
005	**Kassabehållning hos centralbanker och andra avistamedel**	*BAD art. 13.2; Bilaga V del 2.2, 2.3*	*Bilaga V del 2.2, 2.3*						
010	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*						
020	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*						
030	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*						
040	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*						
050	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*						
060	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*						
070	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*						
080	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*						
090	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*						

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Redovisat bruttovärde/nominellt belopp					
				Nödlidande					
				Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år	Varav: Tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)	Varav: fallerade	varav: Kreditförsämrade instrument (3:e stadiet)	varav: med nedskrivningsbehov
				106	107	109	110	121	122
				Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35M b i; Bilaga V del 2.237 c	Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.237 b	IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 2.237 a	
		Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236		Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236		Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.237 b		Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95; Bilaga V del 2.237 a
100	Kreditinstitut	Bilaga V del 1.42 c	Bilaga V del 1.42 c						
110	Övriga finansiella företag	Bilaga V del 1.42 d	Bilaga V del 1.42 d						
120	Icke-finansiella företag	Bilaga V del 1.42 e	Bilaga V del 1.42 e						
130	Varav: Små och medelstora företag	SMF-rek. art. 1.2 a	SMF-rek. art. 1.2 a						
140	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a	Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a						
150	Hushåll	Bilaga V del 1.42 f	Bilaga V del 1.42 f						
160	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a	Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a						
170	Varav: konsumtionskredit	Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b	Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b						
180	**SKULDINSTRUMENT SOM VÄRDERAS TILL ANSKAFFNINGSVÄRDE ELLER UPPLUPET ANSKAFFNINGSVÄRDE**	Bilaga V del 2.233 a	Bilaga V del 2.233 a						
181	**Räntebärande värdepapper**	Bilaga V del 1.31, 1.44 b	Bilaga V del 1.31, 1.44 b						
182	Centralbanker	Bilaga V del 1.42 a	Bilaga V del 1.42 a						

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Redovisat bruttovärde/nominellt belopp					
				Nödlidande					
				Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år	Varav: Tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)	Varav: fallerade	varav: Kreditförsämrade instrument (3:e stadiet)	varav: med nedskrivningsbehov
				106	107	109	110	121	122
				Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35M b i; Bilaga V del 2.237 c*	*Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.237 b*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 2.237 a*	
		Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236		*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*			*Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.237 b*		*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95; Bilaga V del 2.237 a*
183	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*						
184	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*						
185	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*						
186	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*						
191	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*						
192	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*						
193	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*						
194	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*						
195	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*						
196	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*						
900	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a*						
903	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*						

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Redovisat bruttovärde/nominellt belopp					
				Nödlidande					
				Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år	Varav: Tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)	Varav: fallerade	varav: Kreditförsämrade instrument (3:e stadiet)	varav: med nedskrivningsbehov
				106	107	109	110	121	122
			Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35M b i; Bilaga V del 2.237 c*	*Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.237 b*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 2.237 a*		
			Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*		*Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.237 b*		*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95; Bilaga V del 2.237 a*	
197	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*						
910	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*						
913	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*						
201	**SKULDINSTRUMENT SOM REDOVISAS TILL VERKLIGT VÄRDE VIA ÖVRIGT TOTALRESULTAT ELLER VIA EGET KAPITAL OCH SOM OMFATTAS AV NEDSKRIVNING**	*Bilaga V del 2.233 b*	*Bilaga V del 2.233 b*						
211	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*						
212	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*						
213	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*						
214	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*						
215	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*						
216	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*						
221	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*						
222	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*						

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Redovisat bruttovärde/nominellt belopp					
				Nödlidande					
				Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år	Varav: Tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)	Varav: fallerade	varav: Kreditförsämrade instrument (3:e stadiet)	varav: med nedskrivningsbehov
				106	107	109	110	121	122
				Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35M b i; Bilaga V del 2.237 c*	*Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.237 b*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 2.237 a*	
		Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236		*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*			*Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.237 b*		*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95; Bilaga V del 2.237 a*
223	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*						
224	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*						
225	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*						
226	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*						
920	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a*						
923	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*						
227	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*						
930	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*						
933	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*						
231	**SKULDINSTRUMENT VÄRDERADE TILL STRIKT LVP ELLER TILL VERKLIGT VÄRDE VIA RESULTATET ELLER VIA EGET KAPITAL OCH SOM INTE OMFATTAS AV NEDSKRIVNING**	*Bilaga V del 2.233 c, 2.234*	*Bilaga V del 2.233 c, 2.234*						
330	**SKULDINSTRUMENT SOM INTE INNEHAS FÖR HANDEL ELLER INTE ÄR FÖRENADE MED HANDEL**	*Bilaga V del 2.217*	*Bilaga V del 2.217*						

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Redovisat bruttovärde/nominellt belopp					
				Nödlidande					
				Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år	Varav: Tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)	Varav: fallerade	varav: Kreditförsämrade instrument (3:e stadiet)	varav: med nedskrivningsbehov
				106	107	109	110	121	122
				Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35M b i; Bilaga V del 2.237 c*	*Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.237 b*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 2.237 a*	
		Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236		*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*			*Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.237 b*		*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95; Bilaga V del 2.237 a*
335	**SKULDINSTRUMENT SOM INNEHAS FÖR FÖRSÄLJNING**		*Bilaga V del 2.220*						
340	**Gjorda låneåtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.112, 2.113, 2.224*	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.102–2.105, 2.113, 2.116, 2.224*						
350	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*						
360	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*						
370	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*						
380	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*						
390	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*						
400	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*						
410	**Utställda finansiella garantier**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 f, del 2.112, 2.114, 2.225*	*IFRS 4 bilaga A; Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 f, del 2.102–2.105, 2.114, 2.116, 2.225*						
420	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*						
430	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*						

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Redovisat bruttovärde/nominellt belopp					
				Nödlidande					
				Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år	Varav: Tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)	Varav: fallerade	varav: Kreditförsämrade instrument (3:e stadiet)	varav: med nedskrivningsbehov
				106	107	109	110	121	122
				Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35M b i; Bilaga V del 2.237 c*	*Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.237 b*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 2.237 a*	
		Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*			*Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.237 b*		*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95; Bilaga V del 2.237 a*	
440	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*						
450	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*						
460	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*						
470	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*						
480	**Andra gjorda åtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.112, 2.115, 2.224*	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.102–2.105, 2.115, 2.116, 2.224*						
490	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*						
500	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*						
510	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*						
520	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*						
530	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*						
540	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*						
550	**EXPONERINGAR UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN**	*Bilaga V del 2.217*	*Bilaga V del 2.217*						

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar						
					Presterande exponeringar – Ackumulerade nedskrivningar och avsättningar			Nödlidande exponeringar – Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar		
						varav: Instrument utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)	varav: Tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)		Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna < = 90 dagar	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar
				130	140	141	142	150	160	170
				Bilaga V del 2.238	*Bilaga V del 2.238*	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35M a; Bilaga V del 2.237 d*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35M b i; Bilaga V del 2.237 c*	*Bilaga V del 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*
				Bilaga V del 2.238	*Bilaga V del 2.238*			*Bilaga V del 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*
005	**Kassabehållning hos centralbanker och andra avistamedel**	*BAD art. 13.2; Bilaga V del 2.2, 2.3*	*Bilaga V del 2.2, 2.3*							
010	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*							
020	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*							
030	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*							
040	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*							
050	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*							
060	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*							
070	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*							
080	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*							
090	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*							

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar						
					Presterande exponeringar – Ackumulerade nedskrivningar och avsättningar			Nödlidande exponeringar – Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar		
						varav: Instrument utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)	varav: Tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)		Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna < = 90 dagar	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar
				130	140	141	142	150	160	170
				Bilaga V del 2.238	*Bilaga V del 2.238*	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35M a; Bilaga V del 2.237 d*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35M b i; Bilaga V del 2.237 c*	*Bilaga V del 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*
				Bilaga V del 2.238	*Bilaga V del 2.238*			*Bilaga V del 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*
100	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*							
110	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*							
120	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*							
130	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a*							
140	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*							
150	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*							
160	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*							
170	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*							
180	**SKULDINSTRUMENT SOM VÄRDERAS TILL ANSKAFFNINGSVÄRDE ELLER UPPLUPET ANSKAFFNINGSVÄRDE**	*Bilaga V del 2.233 a*	*Bilaga V del 2.233 a*							
181	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*							
182	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*							

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar						
					Presterande exponeringar – Ackumulerade nedskrivningar och avsättningar			Nödlidande exponeringar – Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar		
						varav: Instrument utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)	varav: Tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)		Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna < = 90 dagar	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar
				130	140	141	142	150	160	170
				Bilaga V del 2.238	*Bilaga V del 2.238*	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35M a; Bilaga V del 2.237 d*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35M b i; Bilaga V del 2.237 c*	*Bilaga V del 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*
				Bilaga V del 2.238	*Bilaga V del 2.238*			*Bilaga V del 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*
183	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*							
184	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*							
185	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*							
186	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*							
191	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*							
192	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*							
193	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*							
194	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*							
195	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*							
196	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*							
900	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a*							
903	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*							

				Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar						
					Presterande exponeringar – Ackumulerade nedskrivningar och avsättningar			Nödlidande exponeringar – Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar		
						varav: Instrument utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)	varav: Tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)		Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna < = 90 dagar	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar
				130	140	141	142	150	160	170
		Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS		*Bilaga V del 2.238*	*Bilaga V del 2.238*	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35M a; Bilaga V del 2.237 d*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35M b i; Bilaga V del 2.237 c*	*Bilaga V del 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*
		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD*	*Bilaga V del 2.238*	*Bilaga V del 2.238*			*Bilaga V del 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*
197	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*							
910	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*							
913	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*							
201	**SKULDINSTRUMENT SOM REDOVISAS TILL VERKLIGT VÄRDE VIA ÖVRIGT TOTALRESULTAT ELLER VIA EGET KAPITAL OCH SOM OMFATTAS AV NEDSKRIVNING**	*Bilaga V del 2.233 b*	*Bilaga V del 2.233 b*							
211	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*							
212	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*							
213	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*							
214	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*							
215	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*							
216	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*							
221	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*							
222	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*							

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar						
					Presterande exponeringar – Ackumulerade nedskrivningar och avsättningar			Nödlidande exponeringar – Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar		
						varav: Instrument utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)	varav: Tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)		Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna < = 90 dagar	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar
				130	140	141	142	150	160	170
				Bilaga V del 2.238	*Bilaga V del 2.238*	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35M a; Bilaga V del 2.237 d*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35M b i; Bilaga V del 2.237 c*	*Bilaga V del 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*
				Bilaga V del 2.238	*Bilaga V del 2.238*			*Bilaga V del 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*
223	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*							
224	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*							
225	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*							
226	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*							
920	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a*							
923	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*							
227	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*							
930	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*							
933	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*							
231	**SKULDINSTRUMENT VÄRDERADE TILL STRIKT LVP ELLER TILL VERKLIGT VÄRDE VIA RESULTATET ELLER VIA EGET KAPITAL OCH SOM INTE OMFATTAS AV NEDSKRIVNING**	*Bilaga V del 2.233 c, 2.234*	*Bilaga V del 2.233 c, 2.234*							
330	**SKULDINSTRUMENT SOM INTE INNEHAS FÖR HANDEL ELLER INTE ÄR FÖRENADE MED HANDEL**	*Bilaga V del 2.217*	*Bilaga V del 2.217*							

				Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar						
					Presterande exponeringar – Ackumulerade nedskrivningar och avsättningar			Nödlidande exponeringar – Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar		
						varav: Instrument utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)	varav: Tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)		Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna < = 90 dagar	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar
				130	140	141	142	150	160	170
		Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS		*Bilaga V del 2.238*	*Bilaga V del 2.238*	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35M a; Bilaga V del 2.237 d*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35M b i; Bilaga V del 2.237 c*	*Bilaga V del 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*
		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD		*Bilaga V del 2.238*	*Bilaga V del 2.238*			*Bilaga V del 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*
335	**SKULDINSTRUMENT SOM INNEHAS FÖR FÖRSÄLJNING**		*Bilaga V del 2.220*							
340	**Gjorda låneåtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.112, 2.113, 2.224*	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.102–2.105, 2.113, 2.116, 2.224*							
350	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*							
360	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*							
370	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*							
380	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*							
390	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*							
400	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*							
410	**Utställda finansiella garantier**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 f, del 2.112, 2.114, 2.225*	*IFRS 4 bilaga A; Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 f, del 2.102–2.105, 2.114, 2.116, 2.225*							
420	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*							
430	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*							

				Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar						
					Presterande exponeringar – Ackumulerade nedskrivningar och avsättningar			Nödlidande exponeringar – Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar		
						varav: Instrument utan väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)	varav: Tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)		Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna < = 90 dagar	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar
				130	140	141	142	150	160	170
		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	*Bilaga V del 2.238*	*Bilaga V del 2.238*	*IFRS 9.5.5.5; IFRS 7.35M a; Bilaga V del 2.237 d*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35M b i; Bilaga V del 2.237 c*	*Bilaga V del 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*
				Bilaga V del 2.238	*Bilaga V del 2.238*			*Bilaga V del 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*
440	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*							
450	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*							
460	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*							
470	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*							
480	**Andra gjorda åtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.112, 2.115, 2.224*	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.102–2.105, 2.115, 2.116, 2.224*							
490	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*							
500	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*							
510	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*							
520	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*							
530	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*							
540	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*							
550	**EXPONERINGAR UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN**	*Bilaga V del 2.217*	*Bilaga V del 2.217*							

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar						
				Nödlidande exponeringar – Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar						
				Förfallna > 180 dagar <= 1 år	Förfallna > 1 år < = 2 år	Förfallna > 2 år < = 5 år	Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år	Varav: Tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)	Varav: Kreditförsämrade instrument (3:e stadiet)
				180	191	192	196	197	950	951
				Bilaga V del 2.236, 2.238	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35M b i; Bilaga V del 2.237 c*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 2.237 a*
		Bilaga V del 2.236, 2.238		*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*		
005	**Kassabehållning hos centralbanker och andra avistamedel**	*BAD art. 13.2; Bilaga V del 2.2, 2.3*	*Bilaga V del 2.2, 2.3*							
010	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*							
020	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*							
030	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*							
040	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*							
050	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*							
060	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*							
070	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*							
080	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*							
090	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*							

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar						
				Nödlidande exponeringar – Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar						
				Förfallna > 180 dagar <= 1 år	Förfallna > 1 år < = 2 år	Förfallna > 2 år < = 5 år	Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år	Varav: Tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)	Varav: Kreditförsämrade instrument (3:e stadiet)
				180	191	192	196	197	950	951
				Bilaga V del 2.236, 2.238	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35M b i; Bilaga V del 2.237 c*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 2.237 a*
				Bilaga V del 2.236, 2.238	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*		
100	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*							
110	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*							
120	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*							
130	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a*							
140	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*							
150	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*							
160	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*							
170	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*							
180	**SKULDINSTRUMENT SOM VÄRDERAS TILL ANSKAFFNINGSVÄRDE ELLER UPPLUPET ANSKAFFNINGSVÄRDE**	*Bilaga V del 2.233 a*	*Bilaga V del 2.233 a*							
181	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*							
182	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*							

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar						
				Nödlidande exponeringar – Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar						
				Förfallna > 180 dagar <= 1 år	Förfallna > 1 år < = 2 år	Förfallna > 2 år < = 5 år	Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år	Varav: Tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)	Varav: Kreditförsämrade instrument (3:e stadiet)
				180	191	192	196	197	950	951
				Bilaga V del 2.236, 2.238	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35M b i; Bilaga V del 2.237 c*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 2.237 a*
				Bilaga V del 2.236, 2.238	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*		
183	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*							
184	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*							
185	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*							
186	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*							
191	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*							
192	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*							
193	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*							
194	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*							
195	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*							
196	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*							
900	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a*							
903	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*							

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar						
				Nödlidande exponeringar – Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar						
				Förfallna > 180 dagar <= 1 år	Förfallna > 1 år < = 2 år	Förfallna > 2 år < = 5 år	Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år	Varav: Tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)	Varav: Kreditförsämrade instrument (3:e stadiet)
				180	191	192	196	197	950	951
				Bilaga V del 2.236, 2.238	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35M b i; Bilaga V del 2.237 c*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 2.237 a*
				Bilaga V del 2.236, 2.238	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*		
197	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*							
910	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*							
913	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*							
201	**SKULDINSTRUMENT SOM REDOVISAS TILL VERKLIGT VÄRDE VIA ÖVRIGT TOTALRESULTAT ELLER VIA EGET KAPITAL OCH SOM OMFATTAS AV NEDSKRIVNING**	*Bilaga V del 2.233 b*	*Bilaga V del 2.233 b*							
211	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*							
212	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*							
213	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*							
214	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*							
215	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*							
216	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*							
221	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*							
222	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*							

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar						
				Nödlidande exponeringar – Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar						
				Förfallna > 180 dagar <= 1 år	Förfallna > 1 år < = 2 år	Förfallna > 2 år < = 5 år	Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år	Varav: Tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)	Varav: Kreditförsämrade instrument (3:e stadiet)
				180	191	192	196	197	950	951
				Bilaga V del 2.236, 2.238	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35M b i; Bilaga V del 2.237 c*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 2.237 a*
		Bilaga V del 2.236, 2.238		*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*		
223	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*							
224	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*							
225	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*							
226	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*							
920	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a*							
923	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*							
227	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*							
930	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*							
933	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*							
231	**SKULDINSTRUMENT VÄRDERADE TILL STRIKT LVP ELLER TILL VERKLIGT VÄRDE VIA RESULTATET ELLER VIA EGET KAPITAL OCH SOM INTE OMFATTAS AV NEDSKRIVNING**	*Bilaga V del 2.233 c, 2.234*	*Bilaga V del 2.233 c, 2.234*							
330	**SKULDINSTRUMENT SOM INTE INNEHAS FÖR HANDEL ELLER INTE ÄR FÖRENADE MED HANDEL**	*Bilaga V del 2.217*	*Bilaga V del 2.217*							

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar						
				Nödlidande exponeringar – Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar						
				Förfallna > 180 dagar <= 1 år	Förfallna > 1 år < = 2 år	Förfallna > 2 år < = 5 år	Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år	Varav: Tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)	Varav: Kreditförsämrade instrument (3:e stadiet)
				180	191	192	196	197	950	951
				Bilaga V del 2.236, 2.238	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35M b i; Bilaga V del 2.237 c*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 2.237 a*
		Bilaga V del 2.236, 2.238		*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*		
335	**SKULDINSTRUMENT SOM INNEHAS FÖR FÖRSÄLJNING**		*Bilaga V del 2.220*							
340	**Gjorda låneåtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.112, 2.113, 2.224*	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.102–2.105, 2.113, 2.116, 2.224*							
350	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*							
360	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*							
370	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*							
380	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*							
390	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*							
400	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*							
410	**Utställda finansiella garantier**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 f, del 2.112, 2.114, 2.225*	*IFRS 4 bilaga A; Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 f, del 2.102–2.105, 2.114, 2.116, 2.225*							
420	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*							
430	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*							

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar						
				Nödlidande exponeringar – Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar						
				Förfallna > 180 dagar <= 1 år	Förfallna > 1 år < = 2 år	Förfallna > 2 år < = 5 år	Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år	Varav: Tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)	Varav: Kreditförsämrade instrument (3:e stadiet)
				180	191	192	196	197	950	951
				Bilaga V del 2.236, 2.238	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*IFRS 9.5.5.3; IFRS 7.35M b i; Bilaga V del 2.237 c*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 2.237 a*
		Bilaga V del 2.236, 2.238	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*		
440	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*							
450	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*							
460	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*							
470	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*							
480	**Andra gjorda åtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.112, 2.115, 2.224*	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.102–2.105, 2.115, 2.116, 2.224*							
490	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*							
500	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*							
510	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*							
520	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*							
530	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*							
540	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*							
550	**EXPONERINGAR UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN**	*Bilaga V del 2.217*	*Bilaga V del 2.217*							

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Maximala belopp för säkerheter eller garantier som kan komma i fråga *Bilaga V del 2.119*			
				Erhållna säkerheter och erhållna finansiella garantier			
				Erhållna säkerheter för presterande exponeringar	Erhållna säkerheter för nödlidande exponeringar	Erhållna finansiella garantier för presterande exponeringar	Erhållna finansiella garantier för nödlidande exponeringar
				201	200	205	210
				Bilaga V del 2.239	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*
		Bilaga V del 2.239	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*
005	**Kassabehållning hos centralbanker och andra avistamedel**	*BAD art. 13.2; Bilaga V del 2.2, 2.3*	*Bilaga V del 2.2, 2.3*				
010	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*				
020	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*				
030	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*				
040	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*				
050	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*				
060	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
070	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*				
080	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*				
090	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*				

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Maximala belopp för säkerheter eller garantier som kan komma i fråga *Bilaga V del 2.119*			
				Erhållna säkerheter och erhållna finansiella garantier			
				Erhållna säkerheter för presterande exponeringar	Erhållna säkerheter för nödlidande exponeringar	Erhållna finansiella garantier för presterande exponeringar	Erhållna finansiella garantier för nödlidande exponeringar
				201	200	205	210
				Bilaga V del 2.239	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*
		Bilaga V del 2.239	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*
100	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*				
110	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*				
120	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
130	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a*				
140	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*				
150	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
160	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*				
170	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*				
180	**SKULDINSTRUMENT SOM VÄRDERAS TILL ANSKAFFNINGSVÄRDE ELLER UPPLUPET ANSKAFFNINGSVÄRDE**	*Bilaga V del 2.233 a*	*Bilaga V del 2.233 a*				
181	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*				
182	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*				

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Maximala belopp för säkerheter eller garantier som kan komma i fråga *Bilaga V del 2.119*			
				Erhållna säkerheter och erhållna finansiella garantier			
				Erhållna säkerheter för presterande exponeringar	Erhållna säkerheter för nödlidande exponeringar	Erhållna finansiella garantier för presterande exponeringar	Erhållna finansiella garantier för nödlidande exponeringar
				201	200	205	210
				Bilaga V del 2.239	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*
		Bilaga V del 2.239	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*
183	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*				
184	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*				
185	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*				
186	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
191	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*				
192	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*				
193	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*				
194	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*				
195	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*				
196	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
900	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a*				
903	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*				

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Maximala belopp för säkerheter eller garantier som kan komma i fråga *Bilaga V del 2.119*			
				Erhållna säkerheter och erhållna finansiella garantier			
				Erhållna säkerheter för presterande exponeringar	Erhållna säkerheter för nödlidande exponeringar	Erhållna finansiella garantier för presterande exponeringar	Erhållna finansiella garantier för nödlidande exponeringar
				201	200	205	210
				Bilaga V del 2.239	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*
		Bilaga V del 2.239	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*
197	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
910	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*				
913	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*				
201	**SKULDINSTRUMENT SOM REDOVISAS TILL VERKLIGT VÄRDE VIA ÖVRIGT TOTALRESULTAT ELLER VIA EGET KAPITAL OCH SOM OMFATTAS AV NEDSKRIVNING**	*Bilaga V del 2.233 b*	*Bilaga V del 2.233 b*				
211	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*				
212	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*				
213	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*				
214	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*				
215	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*				
216	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
221	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*				
222	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*				

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Maximala belopp för säkerheter eller garantier som kan komma i fråga *Bilaga V del 2.119* Erhållna säkerheter och erhållna finansiella garantier			
				Erhållna säkerheter för presterande exponeringar	Erhållna säkerheter för nödlidande exponeringar	Erhållna finansiella garantier för presterande exponeringar	Erhållna finansiella garantier för nödlidande exponeringar
				201	200	205	210
				Bilaga V del 2.239	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*
		Bilaga V del 2.239	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*
223	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*				
224	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*				
225	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*				
226	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
920	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a*				
923	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*				
227	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
930	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*				
933	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*				
231	**SKULDINSTRUMENT VÄRDERADE TILL STRIKT LVP ELLER TILL VERKLIGT VÄRDE VIA RESULTATET ELLER VIA EGET KAPITAL OCH SOM INTE OMFATTAS AV NEDSKRIVNING**	*Bilaga V del 2.233 c, 2.234*	*Bilaga V del 2.233 c, 2.234*				
330	**SKULDINSTRUMENT SOM INTE INNEHAS FÖR HANDEL ELLER INTE ÄR FÖRENADE MED HANDEL**	*Bilaga V del 2.217*	*Bilaga V del 2.217*				

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Maximala belopp för säkerheter eller garantier som kan komma i fråga** *Bilaga V del 2.119*			
				Erhållna säkerheter och erhållna finansiella garantier			
				Erhållna säkerheter för presterande exponeringar	Erhållna säkerheter för nödlidande exponeringar	Erhållna finansiella garantier för presterande exponeringar	Erhållna finansiella garantier för nödlidande exponeringar
				201	200	205	210
				Bilaga V del 2.239	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*
				Bilaga V del 2.239	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*
335	**SKULDINSTRUMENT SOM INNEHAS FÖR FÖRSÄLJNING**		*Bilaga V del 2.220*				
340	**Gjorda låneåtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.112, 2.113, 2.224*	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.102–2.105, 2.113, 2.116, 2.224*				
350	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*				
360	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*				
370	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*				
380	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*				
390	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
400	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
410	**Utställda finansiella garantier**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 f, del 2.112, 2.114, 2.225*	*IFRS 4 bilaga A; Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 f, del 2.102–2.105, 2.114, 2.116, 2.225*				
420	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*				
430	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*				

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Maximala belopp för säkerheter eller garantier som kan komma i fråga *Bilaga V del 2.119*			
				Erhållna säkerheter och erhållna finansiella garantier			
				Erhållna säkerheter för presterande exponeringar	Erhållna säkerheter för nödlidande exponeringar	Erhållna finansiella garantier för presterande exponeringar	Erhållna finansiella garantier för nödlidande exponeringar
				201	200	205	210
				Bilaga V del 2.239	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*
		Bilaga V del 2.239	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*
440	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*				
450	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*				
460	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
470	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
480	**Andra gjorda åtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.112, 2.115, 2.224*	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.102–2.105, 2.115, 2.116, 2.224*				
490	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*				
500	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*				
510	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*				
520	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*				
530	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
540	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
550	**EXPONERINGAR UTANFÖR BALANSRÄKNINGEN**	*Bilaga V del 2.217*	*Bilaga V del 2.217*				

18.1 Inflöden och utflöden för nödlidande exponeringar – lån och förskott efter motpartssektor

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	Redovisat bruttovärde för lån och förskott	
				Inflöden till nödlidande exponeringar	(-) Utflöden från nödlidande exponeringar
				0010	0020
				Bilaga V del 2.213–2.216, 2.224–2.234, 2.239i–2.239iii, 2.239vi	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.224–2.234, 2.239i, 2.239iv–2.239vi*
		Bilaga V del 2.213–2.216, 2.224–2.234, 2.239i–2.239iii, 2.239vi	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.224–2.234, 2.239i, 2.239iv–2.239vi*		
0010	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*		
0020	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*		
0030	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*		
0040	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*		
0050	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*		
0060	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a*		
0070	Varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a; Bilaga V del 2.239vii a, 2.239ix*	*SMF-rek. art. 1.2 a; Bilaga V del 2.239vii a, 2.239ix*		
0080	Varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239vii a, 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239vii a, 2.239ix*		
0090	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vii b*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vii b*		
0100	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*		
0110	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vii b*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vii b*		
0120	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.239vii c*	*Bilaga V del 2.88 a, 2.239vii c*		
0130	**LÅN OCH FÖRSKOTT SOM INTE INNEHAS FÖR HANDEL ELLER INTE ÄR FÖRENADE MED HANDEL**	*Bilaga V del 2.217*	*Bilaga V del 2.217*		
0140	**LÅN OCH FÖRSKOTT SOM INNEHAS FÖR FÖRSÄLJNING**		*Bilaga V del 2.220*		
0150	**SUMMA INFLÖDEN/UTFLÖDEN**				

18.2 Lån avseende kommersiella fastigheter och ytterligare information om lån med säkerhet i fastigheter

			Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	Redovisat bruttovärde						
						varav: exponeringar med anståndsåtgärder	Presterande				
								Ej förfallna eller förfallna <= 30 dagar	Förfallna > 30 dagar <= 90 dagar	varav: presterande exponeringar med anståndsåtgärder	varav: Presterande exponeringar med anstånd under prövning som har omklassificerats från kategorin nödlidande exponeringar
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070
			Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.221	*Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.240–2.245, 2.251–2.258*	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.256 b, 2.261*
			Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.221	*Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.240–2.245, 2.251–2.255*	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.256 b, 2.261*
0010	**Icke-finansiella företag**	Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a; Bilaga V del 2.239vi a, 2.239vii*	*SMF-rek. art. 1.2 a; Bilaga V del 2.239vi a, 2.239vii*							
0020		Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239vi a, 2.239vii*	*Bilaga V del 2.239vi a, 2.239vii*							
0030		Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b*							
0040		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*							
0050		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*							
0060		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*							
0070	**Hushåll**	Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b*							
0080		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*							
0090		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*							
0100		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*							

			Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Redovisat bruttovärde				
					Nödlidande				
						Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna < = 90 dagar	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar	Förfallna > 180 dagar <= 1 år	Förfallna > 1 år <= 2 år
					0080	0090	0100	0110	0120
					Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
			Bilaga V del 2.213–2.216, 2.223–2.239	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*		
0010	**Icke-finansiella företag**	Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a; Bilaga V del 2.239vi a, 2.239vii*	*SMF-rek. art. 1.2 a; Bilaga V del 2.239vi a, 2.239vii*					
0020		Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239vi a, 2.239vii*	*Bilaga V del 2.239vi a, 2.239vii*					
0030		Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b*					
0040		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*					
0050		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*					
0060		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*					
0070	**Hushåll**	Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b*					
0080		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*					
0090		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*					
0100		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*					

			Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Redovisat bruttovärde				
					Nödlidande				
					Förfallna > 2 år <= 5 år	Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år	Varav: fallerade	Varav: Nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder
					0130	0140	0150	0160	0170
					Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.237 b*	*Bilaga V del 2.259–2.263*
			Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.237 b*	*Bilaga V del 2.259–2.263*
0010	**Icke-finansiella företag**	Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a; Bilaga V del 2.239vi a, 2.239vii*	*SMF-rek. art. 1.2 a; Bilaga V del 2.239vi a, 2.239vii*					
0020		Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239vi a, 2.239vii*	*Bilaga V del 2.239vi a, 2.239vii*					
0030		Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b*					
0040		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*					
0050		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*					
0060		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*					
0070	**Hushåll**	Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b*					
0080		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*					
0090		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*					
0100		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*					

			Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk**			
						Varav: Exponeringar med anståndsåtgärder	**Presterande exponeringar – Ackumulerade nedskrivningar**	Varav: Presterande exponeringar med anståndsåtgärder
					0180	0190	0200	0210
					Bilaga V del 2.238	*Bilaga V del 2.267*	*Bilaga V del 2.238*	*Bilaga V del 2.207*
					Bilaga V del 2.238	*Bilaga V del 2.267*	*Bilaga V del 2.238*	*Bilaga V del 2.207*
0010	**Icke-finansiella företag**	Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a; Bilaga V del 2.239vi a, 2.239vii*	*SMF-rek. art. 1.2 a; Bilaga V del 2.239vi a, 2.239vii*				
0020		Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239vi a, 2.239vii*	*Bilaga V del 2.239vi a, 2.239vii*				
0030		Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b*				
0040		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*				
0050		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*				
0060		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*				
0070	**Hushåll**	Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b*				
0080		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*				
0090		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*				
0100		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*				

			Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk				
					Nödlidande exponeringar – Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar				
						Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna < = 90 dagar	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar	Förfallna > 180 dagar <= 1 år	Förfallna > 1 år < = 2 år
					0220	0230	0240	0250	0260
					Bilaga V del 2.238	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*
			Bilaga V del 2.238		*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*
0010	**Icke-finansiella företag**	Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a; Bilaga V del 2.239vi a, 2.239vii*	*SMF-rek. art. 1.2 a; Bilaga V del 2.239vi a, 2.239vii*					
0020		Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239vi a, 2.239vii*	*Bilaga V del 2.239vi a, 2.239vii*					
0030		Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b*					
0040		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*					
0050		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*					
0060		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*					
0070	**Hushåll**	Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b*					
0080		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*					
0090		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*					
0100		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*					

			Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk			
					Nödlidande exponeringar – Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar			
					Förfallna > 2 år < = 5 år	Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år	Varav: Nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder
					0270	0280	0290	0300
					Bilaga V del 2.236, 2.238	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.207*
			Bilaga V del 2.236, 2.238	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.236, 2.238*	*Bilaga V del 2.207*
0010	**Icke-finansiella företag**	Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a; Bilaga V del 2.239vi a, 2.239vii*	*SMF-rek. art. 1.2 a; Bilaga V del 2.239vi a, 2.239vii*				
0020		Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239vi a, 2.239vii*	*Bilaga V del 2.239vi a, 2.239vii*				
0030		Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b*				
0040		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*				
0050		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*				
0060		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*				
0070	**Hushåll**	Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b*				
0080		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*				
0090		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*				
0100		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*				

			Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Maximala belopp för säkerheter eller garantier som kan komma i fråga** *Bilaga V del 2.119*			
					Erhållna säkerheter och erhållna finansiella garantier			
					Erhållna säkerheter för presterande exponeringar	Erhållna säkerheter för nödlidande exponeringar	Erhållna finansiella garantier för presterande exponeringar	Erhållna finansiella garantier för nödlidande exponeringar
					0310	0320	0330	0340
					Bilaga V del 2.239	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*
					Bilaga V del 2.239	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*	*Bilaga V del 2.239*
0010	**Icke-finansiella företag**	Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a; Bilaga V del 2.239vi a, 2.239vii*	*SMF-rek. art. 1.2 a; Bilaga V del 2.239vi a, 2.239vii*				
0020		Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239vi a, 2.239vii*	*Bilaga V del 2.239vi a, 2.239vii*				
0030		Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b*				
0040		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*				
0050		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*				
0060		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*				
0070	**Hushåll**	Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b*				
0080		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*				
0090		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*				
0100		Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.239vi b, 2.239viii*				

19. **Information om exponeringar med anstånd**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	Redovisat bruttovärde/nominellt belopp för exponeringar med anståndsåtgärder				
					Presterande exponeringar med anståndsåtgärder			
						Instrument med ändrade villkor	Refinansiering	varav: Presterande exponeringar med anstånd under prövning som har omklassificerats från kategorin nödlidande exponeringar
				010	020	030	040	050
				Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.240–2.245, 2.251–2.258	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.241 a, 2.266*	*Bilaga V del 2.241 b, 2.265–2.266*	*Bilaga V del 2.256 b, 2.261*
		Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.240–2.245, 2.251–2.255	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.241 a, 2.266*	*Bilaga V del 2.241 b, 2.265–2.266*	*Bilaga V del 2.256 b, 2.261*		
005	**Kassabehållning hos centralbanker och andra avistamedel**	*BAD art. 13.2; Bilaga V del 2.2, 2.3*	*Bilaga V del 2.2, 2.3*					
010	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*					
020	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*					
030	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*					
040	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*					
050	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*					
060	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*					
070	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*					
080	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*					
090	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*					
100	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*					
110	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*					

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Redovisat bruttovärde/nominellt belopp för exponeringar med anståndsåtgärder				
					Presterande exponeringar med anståndsåtgärder			
						Instrument med ändrade villkor	Refinansiering	varav: Presterande exponeringar med anstånd under prövning som har omklassificerats från kategorin nödlidande exponeringar
				010	020	030	040	050
				Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.240–2.245, 2.251–2.258	Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262	Bilaga V del 2.241 a, 2.266	Bilaga V del 2.241 b, 2.265–2.266	Bilaga V del 2.256 b, 2.261
		Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.240–2.245, 2.251–2.255	Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.240–2.245, 2.251–2.255	Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.240–2.245, 2.251–2.255	Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262	Bilaga V del 2.241 a, 2.266	Bilaga V del 2.241 b, 2.265–2.266	Bilaga V del 2.256 b, 2.261
120	Icke-finansiella företag	Bilaga V del 1.42 e	Bilaga V del 1.42 e					
130	Varav: Små och medelstora företag	SMF-rek. art. 1.2 a	SMF-rek. art. 1.2 a					
140	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a	Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a					
150	Hushåll	Bilaga V del 1.42 f	Bilaga V del 1.42 f					
160	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a	Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a					
170	Varav: konsumtionskredit	Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b	Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b					
180	**SKULDINSTRUMENT SOM VÄRDERAS TILL ANSKAFFNINGSVÄRDE ELLER UPPLUPET ANSKAFFNINGSVÄRDE**	Bilaga V del 2.249 a	Bilaga V del 2.249 a					
181	**Räntebärande värdepapper**	Bilaga V del 1.31, 1.44 b	Bilaga V del 1.31, 1.44 b					
182	Centralbanker	Bilaga V del 1.42 a	Bilaga V del 1.42 a					
183	Offentlig sektor	Bilaga V del 1.42 b	Bilaga V del 1.42 b					
184	Kreditinstitut	Bilaga V del 1.42 c	Bilaga V del 1.42 c					
185	Övriga finansiella företag	Bilaga V del 1.42 d	Bilaga V del 1.42 d					
186	Icke-finansiella företag	Bilaga V del 1.42 e	Bilaga V del 1.42 e					

				Redovisat bruttovärde/nominellt belopp för exponeringar med anståndsåtgärder				
					Presterande exponeringar med anståndsåtgärder			
						Instrument med ändrade villkor	Refinansiering	varav: Presterande exponeringar med anstånd under prövning som har omklassificerats från kategorin nödlidande exponeringar
				010	020	030	040	050
		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	*Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.240–2.245, 2.251–2.258*	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.241 a, 2.266*	*Bilaga V del 2.241 b, 2.265–2.266*	*Bilaga V del 2.256 b, 2.261*
				Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.240–2.245, 2.251–2.255	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.241 a, 2.266*	*Bilaga V del 2.241 b, 2.265–2.266*	*Bilaga V del 2.256 b, 2.261*
191	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*					
192	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*					
193	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*					
194	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*					
195	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*					
196	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*					
900	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a*					
903	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*					
197	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*					
910	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*					
913	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*					
201	**SKULDINSTRUMENT SOM REDOVISAS TILL VERKLIGT VÄRDE VIA ÖVRIGT TOTALRESULTAT ELLER VIA EGET KAPITAL OCH SOM OMFATTAS AV NEDSKRIVNING**	*Bilaga V del 2.249 b*	*Bilaga V del 2.249 b*					

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Redovisat bruttovärde/nominellt belopp för exponeringar med anståndsåtgärder				
					Presterande exponeringar med anståndsåtgärder			
						Instrument med ändrade villkor	Refinansiering	varav: Presterande exponeringar med anstånd under prövning som har omklassificerats från kategorin nödlidande exponeringar
				010	020	030	040	050
				Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.240–2.245, 2.251–2.258	Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262	Bilaga V del 2.241 a, 2.266	Bilaga V del 2.241 b, 2.265–2.266	Bilaga V del 2.256 b, 2.261
		Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.240–2.245, 2.251–2.255	Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.240–2.245, 2.251–2.255	Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.240–2.245, 2.251–2.255	Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262	Bilaga V del 2.241 a, 2.266	Bilaga V del 2.241 b, 2.265–2.266	Bilaga V del 2.256 b, 2.261
211	**Räntebärande värdepapper**	Bilaga V del 1.31, 1.44 b	Bilaga V del 1.31, 1.44 b					
212	Centralbanker	Bilaga V del 1.42 a	Bilaga V del 1.42 a					
213	Offentlig sektor	Bilaga V del 1.42 b	Bilaga V del 1.42 b					
214	Kreditinstitut	Bilaga V del 1.42 c	Bilaga V del 1.42 c					
215	Övriga finansiella företag	Bilaga V del 1.42 d	Bilaga V del 1.42 d					
216	Icke-finansiella företag	Bilaga V del 1.42 e	Bilaga V del 1.42 e					
221	**Lån och förskott**	Bilaga V del 1.32, 1.44 a	Bilaga V del 1.32, 1.44 a					
222	Centralbanker	Bilaga V del 1.42 a	Bilaga V del 1.42 a					
223	Offentlig sektor	Bilaga V del 1.42 b	Bilaga V del 1.42 b					
224	Kreditinstitut	Bilaga V del 1.42 c	Bilaga V del 1.42 c					
225	Övriga finansiella företag	Bilaga V del 1.42 d	Bilaga V del 1.42 d					
226	Icke-finansiella företag	Bilaga V del 1.42 e	Bilaga V del 1.42 e					
920	Varav: Små och medelstora företag	SMF-rek. art. 1.2 a	SMF-rek. art. 1.2 a					

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	Redovisat bruttovärde/nominellt belopp för exponeringar med anståndsåtgärder				
					Presterande exponeringar med anståndsåtgärder			
						Instrument med ändrade villkor	Refinansiering	varav: Presterande exponeringar med anstånd under prövning som har omklassificerats från kategorin nödlidande exponeringar
				010	020	030	040	050
				Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.240–2.245, 2.251–2.258	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.241 a, 2.266*	*Bilaga V del 2.241 b, 2.265–2.266*	*Bilaga V del 2.256 b, 2.261*
		Bilaga V del 1.34, del 2.118, 2.240–2.245, 2.251–2.255	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.241 a, 2.266*	*Bilaga V del 2.241 b, 2.265–2.266*	*Bilaga V del 2.256 b, 2.261*		
923	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*					
227	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*					
930	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*					
933	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*					
231	**SKULDINSTRUMENT VÄRDERADE TILL STRIKT LVP ELLER TILL VERKLIGT VÄRDE VIA RESULTATET ELLER VIA EGET KAPITAL OCH SOM INTE OMFATTAS AV NEDSKRIVNING**	*Bilaga V del 2.249*	*Bilaga V del 2.249*					
330	**SKULDINSTRUMENT SOM INTE INNEHAS FÖR HANDEL ELLER INTE ÄR FÖRENADE MED HANDEL**	*Bilaga V del 2.246*	*Bilaga V del 2.246*					
335	**SKULDINSTRUMENT SOM INNEHAS FÖR FÖRSÄLJNING**		*Bilaga V del 2.247*					
340	**Gjorda låneåtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.112, 2.113, 2.246*	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.102–2.105, 2.113, 2.116, 2.246*					

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	Redovisat bruttovärde/nominellt belopp för exponeringar med anståndsåtgärder					
				Nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder					
					Instrument med ändrade villkor	Refinansiering	varav: Fallerade	varav: Med nedskrivningsbehov	varav: Anstånd för exponeringar som är nödlidande före anståndsåtgärder
				060	070	080	090	100	110
				Bilaga V del 2.259–2.263	*Bilaga V del 2.241 a, 2.266*	*Bilaga V del 2.241 b, 2.265–2.266*	*Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.264 b*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 2.264 a*	*Bilaga V del 2.231, 2.252 a, 2.263*
				Bilaga V del 2.259–2.263	*Bilaga V del 2.241 a, 2.266*	*Bilaga V del 2.241 b, 2.265–2.266*	*Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.264 b*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95; Bilaga V del 2.264 a*	*Bilaga V del 2.231, 2.252 a, 2.263*
005	**Kassabehållning hos centralbanker och andra avistamedel**	*BAD art. 13.2; Bilaga V del 2.2, 2.3*	*Bilaga V del 2.2, 2.3*						
010	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*						
020	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*						
030	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*						
040	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*						
050	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*						
060	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*						
070	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*						
080	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*						
090	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*						
100	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*						
110	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*						

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Redovisat bruttovärde/nominellt belopp för exponeringar med anståndsåtgärder					
				Nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder					
					Instrument med ändrade villkor	Refinansiering	varav: Fallerade	varav: Med nedskrivningsbehov	varav: Anstånd för exponeringar som är nödlidande före anståndsåtgärder
				060	070	080	090	100	110
				Bilaga V del 2.259–2.263	*Bilaga V del 2.241 a, 2.266*	*Bilaga V del 2.241 b, 2.265–2.266*	*Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.264 b*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 2.264 a*	*Bilaga V del 2.231, 2.252 a, 2.263*
		Bilaga V del 2.259–2.263	*Bilaga V del 2.241 a, 2.266*	*Bilaga V del 2.241 b, 2.265–2.266*	*Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.264 b*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95; Bilaga V del 2.264 a*	*Bilaga V del 2.231, 2.252 a, 2.263*		
120	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*						
130	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a*						
140	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*						
150	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*						
160	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*						
170	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*						
180	**SKULDINSTRUMENT SOM VÄRDERAS TILL ANSKAFFNINGSVÄRDE ELLER UPPLUPET ANSKAFFNINGSVÄRDE**	*Bilaga V del 2.249 a*	*Bilaga V del 2.249 a*						
181	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*						
182	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*						
183	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*						
184	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*						
185	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*						
186	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*						

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Redovisat bruttovärde/nominellt belopp för exponeringar med anståndsåtgärder					
				Nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder					
					Instrument med ändrade villkor	Refinansiering	varav: Fallerade	varav: Med nedskrivningsbehov	varav: Anstånd för exponeringar som är nödlidande före anståndsåtgärder
				060	070	080	090	100	110
				Bilaga V del 2.259–2.263	*Bilaga V del 2.241 a, 2.266*	*Bilaga V del 2.241 b, 2.265–2.266*	*Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.264 b*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 2.264 a*	*Bilaga V del 2.231, 2.252 a, 2.263*
		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	*Bilaga V del 2.259–2.263*	*Bilaga V del 2.241 a, 2.266*	*Bilaga V del 2.241 b, 2.265–2.266*	*Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.264 b*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95; Bilaga V del 2.264 a*	*Bilaga V del 2.231, 2.252 a, 2.263*
191	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*						
192	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*						
193	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*						
194	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*						
195	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*						
196	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*						
900	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a*						
903	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*						
197	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*						
910	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*						
913	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*						
201	**SKULDINSTRUMENT SOM REDOVISAS TILL VERKLIGT VÄRDE VIA ÖVRIGT TOTALRESULTAT ELLER VIA EGET KAPITAL OCH SOM OMFATTAS AV NEDSKRIVNING**	*Bilaga V del 2.249 b*	*Bilaga V del 2.249 b*						

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Redovisat bruttovärde/nominellt belopp för exponeringar med anståndsåtgärder					
				Nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder					
					Instrument med ändrade villkor	Refinansiering	varav: Fallerade	varav: Med nedskrivningsbehov	varav: Anstånd för exponeringar som är nödlidande före anståndsåtgärder
				060	070	080	090	100	110
				Bilaga V del 2.259–2.263	*Bilaga V del 2.241 a, 2.266*	*Bilaga V del 2.241 b, 2.265–2.266*	*Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.264 b*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 2.264 a*	*Bilaga V del 2.231, 2.252 a, 2.263*
		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	*Bilaga V del 2.259–2.263*	*Bilaga V del 2.241 a, 2.266*	*Bilaga V del 2.241 b, 2.265–2.266*	*Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.264 b*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95; Bilaga V del 2.264 a*	*Bilaga V del 2.231, 2.252 a, 2.263*
211	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*						
212	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*						
213	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*						
214	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*						
215	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*						
216	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*						
221	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*						
222	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*						
223	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*						
224	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*						
225	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*						
226	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*						
920	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a*						

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Redovisat bruttovärde/nominellt belopp för exponeringar med anståndsåtgärder**					
				Nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder					
					Instrument med ändrade villkor	Refinansiering	varav: Fallerade	varav: Med nedskrivningsbehov	varav: Anstånd för exponeringar som är nödlidande före anståndsåtgärder
				060	070	080	090	100	110
		Bilaga V del 2.259–2.263	*Bilaga V del 2.241 a, 2.266*	*Bilaga V del 2.241 b, 2.265–2.266*	*Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.264 b*	*IFRS 9.5.5.1; IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 2.264 a*	*Bilaga V del 2.231, 2.252 a, 2.263*		
		Bilaga V del 2.259–2.263	*Bilaga V del 2.241 a, 2.266*	*Bilaga V del 2.241 b, 2.265–2.266*	*Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.264 b*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.95; Bilaga V del 2.264 a*	*Bilaga V del 2.231, 2.252 a, 2.263*		
923	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*						
227	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*						
930	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*						
933	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*						
231	**SKULDINSTRUMENT VÄRDERADE TILL STRIKT LVP ELLER TILL VERKLIGT VÄRDE VIA RESULTATET ELLER VIA EGET KAPITAL OCH SOM INTE OMFATTAS AV NEDSKRIVNING**	*Bilaga V del 2.249*	*Bilaga V del 2.249*						
330	**SKULDINSTRUMENT SOM INTE INNEHAS FÖR HANDEL ELLER INTE ÄR FÖRENADE MED HANDEL**	*Bilaga V del 2.246*	*Bilaga V del 2.246*						
335	**SKULDINSTRUMENT SOM INNEHAS FÖR FÖRSÄLJNING**		*Bilaga V del 2.247*						
340	**Gjorda låneåtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.112, 2.113, 2.246*	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.102–2.105, 2.113, 2.116, 2.246*						

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar				
					Presterande exponeringar med anståndsåtgärder – Ackumulerad nedskrivning och ackumulerade avsättningar	Nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder – Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar		
							Instrument med ändrade villkor	Refinansiering
				120	130	140	150	160
				Bilaga V del 2.267	Bilaga V del 2.207	Bilaga V del 2.207	Bilaga V del 2.241 a, 2.267	Bilaga V del 2.241 b, 2.267
		Bilaga V del 2.267	Bilaga V del 2.207	Bilaga V del 2.207	Bilaga V del 2.241 a, 2.267	Bilaga V del 2.241 b, 2.267		
005	**Kassabehållning hos centralbanker och andra avistamedel**	*BAD art. 13.2; Bilaga V del 2.2, 2.3*	*Bilaga V del 2.2, 2.3*					
010	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*					
020	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*					
030	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*					
040	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*					
050	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*					
060	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*					
070	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*					
080	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*					
090	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*					
100	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*					
110	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*					

				Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar				
					Presterande exponeringar med anståndsåtgärder – Ackumulerad nedskrivning och ackumulerade avsättningar	Nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder – Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar		
							Instrument med ändrade villkor	Refinansiering
				120	130	140	150	160
		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	*Bilaga V del 2.267*	*Bilaga V del 2.207*	*Bilaga V del 2.207*	*Bilaga V del 2.241 a, 2.267*	*Bilaga V del 2.241 b, 2.267*
				Bilaga V del 2.267	*Bilaga V del 2.207*	*Bilaga V del 2.207*	*Bilaga V del 2.241 a, 2.267*	*Bilaga V del 2.241 b, 2.267*
120	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*					
130	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a*					
140	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*					
150	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*					
160	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*					
170	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*					
180	**SKULDINSTRUMENT SOM VÄRDERAS TILL ANSKAFFNINGSVÄRDE ELLER UPPLUPET ANSKAFFNINGSVÄRDE**	*Bilaga V del 2.249 a*	*Bilaga V del 2.249 a*					
181	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*					
182	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*					
183	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*					
184	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*					
185	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*					
186	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*					

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar				
					Presterande exponeringar med anståndsåtgärder – Ackumulerad nedskrivning och ackumulerade avsättningar	Nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder – Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar		
							Instrument med ändrade villkor	Refinansiering
				120	130	140	150	160
				Bilaga V del 2.267	*Bilaga V del 2.207*	*Bilaga V del 2.207*	*Bilaga V del 2.241 a, 2.267*	*Bilaga V del 2.241 b, 2.267*
		Bilaga V del 2.267	*Bilaga V del 2.207*	*Bilaga V del 2.207*	*Bilaga V del 2.241 a, 2.267*	*Bilaga V del 2.241 b, 2.267*		
191	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*					
192	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*					
193	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*					
194	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*					
195	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*					
196	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*					
900	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a*					
903	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*					
197	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*					
910	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*					
913	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*					
201	**SKULDINSTRUMENT SOM REDOVISAS TILL VERKLIGT VÄRDE VIA ÖVRIGT TOTALRESULTAT ELLER VIA EGET KAPITAL OCH SOM OMFATTAS AV NEDSKRIVNING**	*Bilaga V del 2.249 b*	*Bilaga V del 2.249 b*					

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar				
					Presterande exponeringar med anståndsåtgärder – Ackumulerad nedskrivning och ackumulerade avsättningar	Nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder – Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar		
							Instrument med ändrade villkor	Refinansiering
				120	130	140	150	160
				Bilaga V del 2.267	*Bilaga V del 2.207*	*Bilaga V del 2.207*	*Bilaga V del 2.241 a, 2.267*	*Bilaga V del 2.241 b, 2.267*
		Bilaga V del 2.267	*Bilaga V del 2.207*	*Bilaga V del 2.207*	*Bilaga V del 2.241 a, 2.267*	*Bilaga V del 2.241 b, 2.267*		
211	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*					
212	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*					
213	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*					
214	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*					
215	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*					
216	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*					
221	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*					
222	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*					
223	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*					
224	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*					
225	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*					
226	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*					
920	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a*					

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar**				
					Presterande exponeringar med anståndsåtgärder – Ackumulerad nedskrivning och ackumulerade avsättningar	**Nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder – Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar**		
							Instrument med ändrade villkor	Refinansiering
				120	130	140	150	160
				Bilaga V del 2.267	*Bilaga V del 2.207*	*Bilaga V del 2.207*	*Bilaga V del 2.241 a, 2.267*	*Bilaga V del 2.241 b, 2.267*
		Bilaga V del 2.267	*Bilaga V del 2.207*	*Bilaga V del 2.207*	*Bilaga V del 2.241 a, 2.267*	*Bilaga V del 2.241 b, 2.267*		
923	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*					
227	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*					
930	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*					
933	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*					
231	**SKULDINSTRUMENT VÄRDERADE TILL STRIKT LVP ELLER TILL VERKLIGT VÄRDE VIA RESULTATET ELLER VIA EGET KAPITAL OCH SOM INTE OMFATTAS AV NEDSKRIVNING**	*Bilaga V del 2.249*	*Bilaga V del 2.249*					
330	**SKULDINSTRUMENT SOM INTE INNEHAS FÖR HANDEL ELLER INTE ÄR FÖRENADE MED HANDEL**	*Bilaga V del 2.246*	*Bilaga V del 2.246*					
335	**SKULDINSTRUMENT SOM INNEHAS FÖR FÖRSÄLJNING**		*Bilaga V del 2.247*					
340	**Gjorda låneåtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.112, 2.113, 2.246*	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.102–2.105, 2.113, 2.116, 2.246*					

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Maximala belopp för säkerheter eller garantier som kan komma i fråga** *Bilaga V del 2.119*			
				Erhållna säkerheter och erhållna finansiella garantier			
				Erhållna säkerheter för exponeringar med anståndsåtgärder		Erhållna finansiella garantier för exponeringar med anståndsåtgärder	
					Varav: Erhållna säkerheter för nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder		Varav: Erhållna finansiella erhållna garantier för nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder
				170	175	180	185
				Bilaga V del 2.268	*Bilaga V del 2.268*	*Bilaga V del 2.268*	*Bilaga V del 2.268*
		Bilaga V del 2.268	*Bilaga V del 2.268*	*Bilaga V del 2.268*			
005	**Kassabehållning hos centralbanker och andra avistamedel**	*BAD art. 13.2; Bilaga V del 2.2, 2.3*	*Bilaga V del 2.2, 2.3*				
010	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*				
020	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*				
030	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*				
040	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*				
050	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*				
060	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
070	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*				
080	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*				
090	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*				
100	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*				
110	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*				

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Maximala belopp för säkerheter eller garantier som kan komma i fråga** *Bilaga V del 2.119*			
				Erhållna säkerheter och erhållna finansiella garantier			
				Erhållna säkerheter för exponeringar med anståndsåtgärder		Erhållna finansiella garantier för exponeringar med anståndsåtgärder	
					Varav: Erhållna säkerheter för nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder		Varav: Erhållna finansiella erhållna garantier för nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder
				170	175	180	185
				Bilaga V del 2.268	*Bilaga V del 2.268*	*Bilaga V del 2.268*	*Bilaga V del 2.268*
				Bilaga V del 2.268	*Bilaga V del 2.268*	*Bilaga V del 2.268*	*Bilaga V del 2.268*
120	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
130	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a*				
140	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*				
150	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
160	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*				
170	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*				
180	**SKULDINSTRUMENT SOM VÄRDERAS TILL ANSKAFFNINGSVÄRDE ELLER UPPLUPET ANSKAFFNINGSVÄRDE**	*Bilaga V del 2.249 a*	*Bilaga V del 2.249 a*				
181	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*				
182	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*				
183	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*				
184	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*				
185	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*				
186	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Maximala belopp för säkerheter eller garantier som kan komma i fråga *Bilaga V del 2.119*			
				Erhållna säkerheter och erhållna finansiella garantier			
				Erhållna säkerheter för exponeringar med anståndsåtgärder		Erhållna finansiella garantier för exponeringar med anståndsåtgärder	
					Varav: Erhållna säkerheter för nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder		Varav: Erhållna finansiella erhållna garantier för nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder
				170	175	180	185
				Bilaga V del 2.268	*Bilaga V del 2.268*	*Bilaga V del 2.268*	*Bilaga V del 2.268*
		Bilaga V del 2.268		*Bilaga V del 2.268*	*Bilaga V del 2.268*	*Bilaga V del 2.268*	*Bilaga V del 2.268*
191	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*				
192	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*				
193	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*				
194	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*				
195	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*				
196	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
900	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a*				
903	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*				
197	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
910	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*				
913	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*				
201	**SKULDINSTRUMENT SOM REDOVISAS TILL VERKLIGT VÄRDE VIA ÖVRIGT TOTALRESULTAT ELLER VIA EGET KAPITAL OCH SOM OMFATTAS AV NEDSKRIVNING**	*Bilaga V del 2.249 b*	*Bilaga V del 2.249 b*				

				Maximala belopp för säkerheter eller garantier som kan komma i fråga *Bilaga V del 2.119*			
				Erhållna säkerheter och erhållna finansiella garantier			
				Erhållna säkerheter för exponeringar med anståndsåtgärder		Erhållna finansiella garantier för exponeringar med anståndsåtgärder	
					Varav: Erhållna säkerheter för nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder		Varav: Erhållna finansiella erhållna garantier för nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder
				170	175	180	185
		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	***Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS***	*Bilaga V del 2.268*	*Bilaga V del 2.268*	*Bilaga V del 2.268*	*Bilaga V del 2.268*
		Bilaga V del 2.268	*Bilaga V del 2.268*	*Bilaga V del 2.268*	*Bilaga V del 2.268*	*Bilaga V del 2.268*	*Bilaga V del 2.268*
211	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*				
212	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*				
213	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*				
214	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*				
215	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*				
216	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
221	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*				
222	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*				
223	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*				
224	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*				
225	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*				
226	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
920	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a*				

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Maximala belopp för säkerheter eller garantier som kan komma i fråga *Bilaga V del 2.119*			
				Erhållna säkerheter och erhållna finansiella garantier			
				Erhållna säkerheter för exponeringar med anståndsåtgärder		Erhållna finansiella garantier för exponeringar med anståndsåtgärder	
					Varav: Erhållna säkerheter för nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder		Varav: Erhållna finansiella erhållna garantier för nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder
				170	175	180	185
				Bilaga V del 2.268	*Bilaga V del 2.268*	*Bilaga V del 2.268*	*Bilaga V del 2.268*
		Bilaga V del 2.268	*Bilaga V del 2.268*	*Bilaga V del 2.268*		*Bilaga V del 2.268*	
923	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*				
227	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
930	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*				
933	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*	*Bilaga V del 2.88 a, 2.234i b*				
231	**SKULDINSTRUMENT VÄRDERADE TILL STRIKT LVP ELLER TILL VERKLIGT VÄRDE VIA RESULTATET ELLER VIA EGET KAPITAL OCH SOM INTE OMFATTAS AV NEDSKRIVNING**	*Bilaga V del 2.249*	*Bilaga V del 2.249*				
330	**SKULDINSTRUMENT SOM INTE INNEHAS FÖR HANDEL ELLER INTE ÄR FÖRENADE MED HANDEL**	*Bilaga V del 2.246*	*Bilaga V del 2.246*				
335	**SKULDINSTRUMENT SOM INNEHAS FÖR FÖRSÄLJNING**		*Bilaga V del 2.247*				
340	**Gjorda låneåtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.112, 2.113, 2.246*	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.102–2.105, 2.113, 2.116, 2.246*				

20. **Geografisk uppdelning**

20.1 **Geografisk uppdelning av tillgångar efter verksamheternas lokalisering**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Redovisat värde** *Bilaga V del 1.27–1.28*	
				Inhemsk verksamhet	**Icke-inhemsk verksamhet**
				Bilaga V del 2.270	*Bilaga V del 2.270*
				010	020
010	**Kontanta medel, kassabehållning hos centralbanker och andra avistamedel**	*BAD art. 4.1 Tillgångar*	*IAS 1.54 i*		
020	Kontanta medel	*Bilaga V del 2.1*	*Bilaga V del 2.1*		
030	Kassabehållning hos centralbanker	*BAD art. 13.2; Bilaga V del 2.2*	*Bilaga V del 2.2*		
040	Andra avistamedel	*Bilaga V del 2.3*	*Bilaga V del 2.3*		
050	**Finansiella tillgångar som innehas för handel**		*IFRS 9 bilaga A*		
060	Derivat		*IFRS 9 bilaga A*		
070	Egetkapitalinstrument		*IAS 32.11*		
080	Räntebärande värdepapper		*Bilaga V del 1.31*		
090	Lån och förskott		*Bilaga V del 1.32*		
091	**Finansiella tillgångar förenade med handel**	*BAD art. 32–33; Bilaga V del 1.17*			
092	Derivat	*Kapitalkravsförordn. bilaga II; Bilaga V del 1.17, 1.27*			
093	Egetkapitalinstrument	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5*			
094	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*			
095	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*			
096	**Finansiella tillgångar som inte är förenade med handel och som obligatoriskt värderas till verkligt värde via resultatet**		*IFRS 7.8 a ii; IFRS 9.4.1.4*		
097	Egetkapitalinstrument		*IAS 32.11*		
098	Räntebärande värdepapper		*Bilaga V del 1.31*		
099	Lån och förskott		*Bilaga V del 1.32*		
100	**Finansiella tillgångar som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.6*	*IFRS 7.8 a i; IFRS 9.4.1.5*		
110	Egetkapitalinstrument				
120	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*	*Bilaga V del 1.31*		
130	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*	*Bilaga V del 1.32*		

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Redovisat värde** *Bilaga V del 1.27–1.28*	
				Inhemsk verksamhet	**Icke-inhemsk verksamhet**
				Bilaga V del 2.270	*Bilaga V del 2.270*
				010	020
141	**Finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat**		*IFRS 7.8 h; IFRS 9.4.1.2A*		
142	Egetkapitalinstrument		*IAS 32.11*		
143	Räntebärande värdepapper		*Bilaga V del 1.31*		
144	Lån och förskott		*Bilaga V del 1.32*		
171	**Finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas till verkligt värde via resultatet**	*BAD art. 36.2*			
172	Egetkapitalinstrument	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5*			
173	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*			
174	Lån och förskott	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.4 b; Bilaga V del 1.32*			
175	**Finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas till verkligt värde i förhållande till eget kapital**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.8*			
176	Egetkapitalinstrument	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5*			
177	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*			
178	Lån och förskott	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.4 b; Bilaga V del 1.32*			
181	**Finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde**		*IFRS 7.8 f; IFRS 9.4.1.2*		
182	Räntebärande värdepapper		*Bilaga V del 1.31*		
183	Lån och förskott		*Bilaga V del 1.32*		
231	**Finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas enligt en metod som bygger på anskaffningsvärde**	*BAD art. 35; Redovisningsdirektivet art. 6.1 i och art. 8.2; Bilaga V del 1.18, 1.19*			
330	Egetkapitalinstrument	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5*			
232	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*			
233	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*			
234	**Övriga finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat**	*BAD art. 37; Redovisningsdirektivet art. 12.7; Bilaga V del 1.20*			
235	Egetkapitalinstrument	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5*			

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Redovisat värde** *Bilaga V del 1.27–1.28*	
				Inhemsk verksamhet	**Icke-inhemsk verksamhet**
				Bilaga V del 2.270	*Bilaga V del 2.270*
				010	020
236	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*			
237	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*			
240	**Derivat – Säkringsredovisning**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.6, 8.8; IAS 39.9; Bilaga V del 1.22*	*IFRS 9.6.2.1; Bilaga V del 1.22*		
250	**Förändringar i verkligt värde för säkrade poster i portföljsäkring av ränterisk**	*Redovisningsdirektivet art. 8.5, 8.6; IAS 39.89 A a*	*IAS 39.89 A a; IFRS 9.6.5.8*		
260	**Materiella tillgångar**	*BAD art. 4.10 Tillgångar*			
270	**Immateriella tillgångar**	*BAD art. 4.9 Tillgångar; Kapitalkravsförordn. art. 4.1.115*	*IAS 1.54 c; Kapitalkravsförordn. art. 4.1.115*		
280	**Innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag**	*BAD art. 4.7–4.8 Tillgångar; Redovisningsdirektivet art. 2.2; Bilaga V del 1.21, del 2.4*	*IAS 1.54 e; Bilaga V del 1.21, del 2.4*		
290	**Skattefordringar**		*IAS 1.54 n–o*		
300	**Övriga tillgångar**	*Bilaga V del 2.5, 2.6*	*Bilaga V del 2.5*		
310	**Anläggningstillgångar och avyttringsgrupper som klassificeras som att de innehas för försäljning**		*IAS 1.54 j; IFRS 5.38; Bilaga V del 2.7*		
315	**(-) Nedsättningar för tillgångar som är förenade med handel värderade till verkligt värde**	*Bilaga V del 1.29*			
320	**TILLGÅNGAR**	*BAD art. 4 Tillgångar*	*IAS 1.9 a, IG 6*		

20.2 **Geografisk uppdelning av skulder efter verksamheternas lokalisering**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Redovisat värde** *Bilaga V del 1.27–1.28*	
				Inhemsk verksamhet	**Icke-inhemsk verksamhet**
				Bilaga V del 2.270	*Bilaga V del 2.270*
				010	020
010	**Finansiella skulder som innehas för handel**		*IFRS 7.8 e ii; IFRS 9.BA.6*		
020	Derivat		*IFRS 9 bilaga A; IFRS 9.4.2.1 a; IFRS 9.BA.7 a*		
030	Korta positioner		*IFRS 9.BA.7 b*		
040	Inlåning		*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*		

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Redovisat värde** *Bilaga V del 1.27–1.28*	
				Inhemsk verksamhet	**Icke-inhemsk verksamhet**
				Bilaga V del 2.270	*Bilaga V del 2.270*
				010	020
050	Emitterade räntebärande värdepapper		*Bilaga V del 1.37*		
060	Övriga finansiella skulder		*Bilaga V del 1.38–1.41*		
061	**Finansiella skulder förenade med handel**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.3, 8.6*			
062	Derivat	*Kapitalkravsförordn. bilaga II; Bilaga V del 1.25*			
063	Korta positioner				
064	Inlåning	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*			
065	Emitterade räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.37*			
066	Övriga finansiella skulder	*Bilaga V del 1.38–1.41*			
070	**Finansiella skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.6; IAS 39.9*	*IFRS 7.8 e i; IFRS 9.4.2.2*		
080	Inlåning	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*		
090	Emitterade räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.37*	*Bilaga V del 1.37*		
100	Övriga finansiella skulder	*Bilaga V del 1.38–1.41*	*Bilaga V del 1.38–1.41*		
110	**Finansiella skulder som värderas till upplupet anskaffningsvärde**		*IFRS 7.8 g; IFRS 9.4.2.1*		
120	Inlåning		*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*		
130	Emitterade räntebärande värdepapper		*Bilaga V del 1.37*		
140	Övriga finansiella skulder		*Bilaga V del 1.38–1.41*		
141	**Finansiella skulder som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas enligt en metod som bygger på anskaffningsvärde**	*Redovisningsdirektivet art. 8.3*			
142	Inlåning	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*			
143	Emitterade räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.37*			
144	Övriga finansiella skulder	*Bilaga V del 1.38–1.41*			
150	**Derivat – Säkringsredovisning**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.6, 8.8 a; Bilaga V del 1.26*	*IFRS 9.6.2.1; Bilaga V del 1.26*		

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Redovisat värde** *Bilaga V del 1.27–1.28*	
				Inhemsk verksamhet	**Icke-inhemsk verksamhet**
				Bilaga V del 2.270	*Bilaga V del 2.270*
				010	020
160	**Förändringar i verkligt värde för säkrade poster i portföljsäkring av ränterisk**	*Redovisningsdirektivet art. 8.5, 8.6; Bilaga V del 2.8; IAS 39.89 A b*	*IAS 39.89 A b, IFRS 9.6.5.8*		
170	**Avsättningar**	*BAD art. 4.6 Skulder*	*IAS 37.10; IAS 1.54 l*		
180	**Skatteskulder**		*IAS 1.54 n–o*		
190	**Aktiekapital som återbetalas på begäran**		*IAS 32 IE 33; IFRIC 2; Bilaga V del 2.12*		
200	**Övriga skulder**	*Bilaga V del 2.13*	*Bilaga V del 2.13*		
210	**Skulder som ingår i avyttringsgrupper som klassificeras som att de innehas för försäljning**		*IAS 1.54 p; IFRS 5.38; Bilaga V del 2.14*		
215	**Nedsättningar för skulder som är förenade med handel värderade till verkligt värde**	*Bilaga V del 1.29*			
220	**SKULDER**		*IAS 1.9 b; IG 6*		

20.3 **Geografisk uppdelning av poster i resultaträkningen efter verksamheternas lokalisering**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Innevarande period**	
				Inhemsk verksamhet	**Icke-inhemsk verksamhet**
				Bilaga V del 2.270	*Bilaga V del 2.270*
				010	020
010	**Ränteintäkter**	*BAD art. 27.1 Vertikal layout; Bilaga V del 2.31*	*IAS 1.97; Bilaga V del 2.31*		
020	**(Räntekostnader)**	*BAD art. 27.2 Vertikal layout; Bilaga V del 2.31*	*IAS 1.97; Bilaga V del 2.31*		
030	**(Kostnader för aktiekapital som återbetalas på begäran)**		*IFRIC 2.11*		
040	**Intäkter från utdelningar**	*BAD art. 27.3 Vertikal layout; Bilaga V del 2.40*	*Bilaga V del 2.40*		
050	**Avgifts- och provisionsintäkter**	*BAD art. 27.4 Vertikal layout*	*IFRS 7.20 c*		
060	**(Avgifts- och provisionskostnader)**	*BAD art. 27.5 Vertikal layout*	*IFRS 7.20 c*		
070	**Vinster eller (-) förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av finansiella tillgångar och skulder som inte värderas till verkligt värde via resultatet, netto**	*BAD art. 27.6 Vertikal layout*	*Bilaga V del 2.45*		

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Innevarande period**	
				Inhemsk verksamhet	**Icke-inhemsk verksamhet**
				Bilaga V del 2.270	*Bilaga V del 2.270*
				010	020
080	**Vinster eller (-) förluster på finansiella tillgångar och skulder som innehas för handel, netto**		*IFRS 7.20 a i; IFRS 9.5.7.1; Bilaga V del 2.43, 2.46*		
083	**Vinster eller (-) förluster på finansiella tillgångar som inte är förenade med handel och som obligatoriskt värderas till verkligt värde via resultatet**		*IFRS 9.5.7.1*		
085	**Vinster eller (-) förluster på finansiella tillgångar och skulder förenade med handel, netto**	*BAD art. 27.6 Vertikal layout*			
090	**Vinster eller (-) förluster på finansiella tillgångar och skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet, netto**		*IFRS 7.20 a i; IFRS 9.5.7.1; Bilaga V del 2.44*		
095	**Vinster eller (-) förluster på finansiella tillgångar och skulder som inte är förenade med handel, netto**	*BAD art. 27.6 Vertikal layout*			
100	**Vinster eller (-) förluster från säkringsredovisning, netto**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.6, 8.8*	*Bilaga V del 2.47–2.48*		
110	**Valutakursdifferenser [vinst eller (-) förlust], netto**	*BAD art. 39*	*IAS 21.28, 21.52 a*		
120	**Vinster eller (-) förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag, netto**	*BAD art. 27.13–27.14 Vertikal layout; Bilaga V del 2.56*			
130	**Vinster eller (-) förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av icke-finansiella tillgångar, netto**		*IAS 1.34*		
140	**Övriga rörelseintäkter**	*BAD art. 27.7 Vertikal layout; Bilaga V del 2.314–2.316*	*Bilaga V del 2.314–2.316*		
150	**(Övriga rörelsekostnader)**	*BAD art. 27.10 Vertikal layout; Bilaga V del 2.314–2.316*	*Bilaga V del 2.314–2.316*		
155	**SUMMA RÖRELSEINTÄKTER, NETTO**				
160	**(Administrationskostnader)**	*BAD art. 27.8 Vertikal layout*			
170	**(Avskrivningar)**		*IAS 1.102, 1.104*		
171	**Modifieringsvinster eller (-) modifieringsförluster, netto**		*IFRS 9.5.4.3, IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 2.49*		
175	**(Ökningar eller (-) minskningar av reserven för allmänna risker i bankrörelse, netto)**	*BAD art. 38.2*			
180	**(Avsättningar eller (-) återföring av avsättningar)**		*IAS 37.59, 37.84; IAS 1.98 b, f, g*		

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Innevarande period**	
				Inhemsk verksamhet	**Icke-inhemsk verksamhet**
				Bilaga V del 2.270	*Bilaga V del 2.270*
				010	020
190	**(Nedskrivning eller (-) återföring av nedskrivning av finansiella tillgångar som inte värderas till verkligt värde via resultatet)**	*BAD art. 35–37; Bilaga V del 2.52, 2.53*	*IFRS 7.20 a viii; Bilaga V del 2.51, 2.53*		
200	**(Nedskrivning eller (-) återföring av nedskrivning av innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag)**	*BAD art. 27.13–27.14 Vertikal layout*	*IAS 28.40–28.43*		
210	**(Nedskrivning eller (-) återföring av nedskrivning av icke-finansiella tillgångar)**		*IAS 36.126 a, b*		
220	**Negativ goodwill som redovisas i resultatet**	*Redovisningsdirektivet art. 24.3 f*	*IFRS 3 bilaga B 64 n i*		
230	**Andel av resultatet från innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag**	*BAD art. 27.13–27.14 Vertikal layout*	*Bilaga V del 2.54*		
240	**Resultat från anläggningstillgångar och avyttringsgrupper som klassificeras som att de innehas för försäljning och som inte uppfyller kraven för avvecklade verksamheter**		*IFRS 5.37; Bilaga V del 2.55*		
250	**RESULTAT FÖRE SKATT FRÅN KVARVARANDE VERKSAMHETER**		*IAS 1.102, IG 6; IFRS 5.33 A*		
260	**(Skattekostnad eller (-) skatteintäkt i samband med resultat från kvarvarande verksamheter)**	*BAD art. 27.15 Vertikal layout*	*IAS 1.82 d; IAS 12.77*		
270	**RESULTAT EFTER SKATT FRÅN KVARVARANDE VERKSAMHETER**	*BAD art. 27.16 Vertikal layout*	*IAS 1, IG 6*		
275	**Extraordinärt resultat efter skatt**	*BAD art. 27.21 Vertikal layout*			
280	**Resultat efter skatt från avvecklade verksamheter**		*IAS 1.82 ea; IFRS 5.33 a, 5.33 A; Bilaga V del 2.56*		
290	**ÅRETS RESULTAT**	*BAD art. 27.23 Vertikal layout*	*IAS 1.81 A a*		

20.4 Geografisk uppdelning av tillgångar efter motpartens hemvist

Land där motparten har sin hemvist:

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Redovisat bruttovärde**	**Varav: som innehas för handel eller är förenade med handel**	**varav: finansiella tillgångar som omfattas av nedskrivning**	**Varav: med anstånd**	**Varav: nödlidande**		**Ackumulerad nedskrivning**	**Ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk för nödlidande exponeringar**
									varav: fallerade		
		Bilaga V del 1.34, del 2.271, 2.275	*Bilaga V del 1.15 a, 1.16 a, 1.17, del 2.273*	*Bilaga V del 2.273*	*Bilaga V del 2.275*	*Bilaga V del 2.275*	*Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.237 b*	*Bilaga V del 2.274*	*Bilaga V del 2.274*		
		010	011	012	022	025	026	031	040		
010	**Derivat**	*Kapitalkravsförordn. bilaga II; Bilaga V del 2.272*	*IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 2.272*								
020	Varav: kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*								
030	Varav: övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*								
040	**Egetkapitalinstrument**	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5; Bilaga V del 1.44 b*	*IAS 32.11*								
050	Varav: kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*								
060	Varav: övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*								
070	Varav: icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*								
080	**Räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*	*Bilaga V del 1.31, 1.44 b*								
090	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*								
100	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*								
110	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*								
120	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*								
130	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*								

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Redovisat bruttovärde**	**Varav: som innehas för handel eller är förenade med handel**	**varav: finansiella tillgångar som omfattas av nedskrivning**	**Varav: med anstånd**	**Varav: nödlidande**		**Ackumulerad nedskrivning**	**Ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk för nödlidande exponeringar**
									varav: fallerade		
		Bilaga V del 1.34, del 2.271, 2.275	*Bilaga V del 1.15 a, 1.16 a, 1.17, del 2.273*	*Bilaga V del 2.273*	*Bilaga V del 2.275*	*Bilaga V del 2.275*	*Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.237 b*	*Bilaga V del 2.274*	*Bilaga V del 2.274*		
		010	011	012	022	025	026	031	040		
140	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a*								
150	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*								
160	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*								
170	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*								
180	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*								
190	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*								
200	Varav: Små och medelstora företag	*SMF-rek. art. 1.2 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a*								
210	Varav: Lån med säkerhet i kommersiella fastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*								
220	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*								
230	Varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*								
240	Varav: konsumtionskredit	*Bilaga V del 2.88 a*	*Bilaga V del 2.88 a*								

20.5 **Geografisk uppdelning av exponeringar utanför balansräkningen efter motpartens hemvist**

Land där motparten har sin hemvist:

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	***Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS***	**Nominellt belopp**	**Varav: med anstånd**	**Varav: nödlidande**		**Avsättningar för gjorda åtaganden och lämnade garantier**
							varav: fallerade	
		Bilaga V del 2.118, 2.271		*Bilaga V del 2.240–2.258*	*Bilaga V del 2.275*	*Kapitalkravsförordn. art. 178; Bilaga V del 2.237 b*	*Bilaga V del 2.276*	
		010		022	025	026	030	
010	**Gjorda låneåtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.112, 2.113*	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.102–2.105, 2.113, 2.116*					
020	**Utställda finansiella garantier**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 f, del 2.112, 2.114*	*IFRS 4 bilaga A; Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 f, del 2.102–2.105, 2.114, 2.116*					
030	**Andra gjorda åtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.112, 2.115*	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 1.44 g, del 2.102–2.105, 2.115, 2.116*					

20.6 **Geografisk uppdelning av skulder efter motpartens hemvist**

Land där motparten har sin hemvist:

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Redovisat värde**
				Bilaga V del 1.27–1.28, 2.271
				010
010	**Derivat**	*Kapitalkravsförordn. bilaga II; Bilaga V del 1.24 a, 1.25, 1.26, 1.44 e, del 2.272*	*IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 1.44 e, del 2.272*	
020	Varav: kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*	
030	Varav: övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*	
040	**Korta positioner**	*Bilaga V del 1.44 d*	*IFRS 9.BA.7 b; Bilaga V del 1.44 d*	
050	Varav: kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*	
060	Varav: övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*	
070	**Inlåning**	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*	
080	Centralbanker	*Bilaga V del 1.42 a*	*Bilaga V del 1.42 a*	
090	Offentlig sektor	*Bilaga V del 1.42 b*	*Bilaga V del 1.42 b*	
100	Kreditinstitut	*Bilaga V del 1.42 c*	*Bilaga V del 1.42 c*	
110	Övriga finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 d*	*Bilaga V del 1.42 d*	
120	Icke-finansiella företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*	
130	Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*	

20.7.1 **Geografisk uppdelning efter motpartens hemvist av lån och förskott som inte innehas för handel till icke-finansiella företag, per Nace-kod**

Land där motparten har sin hemvist: [ ]

		Referenser	**Icke-finansiella företag** *Bilaga V del 2.271, 2.277*				
			Redovisat bruttovärde	**varav: lån och förskott som omfattas av nedskrivning**	**Varav: nödlidande**	**Ackumulerad nedskrivning**	**Ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk för nödlidande exponeringar**
			Bilaga V del 1.34, del 2.275	*Bilaga V del 2.273*	*Bilaga V del 2.275*	*Bilaga V del 2.274*	*Bilaga V del 2.274*
			010	011	012	021	022
010	**A Jordbruk, skogsbruk och fiske**	*Nace-förordningen*					
020	**B Utvinning av mineral**	*Nace-förordningen*					
030	**C Tillverkning**	*Nace-förordningen*					
040	**D Försörjning av el, gas, värme och kyla**	*Nace-förordningen*					
050	**E Vattenförsörjning**	*Nace-förordningen*					
060	**F Byggverksamhet**	*Nace-förordningen*					
070	**G Parti- och detaljhandel**	*Nace-förordningen*					
080	**H Transport och magasinering**	*Nace-förordningen*					
090	**I Hotell- och restaurangverksamhet**	*Nace-förordningen*					
100	**J Informations- och kommunikationsverksamhet**	*Nace-förordningen*					
105	**K Finans- och försäkringsverksamhet**	*Nace-förordningen*					
110	**L Fastighetsverksamhet**	*Nace-förordningen*					
120	**M Verksamhet inom juridik, ekonomi, vetenskap och teknik**	*Nace-förordningen*					
130	**N Uthyrning, fastighetsservice, resetjänster och andra stödtjänster**	*Nace-förordningen*					

		Referenser	**Icke-finansiella företag** *Bilaga V del 2.271, 2.277*				
			Redovisat bruttovärde	**varav: lån och förskott som omfattas av nedskrivning**	**Varav: nödlidande**	**Ackumulerad nedskrivning**	**Ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk för nödlidande exponeringar**
			Bilaga V del 1.34, del 2.275	*Bilaga V del 2.273*	*Bilaga V del 2.275*	*Bilaga V del 2.274*	*Bilaga V del 2.274*
			010	011	012	021	022
140	**O Offentlig förvaltning och försvar; obligatorisk socialförsäkring**	*Nace-förordningen*					
150	**P Utbildning**	*Nace-förordningen*					
160	**Q Vård och omsorg, sociala tjänster**	*Nace-förordningen*					
170	**R Kultur, nöje och fritid**	*Nace-förordningen*					
180	**S Övriga tjänster**	*Nace-förordningen*					
190	**LÅN OCH FÖRSKOTT**	*Bilaga V del 1.32*					

21. **Materiella och immateriella tillgångar: tillgångar som omfattas av operationella leasingavtal**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Redovisat värde**
				Bilaga V del 2.278–2.279
				010
010	**Materiella anläggningstillgångar**		*IAS 16.6; IAS 1.54 a*	
020	Omvärderingsmetod		*IAS 17.49; IAS 16.31, 16.73 a, d*	
030	Anskaffningsvärdemetod		*IAS 17.49; IAS 16.30, 16.73 a, d*	
040	**Förvaltningsfastigheter**		*IAS 40.IN5; IAS 1.54 b*	
050	Metod med verkligt värde		*IAS 17.49; IAS 40.33–40.55, 40.76*	
060	Anskaffningsvärdemetod		*IAS 17.49; IAS 40.56, 40.79 c*	
070	**Övriga immateriella tillgångar**	*BAD art. 4.9 Tillgångar*	*IAS 38.8, 38.118*	
080	Omvärderingsmetod		*IAS 17.49; IAS 38.75–38.87, 38.124 a ii*	
090	Anskaffningsvärdemetod		*IAS 17.49; IAS 38.74*	

22. **Kapitalförvaltning, förvaringstjänster och andra tjänster**

22.1 **Avgifts- och provisionsintäkter och avgifts- och provisionskostnader, per verksamhet**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Innevarande period**
				Bilaga V del 2.280
		BAD art. 27.4, 27.5 Vertikal layout	*IFRS 7.20 c*	010
010	**Avgifts- och provisionsintäkter**		*Bilaga V del 2.281–2.284*	
020	Värdepapper			
030	*Emissioner*	*Bilaga V del 2.284 a*	*Bilaga V del 2.284 a*	
040	*Överföringsuppdrag*	*Bilaga V del 2.284 b*	*Bilaga V del 2.284 b*	
050	*Övriga avgifts- och provisionsintäkter hänförliga till värdepapper*	*Bilaga V del 2.284 c*	*Bilaga V del 2.284 c*	
051	Företagsfinansiering			
052	*Rådgivning om fusioner och företagsförvärv*	*Bilaga V del 2.284 e*	*Bilaga V del 2.284 e*	
053	*Finansförvaltningstjänster*	*Bilaga V del 2.284 f*	*Bilaga V del 2.284 f*	
054	*Övriga avgifts- och provisionsintäkter hänförliga till företagsfinansieringsverksamhet*	*Bilaga V del 2.284 g*	*Bilaga V del 2.284 g*	
055	Arvodesbaserad rådgivning	*Bilaga V del 2.284 h*	*Bilaga V del 2.284 h*	
060	Clearing och avveckling	*Bilaga V del 2.284 i*	*Bilaga V del 2.284 i*	
070	Kapitalförvaltning	*Bilaga V del 2.284 j; 2.285 a*	*Bilaga V del 2.284 j; 2.285 a*	
080	Förvaringstjänster [per typ av kund]	*Bilaga V del 2.284 j; 2.285 b*	*Bilaga V del 2.284 j; 2.285 b*	
090	*Kollektiva investeringar*			

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Innevarande period**
				Bilaga V del 2.280
		BAD art. 27.4, 27.5 Vertikal layout	*IFRS 7.20 c*	010
100	*Övriga avgifts- och provisionsintäkter hänförliga till förvaringstjänster*			
110	Centrala administrativa tjänster för kollektiva investeringar	*Bilaga V del 2.284 j; 2.285 c*	*Bilaga V del 2.284 j; 2.285 c*	
120	Förvaltningstransaktioner	*Bilaga V del 2.284 j; 2.285 d*	*Bilaga V del 2.284 j; 2.285 d*	
131	Betaltjänster	*Bilaga V del 2.284 k, 2.285 e*	*Bilaga V del 2.284 k, 2.285 e*	
132	*Löpande räkning*	*Bilaga V del 2.284 k, 2.285 e*	*Bilaga V del 2.284 k, 2.285 e*	
133	*Kreditkort*	*Bilaga V del 2.284 k, 2.285 e*	*Bilaga V del 2.284 k, 2.285 e*	
134	*Betalkort och andra kortbetalningar*	*Bilaga V del 2.284 k, 2.285 e*	*Bilaga V del 2.284 k, 2.285 e*	
135	*Överföringar och andra betalningsorder*	*Bilaga V del 2.284 k, 2.285 e*	*Bilaga V del 2.284 k, 2.285 e*	
136	*Övriga avgifts- och provisionsintäkter hänförliga till betaltjänster*	*Bilaga V del 2.284 k, 2.285 e*	*Bilaga V del 2.284 k, 2.285 e*	
140	Distribuerade men ej förvaltade kundmedel [per typ av produkt]	*Bilaga V del 2.284 l; 2.285 f*	*Bilaga V del 2.284 l; 2.285 f*	
150	*Kollektiva investeringar*			
160	*Försäkringsprodukter*			
170	*Övriga avgifts- och provisionsintäkter hänförliga till distribuerade men ej förvaltade kundmedel*			
180	Strukturerad finansiering	*Bilaga V del 2.284 n*	*Bilaga V del 2.284 n*	
190	Låneavbetalningsverksamhet	*Bilaga V del 2.284 o*	*Bilaga V del 2.284 o*	
200	Gjorda låneåtaganden	*Bilaga V del 2.284 p*	*IFRS 9.4.2.1 c ii; Bilaga V del 2.284 p*	
210	Utställda finansiella garantier	*Bilaga V del 2.284 p*	*IFRS 9.4.2.1 c ii; Bilaga V del 2.284 p*	
211	Beviljade lån	*Bilaga V del 2.284 r*	*Bilaga V del 2.284 r*	
213	Utländsk valuta	*Bilaga V del 2.284 s*	*Bilaga V del 2.284 s*	
214	Råvaror	*Bilaga V del 2.284 t*	*Bilaga V del 2.284 t*	
220	Övriga avgifts- och provisionsintäkter	*Bilaga V del 2.284 u*	*Bilaga V del 2.284 u*	
230	**(Avgifts- och provisionskostnader)**		*Bilaga V del 2.281–2.284*	
235	(Värdepapper)	*Bilaga V del 2.284 d*	*Bilaga V del 2.284 d*	
240	(Clearing och avveckling)	*Bilaga V del 2.284 i*	*Bilaga V del 2.284 i*	
245	(Kapitalförvaltning)	*Bilaga V del 2.284 j; 2.285 a*	*Bilaga V del 2.284 j; 2.285 a*	
250	(Förvaringstjänster)	*Bilaga V del 2.284 j; 2.285 b*	*Bilaga V del 2.284 j; 2.285 b*	
255	(Betaltjänster)	*Bilaga V del 2.284 k, 2.285 e*	*Bilaga V del 2.284 k, 2.285 e*	

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Innevarande period**
				Bilaga V del 2.280
		BAD art. 27.4, 27.5 Vertikal layout	*IFRS 7.20 c*	010
256	*(varav: kredit- och betalkort samt andra kort)*			
260	(Låneavbetalningsverksamhet)	*Bilaga V del 2.284 o*	*Bilaga V del 2.284 o*	
270	(Erhållna låneåtaganden)	*Bilaga V del 2.284 q*	*Bilaga V del 2.284 q*	
280	(Erhållna finansiella garantier)	*Bilaga V del 2.284 q*	*Bilaga V del 2.284 q*	
281	(Extern distribution av produkter)	*Bilaga V del 2.284 m*	*Bilaga V del 2.284 m*	
282	(Utländsk valuta)	*Bilaga V del 2.284 s*	*Bilaga V del 2.284 s*	
290	(Övriga avgifts- och provisionskostnader)	*Bilaga V del 2.284 u*	*Bilaga V del 2.284 u*	

22.2 **Tillgångar som berörs av de tjänster som tillhandahålls**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Belopp för de tillgångar som berörs av de tjänster som tillhandahålls**
				Bilaga V del 2.285 g
				010
010	**Kapitalförvaltning [per typ av kund]**	*Bilaga V del 2.285 a*	*Bilaga V del 2.285 a*	
020	Kollektiva investeringar			
030	Pensionsfonder			
040	Kundportföljer som förvaltas på diskretionär grund			
050	Övriga investeringsverktyg			
060	**Förvaringstillgångar [per typ av kund]**	*Bilaga V del 2.285 b*	*Bilaga V del 2.285 b*	
070	Kollektiva investeringar			
080	Andra			
090	Varav: överlämnade till andra enheter			
100	**Centrala administrativa tjänster för kollektiva investeringar**	*Bilaga V del 2.285 c*	*Bilaga V del 2.285 c*	
110	**Förvaltningstransaktioner**	*Bilaga V del 2.285 d*	*Bilaga V del 2.285 d*	
120	**Betaltjänster**	*Bilaga V del 2.285 e*	*Bilaga V del 2.285 e*	
130	**Distribuerade men ej förvaltade kundmedel [per typ av produkt]**	*Bilaga V del 2.285 f*	*Bilaga V del 2.285 f*	
140	Kollektiva investeringar			
150	Försäkringsprodukter			
160	Andra			

23. Lån och förskott: ytterligare information

23.1 Lån och förskott: Antal instrument

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Antal instrument** *(Bilaga V del 2.320)*				
						Presterande		
					varav: Exponeringar med anståndsåtgärder		varav: Förfallna > 30 dagar <= 90 dagar	varav: Exponeringar med anståndsåtgärder
				Bilaga V del 1.32	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.263*	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.259–2.261*
				Bilaga V del 1.32	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.263*	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.232*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.259–2.261*
				0010	0020	0030	0040	0050
0010	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319*					
0020	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*					
0030	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*					
0040	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*					
0050	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*					
0060	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*					
0070	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*					
0080	**Lån och förskott som är i ett förprocessuellt skede**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.321*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.321*					
0090	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*					
0100	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*					

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Antal instrument (Bilaga V del 2.320)				
						Presterande		
					varav: Exponeringar med anståndsåtgärder		varav: Förfallna > 30 dagar <= 90 dagar	varav: Exponeringar med anståndsåtgärder
				Bilaga V del 1.32	Bilaga V del 2.256, 2.259–2.263	Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239	Bilaga V del 2.222, 2.235	Bilaga V del 2.259–2.261
				Bilaga V del 1.32	Bilaga V del 2.256, 2.259–2.263	Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.232	Bilaga V del 2.222, 2.235	Bilaga V del 2.259–2.261
				0010	0020	0030	0040	0050
0110	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*					
0120	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*					
0130	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*					
0140	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*					
0150	**Lån och förskott som är föremål för rättslig process**	*Bilaga V del 1.32. 1.44 a, del 2.319; 322*	*Bilaga V del 1.32. 1.44 a, del 2.319; 322*					
0160	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*					
0170	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*					
0180	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*					
0190	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*					
0200	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*					
0210	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*					

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Antal instrument** *(Bilaga V del 2.320)*			
				Nödlidande			
					varav: Exponeringar med anståndsåtgärder	**Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna <= 90 dagar**	
							varav: Exponeringar med anståndsåtgärder
		Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*		
		Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.232	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*		
		0060	0070	0080	0090		
0010	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319*				
0020	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0030	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*				
0040	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0050	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0060	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0070	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0080	**Lån och förskott som är i ett förprocessuellt skede**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.321*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.321*				
0090	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0100	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*				

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Antal instrument** *(Bilaga V del 2.320)*			
				Nödlidande			
						Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna <= 90 dagar	
					varav: Exponeringar med anståndsåtgärder		varav: Exponeringar med anståndsåtgärder
				Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*
				Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.232	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*
				0060	0070	0080	0090
0110	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0120	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0130	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0140	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0150	**Lån och förskott som är föremål för rättslig process**	*Bilaga V del 1.32. 1.44 a, del 2.319; 322*	*Bilaga V del 1.32. 1.44 a, del 2.319; 322*				
0160	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0170	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*				
0180	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0190	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0200	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0210	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Antal instrument (Bilaga V del 2.320)			
				Nödlidande			
				Förfallna > 90 dagar			
					varav: Exponeringar med anståndsåtgärder	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar	Förfallna > 180 dagar <= 1 år
				Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236
		Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236		
		0100	0110	0120	0130		
0010	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319*				
0020	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0030	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*				
0040	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0050	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0060	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0070	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0080	**Lån och förskott som är i ett förprocessuellt skede**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.321*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.321*				
0090	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0100	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*				

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Antal instrument** *(Bilaga V del 2.320)*			
				Nödlidande			
				Förfallna > 90 dagar			
					varav: Exponeringar med anståndsåtgärder	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar	Förfallna > 180 dagar <= 1 år
				Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
		Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*		
		0100	0110	0120	0130		
0110	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0120	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0130	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0140	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0150	**Lån och förskott som är föremål för rättslig process**	*Bilaga V del 1.32. 1.44 a, del 2.319; 322*	*Bilaga V del 1.32. 1.44 a, del 2.319; 322*				
0160	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0170	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*				
0180	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0190	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0200	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0210	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Antal instrument (Bilaga V del 2.320)			
				Nödlidande			
				Förfallna > 90 dagar			
				Förfallna > 1 år <= 2 år	Förfallna > 2 år <= 5 år	Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år
				Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236
		Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236
		0140	0150	0160	0170		
0010	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319*				
0020	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0030	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87, 2.234i a*				
0040	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0050	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0060	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0070	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0080	**Lån och förskott som är i ett förprocessuellt skede**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.321*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.321*				
0090	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0100	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*				

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Antal instrument** *(Bilaga V del 2.320)*			
				Nödlidande			
				Förfallna > 90 dagar			
				Förfallna > 1 år <= 2 år	Förfallna > 2 år <= 5 år	Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år
				Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
		Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
		0140	0150	0160	0170		
0110	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0120	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0130	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0140	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0150	**Lån och förskott som är föremål för rättslig process**	*Bilaga V del 1.32. 1.44 a, del 2.319; 322*	*Bilaga V del 1.32. 1.44 a, del 2.319; 322*				
0160	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0170	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*				
0180	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0190	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0200	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0210	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				

23.2 Lån och förskott: Ytterligare information om redovisade bruttovärden

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Redovisat bruttovärde** *(Bilaga V del 1.34)*				
						Presterande		
					varav: Exponeringar med anståndsåtgärder		varav: Förfallna > 30 dagar <= 90 dagar	varav: Exponeringar med anståndsåtgärder
				Bilaga V del 1.32	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.263*	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.259–2.261*
				Bilaga V del 1.32	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.263*	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.232*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.259–2.261*
				0010	0020	0030	0040	0050
0010	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319*					
0020	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*					
0030	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*					
0040	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*					
0050	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*					
0060	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*					
0070	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*					
0080	**Lån och förskott som redovisas till anskaffningsvärde eller upplupet anskaffningsvärde**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.233 a, 2.319*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.233 a, 2.319*					
0090	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*					
0100	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*					
0110	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*					
0120	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*					
0130	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*					
0140	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*					

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Redovisat bruttovärde (Bilaga V del 1.34)				
						Presterande		
					varav: Exponeringar med anståndsåtgärder		varav: Förfallna > 30 dagar <= 90 dagar	varav: Exponeringar med anståndsåtgärder
				Bilaga V del 1.32	Bilaga V del 2.256, 2.259–2.263	Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239	Bilaga V del 2.222, 2.235	Bilaga V del 2.259–2.261
				Bilaga V del 1.32	Bilaga V del 2.256, 2.259–2.263	Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.232	Bilaga V del 2.222, 2.235	Bilaga V del 2.259–2.261
				0010	0020	0030	0040	0050
0150	**Lån och förskott som är i ett förprocessuellt skede**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.321*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.321*					
0160	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*					
0170	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*					
0180	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*					
0190	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*					
0200	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*					
0210	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*					
0220	**Lån och förskott som är föremål för rättslig process**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.322*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.322*					
0230	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*					
0240	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*					
0250	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*					
0260	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*					
0270	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*					
0280	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*					

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Redovisat bruttovärde (Bilaga V del 1.34)				
						Presterande		
					varav: Exponeringar med anståndsåtgärder		varav: Förfallna > 30 dagar <= 90 dagar	varav: Exponeringar med anståndsåtgärder
				Bilaga V del 1.32	Bilaga V del 2.256, 2.259–2.263	Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239	Bilaga V del 2.222, 2.235	Bilaga V del 2.259–2.261
				Bilaga V del 1.32	Bilaga V del 2.256, 2.259–2.263	Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.232	Bilaga V del 2.222, 2.235	Bilaga V del 2.259–2.261
				0010	0020	0030	0040	0050
0290	**Lån och förskott utan säkerhet och utan garantier**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.323*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.323*					
0300	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*					
0310	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*					
0320	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*					
0330	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*					
0340	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*					
0350	**Lån och förskott med en ackumulerad täckningskvot > 90 %**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.324*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.324*					
0360	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*					
0370	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*					
0380	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*					
0390	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*					
0400	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*					
0410	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*					

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Redovisat bruttovärde** *(Bilaga V del 1.34)*			
				Nödlidande			
						Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna <= 90 dagar	
					varav: Exponeringar med anståndsåtgärder		varav: Exponeringar med anståndsåtgärder
				Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*
				Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.232	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*
				0060	0070	0080	0090
0010	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319*				
0020	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0030	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*				
0040	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0050	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0060	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0070	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0080	**Lån och förskott som redovisas till anskaffningsvärde eller upplupet anskaffningsvärde**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.233 a, 2.319*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.233 a, 2.319*				
0090	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0100	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*				
0110	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0120	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0130	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0140	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Redovisat bruttovärde (Bilaga V del 1.34)			
				Nödlidande			
						Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna <= 90 dagar	
					varav: Exponeringar med anståndsåtgärder		varav: Exponeringar med anståndsåtgärder
				Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239	Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262
		Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.232		Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262		Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262
				0060	0070	0080	0090
0150	**Lån och förskott som är i ett förprocessuellt skede**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.321*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.321*				
0160	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0170	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*				
0180	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0190	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0200	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0210	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0220	**Lån och förskott som är föremål för rättslig process**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.322*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.322*				
0230	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0240	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*				
0250	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0260	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0270	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0280	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Redovisat bruttovärde** *(Bilaga V del 1.34)*			
				Nödlidande			
						Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna <= 90 dagar	
					varav: Exponeringar med anståndsåtgärder		varav: Exponeringar med anståndsåtgärder
				Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*
				Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.232	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*
				0060	0070	0080	0090
0290	**Lån och förskott utan säkerhet och utan garantier**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.323*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.323*				
0300	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0310	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0320	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0330	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0340	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0350	**Lån och förskott med en ackumulerad täckningskvot > 90 %**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.324*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.324*				
0360	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0370	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*				
0380	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0390	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0400	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0410	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Redovisat bruttovärde** *(Bilaga V del 1.34)*			
				Nödlidande			
				Förfallna > 90 dagar			
					varav: Exponeringar med anståndsåtgärder	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar	Förfallna > 180 dagar <= 1 år
				Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
		Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
		0100	0110	0120	0130		
0010	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319*				
0020	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0030	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*				
0040	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0050	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0060	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0070	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0080	**Lån och förskott som redovisas till anskaffningsvärde eller upplupet anskaffningsvärde**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.233 a, 2.319*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.233 a, 2.319*				
0090	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0100	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*				
0110	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0120	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0130	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0140	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Redovisat bruttovärde (Bilaga V del 1.34)			
				Nödlidande			
				Förfallna > 90 dagar			
					varav: Exponeringar med anståndsåtgärder	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar	Förfallna > 180 dagar <= 1 år
				Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236
		Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262		Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236
		0100		0110		0120	0130
0150	**Lån och förskott som är i ett förprocessuellt skede**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.321*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.321*				
0160	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0170	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*				
0180	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0190	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0200	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0210	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0220	**Lån och förskott som är föremål för rättslig process**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.322*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.322*				
0230	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0240	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*				
0250	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0260	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0270	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0280	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Redovisat bruttovärde** *(Bilaga V del 1.34)*			
				Nödlidande			
				Förfallna > 90 dagar			
					varav: Exponeringar med anståndsåtgärder	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar	Förfallna > 180 dagar <= 1 år
				Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
		Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*		*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
		0100	0110	0120		0130	
0290	**Lån och förskott utan säkerhet och utan garantier**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.323*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.323*				
0300	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0310	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0320	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0330	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0340	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0350	**Lån och förskott med en ackumulerad täckningskvot > 90 %**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.324*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.324*				
0360	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0370	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*				
0380	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0390	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0400	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0410	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Redovisat bruttovärde** *(Bilaga V del 1.34)*			
				Nödlidande			
				Förfallna > 90 dagar			
				Förfallna > 1 år <= 2 år	Förfallna > 2 år <= 5 år	Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år
				Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
		Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236		*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
		0140		0150	0160	0170	
0010	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319*				
0020	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0030	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*				
0040	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0050	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0060	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0070	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0080	**Lån och förskott som redovisas till anskaffningsvärde eller upplupet anskaffningsvärde**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.233 a, 2.319*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.233 a, 2.319*				
0090	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0100	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*				
0110	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0120	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0130	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0140	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Redovisat bruttovärde** *(Bilaga V del 1.34)*			
				Nödlidande			
				Förfallna > 90 dagar			
				Förfallna > 1 år <= 2 år	Förfallna > 2 år <= 5 år	Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år
				Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
		Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
		0140	0150	0160	0170		
0150	**Lån och förskott som är i ett förprocessuellt skede**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.321*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.321*				
0160	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0170	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*				
0180	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0190	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0200	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0210	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0220	**Lån och förskott som är föremål för rättslig process**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.322*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.322*				
0230	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0240	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*				
0250	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0260	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0270	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0280	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Redovisat bruttovärde** *(Bilaga V del 1.34)*			
				Nödlidande			
				Förfallna > 90 dagar			
				Förfallna > 1 år <= 2 år	Förfallna > 2 år <= 5 år	Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år
				Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
		Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
		0140	0150	0160	0170		
0290	**Lån och förskott utan säkerhet och utan garantier**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.323*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.323*				
0300	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0310	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0320	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0330	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0340	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0350	**Lån och förskott med en ackumulerad täckningskvot > 90 %**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.324*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.324*				
0360	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0370	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*				
0380	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0390	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0400	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0410	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				

23.3 Lån och förskott med säkerhet i fastigheter: Uppdelade efter belåningsgrad

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Redovisat bruttovärde** *(Bilaga V del 1.34)*				
						Presterande		
					varav: Exponeringar med anståndsåtgärder		varav: Förfallna > 30 dagar <= 90 dagar	varav: Exponeringar med anståndsåtgärder
				Bilaga V del 1.32	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.263*	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.259–2.261*
				Bilaga V del 1.32	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.263*	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.232*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.259–2.261*
				0010	0020	0030	0040	0050
0010	**Lån och förskott med säkerhet i fastigheter**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.319*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.319*					
0020	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*					
0030	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*					
0040	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*					
0050	**Lån och förskott till små och medelstora företag (icke-finansiella företag) med säkerhet i kommersiella fastigheter**	*Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.319 SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.319 SMF-rek. art. 1.2 a*					
0060	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*					
0070	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*					
0080	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*					
0090	**Lån och förskott till andra icke-finansiella företag än små och medelstora företag med säkerhet i kommersiella fastigheter**	*Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.319 SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.319 SMF-rek. art. 1.2 a*					
0100	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*					

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Redovisat bruttovärde (Bilaga V del 1.34)				
						Presterande		
					varav: Exponeringar med anståndsåtgärder		varav: Förfallna > 30 dagar <= 90 dagar	varav: Exponeringar med anståndsåtgärder
				Bilaga V del 1.32	Bilaga V del 2.256, 2.259–2.263	Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239	Bilaga V del 2.222, 2.235	Bilaga V del 2.259–2.261
				Bilaga V del 1.32	Bilaga V del 2.256, 2.259–2.263	Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.232	Bilaga V del 2.222, 2.235	Bilaga V del 2.259–2.261
				0010	0020	0030	0040	0050
0110	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*					
0120	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*					
0130	**Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag (icke-finansiella företag) med säkerhet i fastigheter**	*Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.239ix, 2.319; SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.239ix, 2.319; SMF-rek. art. 1.2 a*					
0140	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*					
0150	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*					
0160	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*					
0170	**Lån avseende kommersiella fastigheter till andra icke-finansiella företag än små och medelstora företag med säkerhet i fastigheter**	*Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.239ix, 2.319; SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.239ix, 2.319; SMF-rek. art. 1.2 a*					
0180	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*					
0190	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*					
0200	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*					

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Redovisat bruttovärde** *(Bilaga V del 1.34)*			
				Nödlidande			
						Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna <= 90 dagar	
					varav: Exponeringar med anståndsåtgärder		varav: Exponeringar med anståndsåtgärder
				Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*
				Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.232	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*
				0060	0070	0080	0090
0010	**Lån och förskott med säkerhet i fastigheter**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.319*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.319*				
0020	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*				
0030	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*				
0040	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*				
0050	**Lån och förskott till små och medelstora företag (icke-finansiella företag) med säkerhet i kommersiella fastigheter**	*Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.319 SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.319 SMF-rek. art. 1.2 a*				
0060	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*				
0070	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*				
0080	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*				
0090	**Lån och förskott till andra icke-finansiella företag än små och medelstora företag med säkerhet i kommersiella fastigheter**	*Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.319 SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.319 SMF-rek. art. 1.2 a*				
0100	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*				

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Redovisat bruttovärde (Bilaga V del 1.34)			
				Nödlidande			
						Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna <= 90 dagar	
					varav: Exponeringar med anståndsåtgärder		varav: Exponeringar med anståndsåtgärder
				Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*
				Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.232	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*
				0060	0070	0080	0090
0110	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*				
0120	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*				
0130	**Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag (icke-finansiella företag) med säkerhet i fastigheter**	*Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.239ix, 2.319; SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.239ix, 2.319; SMF-rek. art. 1.2 a*				
0140	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*				
0150	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*				
0160	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*				
0170	**Lån avseende kommersiella fastigheter till andra icke-finansiella företag än små och medelstora företag med säkerhet i fastigheter**	*Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.239ix, 2.319; SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.239ix, 2.319; SMF-rek. art. 1.2 a*				
0180	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*				
0190	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*				
0200	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*				

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Redovisat bruttovärde** *(Bilaga V del 1.34)*			
				Nödlidande			
				Förfallna > 90 dagar			
					varav: Exponeringar med anståndsåtgärder	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar	Förfallna > 180 dagar <= 1 år
				Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
				Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
				0100	0110	0120	0130
0010	**Lån och förskott med säkerhet i fastigheter**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.319*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.319*				
0020	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*				
0030	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*				
0040	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*				
0050	**Lån och förskott till små och medelstora företag (icke-finansiella företag) med säkerhet i kommersiella fastigheter**	*Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.319 SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.319 SMF-rek. art. 1.2 a*				
0060	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*				
0070	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*				
0080	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*				
0090	**Lån och förskott till andra icke-finansiella företag än små och medelstora företag med säkerhet i kommersiella fastigheter**	*Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.319 SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.319 SMF-rek. art. 1.2 a*				
0100	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*				

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Redovisat bruttovärde** *(Bilaga V del 1.34)*			
				Nödlidande			
				Förfallna > 90 dagar			
					varav: Exponeringar med anståndsåtgärder	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar	Förfallna > 180 dagar <= 1 år
				Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
		Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*		*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
		0100		0110		0120	0130
0110	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*				
0120	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*				
0130	**Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag (icke-finansiella företag) med säkerhet i fastigheter**	*Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.239ix, 2.319; SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.239ix, 2.319; SMF-rek. art. 1.2 a*				
0140	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*				
0150	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*				
0160	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*				
0170	**Lån avseende kommersiella fastigheter till andra icke-finansiella företag än små och medelstora företag med säkerhet i fastigheter**	*Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.239ix, 2.319; SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.239ix, 2.319; SMF-rek. art. 1.2 a*				
0180	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*				
0190	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*				
0200	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*				

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Redovisat bruttovärde** *(Bilaga V del 1.34)*			
				Nödlidande			
				Förfallna > 90 dagar			
				Förfallna > 1 år <= 2 år	Förfallna > 2 år <= 5 år	Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år
				Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
		Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
		0140	0150	0160	0170		
0010	**Lån och förskott med säkerhet i fastigheter**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.319*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.319*				
0020	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*				
0030	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*				
0040	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*				
0050	**Lån och förskott till små och medelstora företag (icke-finansiella företag) med säkerhet i kommersiella fastigheter**	*Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.319 SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.319 SMF-rek. art. 1.2 a*				
0060	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*				
0070	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*				
0080	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*				
0090	**Lån och förskott till andra icke-finansiella företag än små och medelstora företag med säkerhet i kommersiella fastigheter**	*Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.319 SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.319 SMF-rek. art. 1.2 a*				
0100	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*				

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Redovisat bruttovärde** *(Bilaga V del 1.34)*			
				Nödlidande			
				Förfallna > 90 dagar			
				Förfallna > 1 år <= 2 år	Förfallna > 2 år <= 5 år	Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år
				Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
		Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236		*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
		0140		0150	0160	0170	
0110	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*				
0120	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*				
0130	**Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag (icke-finansiella företag) med säkerhet i fastigheter**	*Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.239ix, 2.319; SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.239ix, 2.319; SMF-rek. art. 1.2 a*				
0140	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*				
0150	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*				
0160	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*				
0170	**Lån avseende kommersiella fastigheter till andra icke-finansiella företag än små och medelstora företag med säkerhet i fastigheter**	*Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.239ix, 2.319; SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.86 a, 2.87, 2.239ix, 2.319; SMF-rek. art. 1.2 a*				
0180	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 60 % men är högst 80 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*				
0190	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 80 % men är högst 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*				
0200	Varav: Lån med en belåningsgrad som ligger över 100 %	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*	*Bilaga V del 2.239x, 2.325,*				

23.4 Lån och förskott: Ytterligare information om ackumulerade nedskrivningar och ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk** *(Bilaga V del 2.69–2.71)*				
						Presterande		
					varav: Exponeringar med anståndsåtgärder		varav: Förfallna > 30 dagar <= 90 dagar	varav: Exponeringar med anståndsåtgärder
				Bilaga V del 1.32	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.263*	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.259–2.261*
				Bilaga V del 1.32	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.263*	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.232*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.259–2.261*
				0010	0020	0030	0040	0050
0010	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319*					
0020	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*					
0030	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*					
0040	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*					
0050	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*					
0060	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*					
0070	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*					
0080	**Lån och förskott som redovisas till anskaffningsvärde eller upplupet anskaffningsvärde**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.233 a, 2.319*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.233 a, 2.319*					
0090	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*					
0100	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*					

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk (*Bilaga V del 2.69–2.71*)				
						Presterande		
					varav: Exponeringar med anståndsåtgärder		varav: Förfallna > 30 dagar <= 90 dagar	varav: Exponeringar med anståndsåtgärder
		Bilaga V del 1.32		*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.263*	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.259–2.261*
		Bilaga V del 1.32		*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.263*	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.232*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.259–2.261*
		0010		0020	0030	0040	0050
0110	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*					
0120	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*					
0130	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*					
0140	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*					
0150	**Lån och förskott utan säkerhet och utan garantier**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.323*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.323*					
0160	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*					
0170	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*					
0180	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*					
0190	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*					
0200	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*					

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk** *(Bilaga V del 2.69–2.71)*			
				Nödlidande			
						Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna <= 90 dagar	
					varav: Exponeringar med anståndsåtgärder		varav: Exponeringar med anståndsåtgärder
				Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*
				Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.232	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*
				0060	0070	0080	0090
0010	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319*				
0020	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0030	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*				
0040	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0050	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0060	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0070	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0080	**Lån och förskott som redovisas till anskaffningsvärde eller upplupet anskaffningsvärde**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.233 a, 2.319*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.233 a, 2.319*				
0090	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0100	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*				

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk (*Bilaga V del 2.69–2.71*)			
				Nödlidande			
					varav: Exponeringar med anståndsåtgärder	Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna <= 90 dagar	varav: Exponeringar med anståndsåtgärder
				Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*
		Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.232		*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.232*	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*
		0060		0060	0070	0080	0090
0110	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0120	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0130	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0140	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0150	**Lån och förskott utan säkerhet och utan garantier**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.323*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.323*				
0160	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0170	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0180	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0190	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0200	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk** *(Bilaga V del 2.69–2.71)*			
				Nödlidande			
				Förfallna > 90 dagar			
					varav: Exponeringar med anståndsåtgärder	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar	Förfallna > 180 dagar <= 1 år
				Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
				Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
				0100	0110	0120	0130
0010	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319*				
0020	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0030	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*				
0040	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0050	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0060	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0070	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0080	**Lån och förskott som redovisas till anskaffningsvärde eller upplupet anskaffningsvärde**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.233 a, 2.319*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.233 a, 2.319*				
0090	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0100	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*				

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk** *(Bilaga V del 2.69–2.71)*			
				Nödlidande			
				Förfallna > 90 dagar			
					varav: Exponeringar med anståndsåtgärder	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar	Förfallna > 180 dagar <= 1 år
				Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
		Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236		*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
		0100		0110		0120	0130
0110	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0120	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0130	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0140	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0150	**Lån och förskott utan säkerhet och utan garantier**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.323*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.323*				
0160	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0170	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0180	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0190	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0200	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk** *(Bilaga V del 2.69–2.71)*			
				Nödlidande			
				Förfallna > 90 dagar			
				Förfallna > 1 år <= 2 år	Förfallna > 2 år <= 5 år	Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år
				Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
		Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
		0140	0150	0160	0170		
0010	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319*				
0020	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0030	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*				
0040	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0050	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0060	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0070	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0080	**Lån och förskott som redovisas till anskaffningsvärde eller upplupet anskaffningsvärde**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.233 a, 2.319*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.233 a, 2.319*				
0090	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0100	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*				

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk (*Bilaga V del 2.69–2.71*)			
				Nödlidande			
				Förfallna > 90 dagar			
				Förfallna > 1 år <= 2 år	Förfallna > 2 år <= 5 år	Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år
				Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
		Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236		*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
				0140	0150	0160	0170
0110	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0120	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0130	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0140	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0150	**Lån och förskott utan säkerhet och utan garantier**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.323*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319, 2.323*				
0160	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0170	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0180	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0190	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0200	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				

23.5 Lån och förskott: Erhållna säkerheter och erhållna finansiella garantier

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Maximala belopp för säkerheter eller garantier som kan komma i fråga** Bilaga V del 2.171–2.172, 2.174				
						Presterande		
					varav: Exponeringar med anståndsåtgärder		varav: Förfallna > 30 dagar <= 90 dagar	varav: Exponeringar med anståndsåtgärder
				Bilaga V del 1.32	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.263*	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.259–2.261*
				Bilaga V del 1.32	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.263*	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.232*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.259–2.261*
				0010	0020	0030	0040	0050
0010	**Erhållna finansiella garantier för lån och förskott**	*Bilaga V del 2.319, 2.326*	*Bilaga V del 2.319, 2.326*					
0020	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*					
0030	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*					
0040	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*					
0050	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*					
0060	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*					
0070	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*					
0080	**Erhållna säkerheter för lån och förskott**	*Bilaga V del 2.319, 2.326*	*Bilaga V del 2.319, 2.326*					
0090	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*					
0100	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*					
0110	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*					
0120	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*					

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Maximala belopp för säkerheter eller garantier som kan komma i fråga** Bilaga V del 2.171–2.172, 2.174				
						Presterande		
					varav: Exponeringar med anståndsåtgärder		varav: Förfallna > 30 dagar <= 90 dagar	varav: Exponeringar med anståndsåtgärder
				Bilaga V del 1.32	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.263*	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.259–2.261*
				Bilaga V del 1.32	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.263*	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.232*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.259–2.261*
				0010	0020	0030	0040	0050
0130	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*					
0140	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*					
0150	**Erhållna säkerheter i form av fastigheter för lån och förskott**	*Bilaga V del 2.319, 2.326*	*Bilaga V del 2.319, 2.326*					
0160	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*					
0170	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*					
0180	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*					
0190	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*					
0200	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*					
0210	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*					
0220	**Memorandumpost: Erhållna säkerheter för lån och förskott – ej begränsade belopp**	*Bilaga V del 2.319, 2.326, 2.327*	*Bilaga V del 2.319, 2.326, 2.327*					
0230	varav: Säkerhet i form av fastigheter	*Bilaga V del 2.319, 2.326, 2.327*	*Bilaga V del 2.319, 2.326, 2.327*					

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Maximala belopp för säkerheter eller garantier som kan komma i fråga** Bilaga V del 2.171–2.172, 2.174			
				Nödlidande			
						Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna <= 90 dagar	
					varav: Exponeringar med anståndsåtgärder		varav: Exponeringar med anståndsåtgärder
				Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*
				Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.232	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*
				0060	0070	0080	0090
0010	**Erhållna finansiella garantier för lån och förskott**	*Bilaga V del 2.319, 2.326*	*Bilaga V del 2.319, 2.326*				
0020	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0030	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*				
0040	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0050	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0060	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0070	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0080	**Erhållna säkerheter för lån och förskott**	*Bilaga V del 2.319, 2.326*	*Bilaga V del 2.319, 2.326*				
0090	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0100	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*				
0110	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0120	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Maximala belopp för säkerheter eller garantier som kan komma i fråga** Bilaga V del 2.171–2.172, 2.174			
				Nödlidande			
						Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna <= 90 dagar	
					varav: Exponeringar med anståndsåtgärder		varav: Exponeringar med anståndsåtgärder
				Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*
				Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.232	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*
				0060	0070	0080	0090
0130	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0140	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0150	**Erhållna säkerheter i form av fastigheter för lån och förskott**	*Bilaga V del 2.319, 2.326*	*Bilaga V del 2.319, 2.326*				
0160	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0170	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*				
0180	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0190	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0200	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0210	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0220	**Memorandumpost: Erhållna säkerheter för lån och förskott – ej begränsade belopp**	*Bilaga V del 2.319, 2.326, 2.327*	*Bilaga V del 2.319, 2.326, 2.327*				
0230	varav: Säkerhet i form av fastigheter	*Bilaga V del 2.319, 2.326, 2.327*	*Bilaga V del 2.319, 2.326, 2.327*				

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Maximala belopp för säkerheter eller garantier som kan komma i fråga** Bilaga V del 2.171–2.172, 2.174			
				Nödlidande			
				Förfallna > 90 dagar			
					varav: Exponeringar med anståndsåtgärder	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar	Förfallna > 180 dagar <= 1 år
				Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
				Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
				0100	0110	0120	0130
0010	**Erhållna finansiella garantier för lån och förskott**	*Bilaga V del 2.319, 2.326*	*Bilaga V del 2.319, 2.326*				
0020	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0030	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*				
0040	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0050	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0060	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0070	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0080	**Erhållna säkerheter för lån och förskott**	*Bilaga V del 2.319, 2.326*	*Bilaga V del 2.319, 2.326*				
0090	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0100	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*				
0110	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0120	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Maximala belopp för säkerheter eller garantier som kan komma i fråga** Bilaga V del 2.171–2.172, 2.174			
				Nödlidande			
				Förfallna > 90 dagar			
					varav: Exponeringar med anståndsåtgärder	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar	Förfallna > 180 dagar <= 1 år
				Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
				Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
				0100	0110	0120	0130
0130	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0140	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0150	**Erhållna säkerheter i form av fastigheter för lån och förskott**	*Bilaga V del 2.319, 2.326*	*Bilaga V del 2.319, 2.326*				
0160	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0170	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*				
0180	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0190	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0200	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0210	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0220	**Memorandumpost: Erhållna säkerheter för lån och förskott – ej begränsade belopp**	*Bilaga V del 2.319, 2.326, 2.327*	*Bilaga V del 2.319, 2.326, 2.327*				
0230	varav: Säkerhet i form av fastigheter	*Bilaga V del 2.319, 2.326, 2.327*	*Bilaga V del 2.319, 2.326, 2.327*				

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Maximala belopp för säkerheter eller garantier som kan komma i fråga** Bilaga V del 2.171–2.172, 2.174			
				Nödlidande			
				Förfallna > 90 dagar			
				Förfallna > 1 år <= 2 år	Förfallna > 2 år <= 5 år	Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år
				Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
		Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236		*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
				0140	0150	0160	0170
0010	**Erhållna finansiella garantier för lån och förskott**	*Bilaga V del 2.319, 2.326*	*Bilaga V del 2.319, 2.326*				
0020	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0030	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*				
0040	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0050	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0060	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0070	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0080	**Erhållna säkerheter för lån och förskott**	*Bilaga V del 2.319, 2.326*	*Bilaga V del 2.319, 2.326*				
0090	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0100	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*				
0110	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0120	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Maximala belopp för säkerheter eller garantier som kan komma i fråga** Bilaga V del 2.171–2.172, 2.174			
				Nödlidande			
				Förfallna > 90 dagar			
				Förfallna > 1 år <= 2 år	Förfallna > 2 år <= 5 år	Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år
				Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
		Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
				0140	0150	0160	0170
0130	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0140	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0150	**Erhållna säkerheter i form av fastigheter för lån och förskott**	*Bilaga V del 2.319, 2.326*	*Bilaga V del 2.319, 2.326*				
0160	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0170	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*				
0180	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0190	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0200	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0210	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0220	**Memorandumpost: Erhållna säkerheter för lån och förskott – ej begränsade belopp**	*Bilaga V del 2.319, 2.326, 2.327*	*Bilaga V del 2.319, 2.326, 2.327*				
0230	varav: Säkerhet i form av fastigheter	*Bilaga V del 2.319, 2.326, 2.327*	*Bilaga V del 2.319, 2.326, 2.327*				

23.6 Lån och förskott: Ackumulerade partiella bortskrivningar

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Ackumulerade partiella bortskrivningar** (Bilaga V del 2.72, 2.74)				
						Presterande		
					varav: Exponeringar med anståndsåtgärder		varav: Förfallna > 30 dagar <= 90 dagar	varav: Exponeringar med anståndsåtgärder
				Bilaga V del 1.32	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.263*	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.259–2.261*
				Bilaga V del 1.32	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.263*	*Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.232*	*Bilaga V del 2.222, 2.235*	*Bilaga V del 2.259–2.261*
				0010	0020	0030	0040	0050
0010	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319*					
0020	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*					
0030	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*					
0040	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*					
0050	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*					
0060	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*					
0070	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*					

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Ackumulerade partiella bortskrivningar (Bilaga V del 2.72, 2.74)			
				Nödlidande			
						Förmodas inte bli betalda av de som inte är förfallna eller förfallna <= 90 dagar	
					varav: Exponeringar med anståndsåtgärder		varav: Exponeringar med anståndsåtgärder
				Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.239	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*
		Bilaga V del 2.213–2.216, 2.226–2.232	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*		
		0060	0070	0080	0090		
0010	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319*				
0020	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0030	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*				
0040	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0050	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0060	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0070	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Ackumulerade partiella bortskrivningar** (Bilaga V del 2.72, 2.74)			
				Nödlidande			
				Förfallna > 90 dagar			
					varav: Exponeringar med anståndsåtgärder	Förfallna > 90 dagar <= 180 dagar	Förfallna > 180 dagar <= 1 år
				Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
		Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236, 2.256, 2.259–2.262*		*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
		0100		0110		0120	0130
0010	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319*				
0020	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0030	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*				
0040	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0050	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0060	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0070	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Ackumulerade partiella bortskrivningar** (Bilaga V del 2.72, 2.74)			
				Nödlidande			
				Förfallna > 90 dagar			
				Förfallna > 1 år <= 2 år	Förfallna > 2 år <= 5 år	Förfallna > 5 år <= 7 år	Förfallna > 7 år
				Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
		Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*	*Bilaga V del 2.222, 2.235–2.236*
		0140	0150	0160	0170		
0010	**Lån och förskott**	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319*	*Bilaga V del 1.32, 1.44 a, del 2.319*				
0020	varav: Hushåll	*Bilaga V del 1.42 f*	*Bilaga V del 1.42 f*				
0030	varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*				
0040	varav: Icke-finansiella företag – små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*	*Bilaga V del 1.42 e, SMF-rek. art. 1.2 a*				
0050	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				
0060	varav: Icke-finansiella företag – andra än små och medelstora företag	*Bilaga V del 1.42 e*	*Bilaga V del 1.42 e*				
0070	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag	*Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*				

24. Lån och förskott: Flöden för nödlidande exponeringar, ned- och bortskrivningar sedan utgången av föregående räkenskapsår

24.1 Lån och förskott: Inflöden och utflöden för nödlidande exponeringar

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Redovisat bruttovärde** *(Bilaga V del 1.34)*						
				Nödlidande exponeringar – lån och förskott						
					varav: Hushåll		**varav: Icke-finansiella företag**			
						varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter		**varav: Små och medelstora företag**	**varav: Lån avseende kommersiella fastigheter**	**varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag**
				Bilaga V del 1.32, 1.34, del 2.213–2.216, 2.223–2.239	*Bilaga V del 1.42 f, 1.44 a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 1.42 e, 1.44 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a; Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*
		Bilaga V del 1.32, 1.34, del 2.213–2.216, 2.223–2.239	*Bilaga V del 1.42 f, 1.44 a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 1.42 e, 1.44 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a; Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*		
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070		
0010	**Ingående balans**	*Bilaga V del 2.328*	*Bilaga V del 2.328*							
0020	**Inflöden**	*Bilaga V del 2.239ii, 2.239iii, 2.239vi, 2.329*	*Bilaga V del 2.239ii, 2.239iii, 2.239vi, 2.329*							
0030	Inflöde till följd av omklassificering från presterande utan anstånd	*Bilaga V del 2.239ii, 2.239iii, 2.239vi, 2.329*	*Bilaga V del 2.239ii, 2.239iii, 2.239vi, 2.329*							
0040	Inflöde till följd av omklassificering från presterande med anstånd	*Bilaga V del 2.239ii, 2.239iii, 2.239vi, 2.329*	*Bilaga V del 2.239ii, 2.239iii, 2.239vi, 2.329*							
0050	varav: omklassificerade från presterande exponeringar med anstånd under prövning som tidigare har omklassificerats från nödlidande	*Bilaga V del 2.239ii, 2.239iii, 2.239vi, 2.329 b*	*Bilaga V del 2.239ii, 2.239iii, 2.239vi, 2.329 b*							
0060	Inflöde till följd av köp av exponeringar	*Bilaga V del 2.239ii, 2.239iii, 2.239vi, 2.329*	*Bilaga V del 2.239ii, 2.239iii, 2.239vi, 2.329*							
0070	Inflöde till följd av upplupen ränta	*Bilaga V del 2.239ii, 2.239iii, 2.239vi, 2.329 a*	*Bilaga V del 2.239ii, 2.239iii, 2.239vi, 2.329 a*							
0080	Inflöde till följd av andra skäl	*Bilaga V del 2.239ii, 2.239iii, 2.239vi, 2.329 c*	*Bilaga V del 2.239ii, 2.239iii, 2.239vi, 2.329 c*							
0090	Varav: Inflöde mer än en gång	*Bilaga V del 2.239ii, 2.239iii, 2.239vi, 2.330 a*	*Bilaga V del 2.239ii, 2.239iii, 2.239vi, 2.330 a*							
0100	Varav: Inflöde för exponeringar som beviljats de senaste 24 månaderna	*Bilaga V del 2.239ii, 2.239iii, 2.239vi, 2.330 b*	*Bilaga V del 2.239ii, 2.239iii, 2.239vi, 2.330 b*							

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Redovisat bruttovärde (Bilaga V del 1.34)						
				Nödlidande exponeringar – lån och förskott						
					varav: Hushåll		varav: Icke-finansiella företag			
						varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter		varav: Små och medelstora företag	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag
		Bilaga V del 2.239ii, 2.239iii, 2.239vi, 2.330 b	*Bilaga V del 2.239ii, 2.239iii, 2.239vi, 2.330 b*	*Bilaga V del 1.32, 1.34, del 2.213–2.216, 2.223–2.239*	*Bilaga V del 1.42 f, 1.44 a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 1.42 e, 1.44 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a; Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*
		Bilaga V del 1.32, 1.34, del 2.213–2.216, 2.223–2.239	*Bilaga V del 1.32, 1.34, del 2.213–2.216, 2.223–2.239*	*Bilaga V del 1.32, 1.34, del 2.213–2.216, 2.223–2.239*	*Bilaga V del 1.42 f, 1.44 a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 1.42 e, 1.44 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a; Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070		
0110	Varav: Inflöde för exponeringar som beviljats under perioden	*Bilaga V del 2.239ii, 2.239iii, 2.239vi, 2.330 b*	*Bilaga V del 2.239ii, 2.239iii, 2.239vi, 2.330 b*							
0120	**Utflöden**	*Bilaga V del 2.239iii–2.239v, 2.331, 2.332*	*Bilaga V del 2.239iii–2.239v, 2.331, 2.332*							
0130	Utflöde till följd av omklassificering till presterande utan anstånd	*Bilaga V del 2.239iii–2.239v a, 2.331, 2.332*	*Bilaga V del 2.239iii–2.239v a, 2.331, 2.332*							
0140	Utflöde till följd av omklassificering till presterande med anstånd	*Bilaga V del 2.239iii–2.239v a, 2.331, 2.332*	*Bilaga V del 2.239iii–2.239v a, 2.331, 2.332*							
0150	Utflöde till följd av delvis heller hel återbetalning av lån	*Bilaga V del 2.239iii–2.239v b, 2.331, 2.332*	*Bilaga V del 2.239iii–2.239v b, 2.331, 2.332*							
0160	Utflöde till följd av likvidation av säkerhet	*Bilaga V del 2.239iii–2.239v c, 2.331, 2.332*	*Bilaga V del 2.239iii–2.239v c, 2.331, 2.332*							
0170	Ackumulerade återvinningar netto från likvidation av säkerhet	*Bilaga V del 2.333*	*Bilaga V del 2.333*							
0180	varav: Bortskrivningar inom ramen för likvidation av säkerhet	*Bilaga V del 2.239iii–2.239v c*	*Bilaga V del 2.239iii–2.239v c*							
0190	Utflöde till följd av övertagande av kontroll av säkerhet	*Bilaga V del 2.239iii–2.239v d, 2.331, 2.332*	*Bilaga V del 2.239iii–2.239v d, 2.331, 2.332*							
0200	Ackumulerade återvinningar netto från övertagande av kontroll av säkerhet	*Bilaga V del 2.333*	*Bilaga V del 2.333*							
0210	varav: Bortskrivningar inom ramen för övertagande av kontroll av säkerhet	*Bilaga V del 2.239iii–2.239v d*	*Bilaga V del 2.239iii–2.239v d*							
0220	Utflöde till följd av försäljning av instrument	*Bilaga V del 2.239iii–2.239v e, 2.331, 2.332*	*Bilaga V del 2.239iii–2.239v e, 2.331, 2.332*							

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Redovisat bruttovärde (Bilaga V del 1.34)						
				Nödlidande exponeringar – lån och förskott						
					varav: Hushåll		varav: Icke-finansiella företag			
						varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter		varav: Små och medelstora företag	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag
				Bilaga V del 1.32, 1.34, del 2.213–2.216, 2.223–2.239	*Bilaga V del 1.42 f, 1.44 a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 1.42 e, 1.44 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a; Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*
		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD		*Bilaga V del 1.32, 1.34, del 2.213–2.216, 2.223–2.239*	*Bilaga V del 1.42 f, 1.44 a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 1.42 e, 1.44 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a; Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*
				0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070
0230	Ackumulerade återvinningar netto från försäljning av instrument	*Bilaga V del 2.333*	*Bilaga V del 2.333*							
0240	varav: Bortskrivningar inom ramen för försäljning av instrument	*Bilaga V del 2.239iii–2.239v e*	*Bilaga V del 2.239iii–2.239v e*							
0250	Utflöde till följd av risköverföring	*Bilaga V del 2.239iii–2.239v f, 2.331, 2.332*	*Bilaga V del 2.239iii–2.239v f, 2.331, 2.332*							
0260	Ackumulerade återvinningar netto från risköverföringar	*Bilaga V del 2.333*	*Bilaga V del 2.333*							
0270	varav: Bortskrivningar inom ramen för risköverföringar	*Bilaga V del 2.239iii–2.239v f*	*Bilaga V del 2.239iii–2.239v f*							
0280	Utflöde till följd av bortskrivningar	*Bilaga V del 2.239iii–2.239v g, 2.331, 2.332*	*Bilaga V del 2.239iii–2.239v g, 2.331, 2.332*							
0290	Utflöde till följd av omklassificering till innehas för försäljning	*Bilaga V del 2.239iii–2.239vi, 2.331, 2.332*	*Bilaga V del 2.239iii–2.239vi, 2.331, 2.332*							
0300	Utflöde till följd av andra skäl	*Bilaga V del 2.239iii–2.239v h, 2.331, 2.332*	*Bilaga V del 2.239iii–2.239v h, 2.331, 2.332*							
0310	Varav: Utflöde för nödlidande exponeringar som blev nödlidande under perioden	*Bilaga V del 2.334*	*Bilaga V del 2.334*							
0320	**Utgående balans**	*Bilaga V del 2.328*	*Bilaga V del 2.328*							

24.2 **Lån och förskott: Flöden för nedskrivningar och ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk för nödlidande exponeringar**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	Ackumulerad nedskrivning och ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk						
				Nödlidande exponeringar – lån och förskott						
					varav: Hushåll		varav: Icke-finansiella företag			
						varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter		varav: Små och medelstora företag	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag
				Bilaga V del 1.32 f, del 2.69–2.71, 2.213–2.216, 2.223–2.239	*Bilaga V del 1.42 f, 1.44 a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 1.42 e, 1.44 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a; Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*
				Bilaga V del 1.32 f, del 2.69–2.71, 2.213–2.216, 2.223–2.239	*Bilaga V del 1.42 f, 1.44 a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 1.42 e, 1.44 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a; Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*
				0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070
0010	**Ingående balans**	*Bilaga V del 2.335*	*Bilaga V del 2.335*							
0020	**Ökningar under perioden**	*Bilaga V del 2.336*	*Bilaga V del 2.336*							
0030	Varav: nedskrivningar mot upplupen ränta	*Bilaga V del 2.337*	*Bilaga V del 2.337*							
0040	**Minskningar under perioden**	*Bilaga V del 2.338*	*Bilaga V del 2.338*							
0050	Varav: Återföring av nedskrivning och negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk	*Bilaga V del 2.339 a*	*Bilaga V del 2.339 a*							
0060	Varav: Frisläppande av reserveringar till följd av förändring av nuvärde	*Bilaga V del 2.339 b*	*Bilaga V del 2.339 b*							
0070	**Utgående balans**	*Bilaga V del 2.335*	*Bilaga V del 2.335*							

24.3 Lån och förskott: Bortskrivningar av nödlidande exponeringar under perioden

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	Redovisat bruttovärde						
				Nödlidande exponeringar – Lån och förskott						
					varav: Hushåll		varav: Icke-finansiella företag			
						varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter		Varav: Små och medelstora företag	Varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag	Varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag
				Bilaga V del 1.32, 1.34, del 2.213–2.216, 2.223–2.239	*Bilaga V del 1.42 f, 1.44 a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 1.42 e, 1.44 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a; Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*
				Bilaga V del 1.32, 1.34, del 2.213–2.216, 2.223–2.239	*Bilaga V del 1.42 f, 1.44 a*	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 1.42 e, 1.44 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a; Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*
				0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070
0010	**Bortskrivningar under perioden**	*Bilaga V del 2.340*	*Bilaga V del 2.340*							
0020	Varav: Skuldavskrivning	*Bilaga V del 2.340*	*Bilaga V del 2.340*							

25. **Säkerheter som har erhållits genom övertagande av kontroll och verkställighetsförfaranden**

25.1 **Säkerheter som har erhållits genom annat övertagande av kontroll än av säkerhet som klassificeras som materiell anläggningstillgång: In- och utflöden**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Minskning av återstående skuld**		**Säkerheter som har erhållits genom annat övertagande av kontroll än av säkerhet som klassificeras som materiell anläggningstillgång:**			
								Tidpunkt för redovisning i balansräkningen (vintage): Redovisning i balansräkningen för	
								<= 2 år	
				Redovisat bruttovärde	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk	Värde vid första redovisningstillfället	Redovisat värde	Värde vid första redovisningstillfället	Redovisat värde
				Bilaga V del 1.34, del 2.343	*Bilaga V del 2.69–2.71, 2.343*	*Bilaga V del 2.175, 2.175i, 2.344*	*Bilaga V del 1.27, del 2.175*	*Bilaga V del 2.175, 2.175i, 2.348*	*Bilaga V del 1.27, del 2.175, 2.348*
		Bilaga V del 1.34, del 2.343	*Bilaga V del 1.34, del 2.343*	*Bilaga V del 2.175, 2.175i, 2.344*	*Bilaga V del 1.27, del 2.175*	*Bilaga V del 2.175, 2.175i. 2.348*	*Bilaga V del 1.27, del 2.175, 2.348*		
		0010	0020	0030	0040	0050	0060		
0010	**Ingående balans**	*Bilaga V del 2.341, 2.342*	*Bilaga V del 2.341, 2.342*						
0020	**Inflöden för säkerheter under perioden**	*Bilaga V del 2.345, 2.349*	*Bilaga V del 2.345, 2.349*						
0030	Inflöde till följd av nya säkerheter som erhållits genom övertagande av kontroll	*Bilaga V del 2.345, 2.349*	*Bilaga V del 2.345, 2.349*						
0040	Inflöde till följd av positiva förändringar i värde	*Bilaga V del 2.345, 2.349*	*Bilaga V del 2.345, 2.349*						
0050	**Utflöden för säkerheter under perioden**	*Bilaga V del 2.346, 2.349*	*Bilaga V del 2.346, 2.349*						
0060	Utflöden för vilka likvida medel uppburits	*Bilaga V del 2.347, 2.349*	*Bilaga V del 2.347, 2.349*						
0070	Uppburna likvida medel efter avdrag för kostnader	*Bilaga V del 2.347*	*Bilaga V del 2.347*						
0080	Vinst/(-)förlust från försäljning av säkerhet som erhållits genom övertagande av kontroll	*Bilaga V del 2.347*	*Bilaga V del 2.347*						
0090	Utflöde med ersättning av finansiellt instrument	*Bilaga V del 2.346, 2.349*	*Bilaga V del 2.346, 2.349*						
0100	Beviljad finansiering	*Bilaga V del 2.347*	*Bilaga V del 2.347*						
0110	Utflöde till följd av negativa förändringar i värde	*Bilaga V del 2.346, 2.349*	*Bilaga V del 2.346, 2.349*						
0120	**Utgående balans**	*Bilaga V del 2.341, 2.342*	*Bilaga V del 2.341, 2.342*						

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Säkerheter som har erhållits genom annat övertagande av kontroll än av säkerhet som klassificeras som materiell anläggningstillgång:**					
				Tidpunkt för redovisning i balansräkningen (vintage): Redovisning i balansräkningen för				**Varav: Anläggningstillgångar som innehas för försäljning**	
				> 2 år <= 5 år		**> 5 år**			
				Värde vid första redovisningstillfället	Redovisat värde	Värde vid första redovisningstillfället	Redovisat värde	Värde vid första redovisningstillfället	Redovisat värde
				Bilaga V del 2.175, 2.175i. 2.348	*Bilaga V del 1.27, del 2.175, 2.348*	*Bilaga V del 2.175, 2.175i. 2.348*	*Bilaga V del 1.27, del 2.175, 2.348*	*IFRS 5.6; Bilaga V del 2.175, 2.175i, 2.344*	*IFRS 5.6; Bilaga V del 1.27, del 2.175*
				Bilaga V del 2.175, 2.175i. 2.348	*Bilaga V del 1.27, del 2.175, 2.352*	*Bilaga V del 2.175, 2.175i. 2.348*	*Bilaga V del 1.27, del 2.175, 2.348*	*Bilaga V del 2.175, 2.175i, 2.344*	*Bilaga V del 1.27, del 2.175*
				0070	0080	0090	0100	0110	0120
0010	**Ingående balans**	*Bilaga V del 2.341, 2.342*	*Bilaga V del 2.341, 2.342*						
0020	**Inflöden för säkerheter under perioden**	*Bilaga V del 2.345, 2.349*	*Bilaga V del 2.345, 2.349*						
0030	Inflöde till följd av nya säkerheter som erhållits genom övertagande av kontroll	*Bilaga V del 2.345, 2.349*	*Bilaga V del 2.345, 2.349*						
0040	Inflöde till följd av positiva förändringar i värde	*Bilaga V del 2.345, 2.349*	*Bilaga V del 2.345, 2.349*						
0050	**Utflöden för säkerheter under perioden**	*Bilaga V del 2.346, 2.349*	*Bilaga V del 2.346, 2.349*						
0060	Utflöden för vilka likvida medel uppburits	*Bilaga V del 2.347, 2.349*	*Bilaga V del 2.347, 2.349*						
0070	Uppburna likvida medel efter avdrag för kostnader	*Bilaga V del 2.347*	*Bilaga V del 2.347*						
0080	Vinst/(-)förlust från försäljning av säkerhet som erhållits genom övertagande av kontroll	*Bilaga V del 2.347*	*Bilaga V del 2.347*						
0090	Utflöde med ersättning av finansiellt instrument	*Bilaga V del 2.346, 2.349*	*Bilaga V del 2.346, 2.349*						
0100	Beviljad finansiering	*Bilaga V del 2.347*	*Bilaga V del 2.347*						
0110	Utflöde till följd av negativa förändringar i värde	*Bilaga V del 2.346, 2.349*	*Bilaga V del 2.346, 2.349*						
0120	**Utgående balans**	*Bilaga V del 2.341, 2.342*	*Bilaga V del 2.341, 2.342*						

25.2 **Säkerheter som har erhållits genom annat övertagande av kontroll än av säkerhet som klassificeras som materiell anläggningstillgång: Typ av säkerhet som har erhållits**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Minskning av återstående skuld**		**Säkerheter som har erhållits genom annat övertagande av kontroll än av säkerhet som klassificeras som materiell anläggningstillgång:**						
									Tidpunkt för redovisning i balansräkningen (vintage): Redovisning i balansräkningen för		
									<= 2 år		
				Redovisat bruttovärde	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk	Värde vid första redovisningstillfället	Redovisat värde	Ackumulerade negativa förändringar	Värde vid första redovisningstillfället	Redovisat värde	Ackumulerade negativa förändringar
				Bilaga V del 1.34, del 2.343	*Bilaga V del 2.69–2.71, 2.343*	*Bilaga V del 2.175, 2.175i, 2.344*	*Bilaga V del 1.27, del 2.175*	*Bilaga V del 2.175, 2.175ii*	*Bilaga V del 2.175, 2.175i, 2.348*	*Bilaga V del 1.27, del 2.175, 2.348*	*Bilaga V del 2.175, 2.175ii, 2.348*
		Bilaga V del 1.34, del 2.343	*Bilaga V del 1.34, del 2.343*	*Bilaga V del 2.175, 2.175i, 2.344*	*Bilaga V del 1.27, del 2.175*	*Bilaga V del 2.175, 2.175ii*	*Bilaga V del 2.175, 2.175i. 2.348*	*Bilaga V del 1.27, del 2.175, 2.348*	*Bilaga V del 2.175, 2.175ii, 2.348*		
		0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080		
0010	**Bostadsfastigheter**	*Bilaga V del 2.350, 2.351*	*Bilaga V del 2.350, 2.351*								
0020	Varav: under uppförande/utveckling	*Bilaga V del 2.350, 2.352 a*	*Bilaga V del 2.350, 2.352 a*								
0030	**Kommersiella fastigheter**	*Bilaga V del 2.350, 2.351*	*Bilaga V del 2.350, 2.351*								
0040	Varav: under uppförande/utveckling	*Bilaga V del 2.350, 2.352 a*	*Bilaga V del 2.350, 2.352 a*								
0050	Varav: Mark hänförlig till kommersiella fastighetsföretag (utom jordbruksmark)	*Bilaga V del 2.350, 2.352 b*	*Bilaga V del 2.350, 2.352 b*								
0060	Varav: Mark med bygglov för exploatering	*Bilaga V del 2.350, 2.352 b*	*Bilaga V del 2.350, 2.352 b*								
0070	Varav: Mark utan bygglov för exploatering	*Bilaga V del 2.350, 2.352 b*	*Bilaga V del 2.350, 2.352 b*								
0080	**Lös egendom**	*Bilaga V del 2.350, 2.351*	*Bilaga V del 2.350, 2.351*								
0090	**Aktier och räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 2.350, 2.351*	*Bilaga V del 2.350, 2.351*								
0100	**Övrigt**	*Bilaga V del 2.350, 2.351*	*Bilaga V del 2.350, 2.351*								
0110	**Summa**	*Bilaga V del 2.350, 2.351*	*Bilaga V del 2.350, 2.351*								
0120	**Antal säkerheter som erhållits genom övertagande av kontroll**	*Bilaga V del 2.350, 2.351*	*Bilaga V del 2.350, 2.351*								

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Säkerheter som har erhållits genom annat övertagande av kontroll än av säkerhet som klassificeras som materiell anläggningstillgång:**							
				Tidpunkt för redovisning i balansräkningen (vintage): Redovisning i balansräkningen för						**Varav: Anläggningstillgångar som innehas för försäljning**	
				> 2 år <= 5 år			**> 5 år**				
				Värde vid första redovisningstillfället	Redovisat värde	Ackumulerade negativa förändringar	Värde vid första redovisningstillfället	Redovisat värde	Ackumulerade negativa förändringar	Värde vid första redovisningstillfället	Redovisat värde
				Bilaga V del 2.175, 2.175i. 2.348	*Bilaga V del 1.27, del 2.175, 2.348*	*Bilaga V del 2.175, 2.175ii, 2.348*	*Bilaga V del 2.175, 2.175i. 2.348*	*Bilaga V del 1.27, del 2.175, 2.348*	*Bilaga V del 2.175, 2.175ii, 2.348*	*IFRS 5.6; Bilaga V del 2.175, 2.175i*	*IFRS 5.6; Bilaga V del 1.27, del 2.175*
		Bilaga V del 2.175, 2.175i. 2.348	*Bilaga V del 1.27, del 2.175, 2.348*	*Bilaga V del 2.175, 2.175ii, 2.348*	*Bilaga V del 2.175, 2.175i. 2.348*	*Bilaga V del 1.27, del 2.175, 2.348*	*Bilaga V del 2.175, 2.175ii, 2.348*	*Bilaga V del 2.175, 2.175i*	*Bilaga V del 1.27, del 2.175*		
		0090	0100	0110	0120	0130	0140	0150	0160		
0010	**Bostadsfastigheter**	*Bilaga V del 2.350, 2.351*	*Bilaga V del 2.350, 2.351*								
0020	Varav: under uppförande/utveckling	*Bilaga V del 2.350, 2.352 a*	*Bilaga V del 2.350, 2.352 a*								
0030	**Kommersiella fastigheter**	*Bilaga V del 2.350, 2.351*	*Bilaga V del 2.350, 2.351*								
0040	Varav: under uppförande/utveckling	*Bilaga V del 2.350, 2.352 a*	*Bilaga V del 2.350, 2.352 a*								
0050	Varav: Mark hänförlig till kommersiella fastighetsföretag (utom jordbruksmark)	*Bilaga V del 2.350, 2.352 b*	*Bilaga V del 2.350, 2.352 b*								
0060	Varav: Mark med bygglov för exploatering	*Bilaga V del 2.350, 2.352 b*	*Bilaga V del 2.350, 2.352 b*								
0070	Varav: Mark utan bygglov för exploatering	*Bilaga V del 2.350, 2.352 b*	*Bilaga V del 2.350, 2.352 b*								
0080	**Lös egendom**	*Bilaga V del 2.350, 2.351*	*Bilaga V del 2.350, 2.351*								
0090	**Aktier och räntebärande värdepapper**	*Bilaga V del 2.350, 2.351*	*Bilaga V del 2.350, 2.351*								
0100	**Övrigt**	*Bilaga V del 2.350, 2.351*	*Bilaga V del 2.350, 2.351*								
0110	**Summa**	*Bilaga V del 2.350, 2.351*	*Bilaga V del 2.350, 2.351*								
0120	**Antal säkerheter som erhållits genom övertagande av kontroll**	*Bilaga V del 2.350, 2.351*	*Bilaga V del 2.350, 2.351*								

25.3 **Säkerhet som har erhållits genom övertagande av kontroll av tillgång som klassificeras som materiell anläggningstillgång:**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Minskning av återstående skuld**		**Säkerheter som har erhållits genom övertagande av kontroll av säkerhet som klassificeras som materiell anläggningstillgång:**		
				Redovisat bruttovärde	Ackumulerad nedskrivning, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk	Värde vid första redovisningstillfället	Redovisat värde	Ackumulerade negativa förändringar
				Bilaga V del 1.34, del 2.343	*Bilaga V del 2.69–2.71, 2.343*	*IAS 16.6; Bilaga V del 2.175, 2.175i*	*IAS 16.6; Bilaga V del 1.27, del 2.175*	*IAS 16.6; Bilaga V del 2.175, 2.175ii*
				Bilaga V del 1.34, del 2.343	*Bilaga V del 1.34, del 2.343*	*Bilaga V del 2.175, 2.175i*	*Bilaga V del 1.27, del 2.175*	*Bilaga V del 2.175, 2.175ii*
				0010	0020	0030	0040	0050
0010	**Summa**	*Bilaga V del 2.341, 2.357–2.358*	*Bilaga V del 2.341, 2.357–2.358*					
0020	**Inflöden till följd av nya säkerheter som erhållits genom övertagande av kontroll**	*Bilaga V del 2.341, 2.345, 2.357–2.358*	*Bilaga V del 2.341, 2.345, 2.357–2.358*					

26. Hantering av och kvalitet på anstånd

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Lån och förskott med anståndsåtgärder**					
								varav: Hushåll	
					varav: presterande	**varav: har beviljats anståndsåtgärder under perioden**		**varav: presterande**	**varav: har beviljats anståndsåtgärder under perioden**
				Bilaga V del 1.32, del 2.240–2.245, 2.252–2.257	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.261*	*Bilaga V del 2.361*	*Bilaga V del 1.32, 1.42 f, 1.44 a, del 2.240–2.245, 2.252–2.257*	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.261*	*Bilaga V del 2.361*
				Bilaga V del 1.32, del 2.240–2.245, 2.252–2.257	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.261*	*Bilaga V del 2.361*	*Bilaga V del 1.32, 1.42 f, 1.44 a, del 2.240–2.245, 2.252–2.257*	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.261*	*Bilaga V del 2.361*
				0010	0020	0030	0040	0050	0060
0010	**Antal instrument**	*Bilaga V del 2.320, 2.355, 2.356*	*Bilaga V del 2.320, 2.355, 2.356*						
0020	Redovisat bruttovärde för instrument, för följande typer av anståndsåtgärder:	*Bilaga V del 1.34, del 2.355, 2.357, 2.359*	*Bilaga V del 1.34, del 2.355, 2.357, 2.359*						
0030	Anståndsperiod/betalningsanstånd	*Bilaga V del 2.358 a*	*Bilaga V del 2.358 a*						
0040	Sänkning av räntesats	*Bilaga V del 2.358 b*	*Bilaga V del 2.358 b*						
0050	Förlängning av löptid	*Bilaga V del 2.358 c*	*Bilaga V del 2.358 c*						
0060	Förlängning av återbetalningstid	*Bilaga V del 2.358 d*	*Bilaga V del 2.358 d*						
0070	Skuldavskrivning	*Bilaga V del 2.358 e*	*Bilaga V del 2.358 e*						
0080	Pantövertagande mot skuldavskrivning	*Bilaga V del 2.358 f*	*Bilaga V del 2.358 f*						
0090	Andra anståndsåtgärder	*Bilaga V del 2.358 g*	*Bilaga V del 2.358 g*						
	Redovisat bruttovärde för instrument som omfattades av anståndsåtgärder vid flera tidpunkter	*Bilaga V del 1.34, del 2.355*	*Bilaga V del 1.34, del 2.355*						

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Lån och förskott med anståndsåtgärder**					
							varav: Hushåll		
					varav: presterande	**varav: har beviljats anståndsåtgärder under perioden**		**varav: presterande**	**varav: har beviljats anståndsåtgärder under perioden**
				Bilaga V del 1.32, del 2.240–2.245, 2.252–2.257	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.261*	*Bilaga V del 2.361*	*Bilaga V del 1.32, 1.42 f, 1.44 a, del 2.240–2.245, 2.252–2.257*	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.261*	*Bilaga V del 2.361*
				Bilaga V del 1.32, del 2.240–2.245, 2.252–2.257	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.261*	*Bilaga V del 2.361*	*Bilaga V del 1.32, 1.42 f, 1.44 a, del 2.240–2.245, 2.252–2.257*	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.261*	*Bilaga V del 2.361*
				0010	0020	0030	0040	0050	0060
0100	Lån och förskott som beviljats anstånd två gånger	*Bilaga V del 2.360 a i*	*Bilaga V del 2.360 a i*						
0110	Lån och förskott som beviljats anstånd mer än två gånger	*Bilaga V del 2.360 a i*	*Bilaga V del 2.360 a i*						
0120	Lån och förskott som beviljats anståndsåtgärder utöver redan befintliga anståndsåtgärder	*Bilaga V del 2.360 a ii*	*Bilaga V del 2.360 a ii*						
0130	**Redovisat bruttovärde för nödlidande lån och förskott med anstånd som inte uppfyllde kriterierna för upphöra att klassificeras som nödlidande**	*Bilaga V del 1.34, del 2.232, 2.355, 2.360 b*	*Bilaga V del 1.34, del 2.232, 2.355, 2.360 b*						

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Lån och förskott med anståndsåtgärder**		
					varav: Icke-finansiella företag	
					varav: presterande	**varav: har beviljats anståndsåtgärder under perioden**
				Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.240–2.245, 2.252–2.257	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.261*	*Bilaga V del 2.361*
				Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.240–2.245, 2.252–2.257	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.261*	*Bilaga V del 2.361*
				0070	0080	0090
0010	**Antal instrument**	*Bilaga V del 2.320, 2.355, 2.356*	*Bilaga V del 2.320, 2.355, 2.356*			
0020	Redovisat bruttovärde för instrument, för följande typer av anståndsåtgärder:	*Bilaga V del 1.34, del 2.355, 2.357, 2.359*	*Bilaga V del 1.34, del 2.355, 2.357, 2.359*			
0030	Anståndsperiod/betalningsanstånd	*Bilaga V del 2.358 a*	*Bilaga V del 2.358 a*			
0040	Sänkning av räntesats	*Bilaga V del 2.358 b*	*Bilaga V del 2.358 b*			
0050	Förlängning av löptid	*Bilaga V del 2.358 c*	*Bilaga V del 2.358 c*			
0060	Förlängning av återbetalningstid	*Bilaga V del 2.358 d*	*Bilaga V del 2.358 d*			
0070	Skuldavskrivning	*Bilaga V del 2.358 e*	*Bilaga V del 2.358 e*			
0080	Pantövertagande mot skuldavskrivning	*Bilaga V del 2.358 f*	*Bilaga V del 2.358 f*			
0090	Andra anståndsåtgärder	*Bilaga V del 2.358 g*	*Bilaga V del 2.358 g*			
	Redovisat bruttovärde för instrument som omfattades av anståndsåtgärder vid flera tidpunkter	*Bilaga V del 1.34, del 2.355*	*Bilaga V del 1.34, del 2.355*			
0100	Lån och förskott som beviljats anstånd två gånger	*Bilaga V del 2.360 a i*	*Bilaga V del 2.360 a i*			

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Lån och förskott med anståndsåtgärder**		
					varav: Icke-finansiella företag	
					varav: presterande	**varav: har beviljats anståndsåtgärder under perioden**
				Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.240–2.245, 2.252–2.257	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.261*	*Bilaga V del 2.361*
				Bilaga V del 1.32, 1.42 e, 1.44 a, del 2.240–2.245, 2.252–2.257	*Bilaga V del 2.256, 2.259–2.261*	*Bilaga V del 2.361*
				0070	0080	0090
0110	Lån och förskott som beviljats anstånd mer än två gånger	*Bilaga V del 2.360 a i*	*Bilaga V del 2.360 a i*			
0120	Lån och förskott som beviljats anståndsåtgärder utöver redan befintliga anståndsåtgärder	*Bilaga V del 2.360 a ii*	*Bilaga V del 2.360 a ii*			
0130	**Redovisat bruttovärde för nödlidande lån och förskott med anstånd som inte uppfyllde kriterierna för upphöra att klassificeras som nödlidande**	*Bilaga V del 1.34, del 2.232, 2.355, 2.360 b*	*Bilaga V del 1.34, del 2.232, 2.355, 2.360 b*			

30. **Verksamheter utanför balansräkningen: Intressen i icke-konsoliderade strukturerade företag**

30.1 **Intressen i icke-konsoliderade strukturerade företag**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Redovisat värde för finansiella tillgångar som redovisas i balansräkningen**	**Varav: utnyttjat likviditetsstöd**	**Utnyttjat likviditetsstöd till verkligt värde**	**Redovisat värde för finansiella skulder som redovisas i balansräkningen**	**Nominellt belopp för exponeringar utanför balansräkningen som erbjuds av det rapporterande institutet**	**Varav: Nominellt belopp för gjorda låneåtaganden**	**Det rapporterande institutets förluster för innevarande period**
				IFRS 12.29 a	*IFRS 12.29 a; Bilaga V del 2.286*		*IFRS 12.29 a*	*IFRS 12.B 26 e*		*IFRS 12.B 26 b; Bilaga V del 2.287*
				010	020	030	040	050	060	080
010	**Summa**									

30.2 **Uppdelning av intressen i icke-konsoliderade strukturerade företag efter verksamhetens art**

	Efter verksamhetens art	*Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD*	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Redovisat värde**		
				Specialföretag för värdepapperisering	**Kapitalförvaltning**	**Annan verksamhet**
				Kapitalkravsförordn. art. 4.1.66	*Bilaga V del 2.285 a*	
			IFRS 12.24, 12.B 6 a	010	020	030
010	**Valda finansiella tillgångar som redovisas i det rapporterande institutets balansräkning**		*IFRS 12.29 a, b*			
021	varav: nödlidande	*Bilaga V del 2.213–2.239*	*Bilaga V del 2.213–2.239*			
030	Derivat	*Kapitalkravsförordn. bilaga II; Bilaga V del 2.272*	*IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 2.272*			
040	Egetkapitalinstrument	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5*	*IAS 32.11*			
050	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*	*Bilaga V del 1.31*			
060	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*	*Bilaga V del 1.32*			
070	**Valt eget kapital och valda finansiella skulder som redovisas i det rapporterande institutets balansräkning**		*IFRS 12.29 a, b*			
080	Utfärdade egetkapitalinstrument		*IAS 32.11*			
090	Derivat	*Kapitalkravsförordn. bilaga II; Bilaga V del 1.24 a, 1.25, 1.26, del 2.272*	*IFRS 9 bilaga A; Bilaga V del 2.272*			
100	Inlåning	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*			
110	Emitterade räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.37*	*Bilaga V del 1.37*			
				Nominellt belopp		
120	**Exponeringar utanför balansräkningen som erbjuds av det rapporterande institutet**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 2.112, 2.113–2.115, 2.118*	*IFRS 12.B 26 e; Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 2.102–2.105, 2.113–2.115, 2.118*			
131	varav: nödlidande	*Bilaga V del 2.117*	*Bilaga V del 2.117*			

31. **Närstående parter**

31.1 **Närstående parter: skulder till och fordringar på närstående parter**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Utestående saldon**				
				Moderföretag och företag med gemensamt bestämmande inflytande eller betydande inflytande	**Dotterföretag och andra enheter i samma koncern**	**Intresseföretag och joint ventures**	**Nyckelpersoner i ledande ställning i institutet eller dess moderföretag**	**Andra närstående parter**
				IAS 24.19 a, b	*IAS 24.19 c; Bilaga V del 2.289*	*IAS 24.19 d, e; Bilaga V del 2.289*	*IAS 24.19 f*	*IAS 24.19 g*
				Redovisningsdirektivet art. 17.1 p	*Redovisningsdirektivet art. 17.1 p; Bilaga V del 2.289*	*Redovisningsdirektivet art. 17.1 p; Bilaga V del 2.289*	*Redovisningsdirektivet art. 17.1 p*	*Redovisningsdirektivet art. 17.1 p*
		Bilaga V del 2.288–2.291	*Bilaga V del 2.288–2.291*	010	020	030	040	050
010	**Valda finansiella tillgångar**		*IAS 24.18 b*					
020	Egetkapitalinstrument	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5*	*IAS 32.11*					
030	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*	*Bilaga V del 1.31*					
040	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*	*Bilaga V del 1.32*					
050	varav: nödlidande	*Bilaga V del 2.213–2.239*	*Bilaga V del 2.213–2.239*					
060	**Valda finansiella skulder**		*IAS 24.18 b*					
070	Inlåning	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*					
080	Emitterade räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.37*	*Bilaga V del 1.37*					

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Utestående saldon**				
				Moderföretag och företag med gemensamt bestämmande inflytande eller betydande inflytande	**Dotterföretag och andra enheter i samma koncern**	**Intresseföretag och joint ventures**	**Nyckelpersoner i ledande ställning i institutet eller dess moderföretag**	**Andra närstående parter**
				IAS 24.19 a, b	*IAS 24.19 c; Bilaga V del 2.289*	*IAS 24.19 d, e; Bilaga V del 2.289*	*IAS 24.19 f*	*IAS 24.19 g*
				Redovisningsdirektivet art. 17.1 p	*Redovisningsdirektivet art. 17.1 p; Bilaga V del 2.289*	*Redovisningsdirektivet art. 17.1 p; Bilaga V del 2.289*	*Redovisningsdirektivet art. 17.1 p*	*Redovisningsdirektivet art. 17.1 p*
		Bilaga V del 2.288–2.291	*Bilaga V del 2.288–2.291*	010	020	030	040	050
090	**Nominellt belopp för låneåtaganden, finansiella garantier och andra gjorda åtaganden**	*Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 2.112, 2.113–2.115, 2.118*	*IAS 24.18 b; Kapitalkravsförordn. bilaga I; Bilaga V del 2.102–2.105, 2.113–2.115, 2.118*					
100	varav: nödlidande	*Bilaga V del 2.117*	*IAS 24.18 b; Bilaga V del 2.117*					
110	**Låneåtaganden, finansiella garantier och andra erhållna åtaganden**	*Bilaga V del 2.102–2.103, 2.113–2.115, 2.290*	*IAS 24.18 b; Bilaga V del 2.290*					
120	**Teoretiskt belopp för derivat**	*Bilaga V del 2.133–2.135*	*Bilaga V del 2.133–2.135*					
131	**Ackumulerad nedskrivning och ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk för nödlidande exponeringar**	*Bilaga V del 2.69–2.71, 2.291*	*IAS 24.1 c; Bilaga V del 2.69–2.71, 2.291*					
132	**Avsättningar för nödlidande exponeringar utanför balansräkningen**	*Bilaga V del 2.11, 2.106, 2.291*	*Bilaga V del 2.11, 2.106, 2.291*					

31.2 **Närstående parter: kostnader och intäkter som genererats av transaktioner med**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Innevarande period**				
				Moderföretag och företag med gemensamt bestämmande inflytande eller betydande inflytande	**Dotterföretag och andra enheter i samma koncern**	**Intresseföretag och joint ventures**	**Nyckelpersoner i ledande ställning i institutet eller dess moderföretag**	**Andra närstående parter**
				IAS 24.19 a, b	*IAS 24.19 c*	*IAS 24.19 d, e*	*IAS 24.19 f*	*IAS 24.19 g*
		Bilaga V del 2.288–2.289, 2.292–2.293	*Bilaga V del 2.288–2.289, 2.292–2.293*	010	020	030	040	050
010	**Ränteintäkter**	*BAD art. 27.1 Vertikal layout; Bilaga V del 2.31*	*IAS 24.18 a; Bilaga V del 2.31*					
020	**Räntekostnader**	*BAD art. 27.2 Vertikal layout; Bilaga V del 2.31*	*IAS 24.18 a; IAS 1.97; Bilaga V del 2.31*					
030	**Intäkter från utdelningar**	*BAD art. 27.3 Vertikal layout; Bilaga V del 2.40*	*IAS 24.18 a; Bilaga V del 2.40*					
040	**Avgifts- och provisionsintäkter**	*BAD art. 27.4 Vertikal layout*	*IAS 24.18 a; IFRS 7.20 c*					
050	**Avgifts- och provisionskostnader**	*BAD art. 27.5 Vertikal layout*	*IAS 24.18 a; IFRS 7.20 c*					
060	**Vinster eller (-) förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av finansiella tillgångar och skulder som inte värderas till verkligt värde via resultatet**	*BAD art. 27.6 Vertikal layout*	*IAS 24.18 a*					
070	**Vinster eller (-) förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av icke-finansiella tillgångar**	*Bilaga V del 2.292*	*IAS 24.18 a; Bilaga V del 2.292*					
080	**Nedskrivning eller (-) återföring av nedskrivning av nödlidande exponeringar**	*Bilaga V del 2.293*	*IAS 24.18 d; Bilaga V del 2.293*					
090	**Avsättningar eller (-) återföring av avsättningar för nödlidande exponeringar**	*Bilaga V del 2.50, 2.293*	*Bilaga V del 2.50, 2.293*					

40. **Koncernstruktur**

40.1 **Koncernstruktur: 'enhet för enhet'**

LEI-kod	Enhetskod	Enhetsnamn	Registreringsdatum	Investeringsobjektets aktiekapital	Investeringsobjektets eget kapital	Investeringsobjektets totala tillgångar	Investeringsobjektets resultat	Investeringsobjektets hemvist	Investeringsobjektets sektor
Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 a	*Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 b*	*IFRS 12.12 a, 12.21 a i; Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 c*	*Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 d*	*Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 e*	*IFRS 12.B 12 b; Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 f*	*IFRS 12.B 12 b; Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 f*	*IFRS 12.B 12 b; Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 f*	*IFRS 12.12 b, 12.21 a iii; Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 g*	*Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 h*
Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 a	*Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 b*	*Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 c*	*Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 d*	*Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 e*	*Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 f*	*Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 f*	*Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 f*	*Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 q*	*Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 h*
010	020	030	040	050	060	070	080	090	095

Nace-kod	Ackumulerat intresse i eget kapital [%]	Rösträtter [%]	Koncernstruktur [relation]	Behandling i redovisningen [koncern enligt redovisningen]	Behandling i redovisningen [koncern enligt kapitalkravsförordningen]	Redovisat värde	Anskaffningskostnad	Goodwillkoppling till investeringsobjektet	Verkligt värde av investeringar för vilka det finns offentliggjorda prisnoteringar
Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 i	*IFRS 12.21 a iv; Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 j*	*IFRS 12.21 a iv; Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 k*	*IFRS 12.10 a i; Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 l*	*IFRS 12.21 b; Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 m*	*Kapitalkravsförordn. art. 18; Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 n*	*Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 o*	*Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 p*	*Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 q*	*IFRS 12.21 b iii; Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 r*
Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 i	*Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 j*	*Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 k*	*Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 l*	*Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 m*	*Kapitalkravsförordn. art 423 b; Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 n*	*Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 o*	*Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 p*	*Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 q*	*Bilaga V del 2.294–2.295, 2.296 r*
100	110	120	130	140	150	160	170	180	190

40.2. **Koncernstruktur: ’instrument-för-instrument’**

Värdepapperskod	Enhetskod	Holdingföretagets LEI-kod	Holdingföretagets kod	Holdingföretagets namn	Ackumulerat intresse i eget kapital (i %)	Redovisat värde	Anskaffningskostnad
Bilaga V del 2.297 a	*Bilaga V del 2.296 b, 2.297 c*	*Bilaga V del 2.297 b*	*Bilaga V del 2.297 b*		*Bilaga V del 2.296 j, 2.297 c*	*Bilaga V del 2.296 o, 2.297 c*	*Bilaga V del 2.296 p, 2.297 c*
Bilaga V del 2.297 a	*Bilaga V del 2.296 b, 2.297 c*	*Bilaga V del 2.297 b*	*Bilaga V del 2.297 b*		*Bilaga V del 2.296 j, 2.297 c*	*Bilaga V del 2.296 o, 2.297 c*	*Bilaga V del 2.296 p, 2.297 c*
010	020	030	040	050	060	070	080

41. **Verkligt värde**

41.1 **Verkligt värde-hierarki: finansiella instrument som värderas till upplupet anskaffningsvärde**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD *Bilaga V del 2.298*	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS* *Bilaga V del 2.298*	**Verkligt värde** *IFRS 7.25–7.26*	**Verkligt värde-hierarki** *IFRS 13.97, 13.93 b*		
					Nivå 1 *IFRS 13.76*	**Nivå 2** *IFRS 13.81*	**Nivå 3** *IFRS 13.86*
				010	020	030	040
	TILLGÅNGAR						
015	**Finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde**		*IFRS 7.8 f; IFRS 9.4.1.2*				
016	Räntebärande värdepapper		*Bilaga V del 1.31*				
017	Lån och förskott		*Bilaga V del 1.32*				
021	**Finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas enligt en metod som bygger på anskaffningsvärde**	*BAD art. 35; Redovisningsdirektivet art. 6.1 i och art. 8.2; Bilaga V del 1.18, 1.19*					
022	Egetkapitalinstrument	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5*					
023	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*					
024	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*					
031	**Övriga finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat**	*BAD art. 37; Redovisningsdirektivet art. 12.7; Bilaga V del 1.20*					
032	Egetkapitalinstrument	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.4–2.5*					
033	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*					
034	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*					

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD *Bilaga V del 2.298*	***Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*** *Bilaga V del 2.298*	**Verkligt värde** *IFRS 7.25–7.26*	**Verkligt värde-hierarki** *IFRS 13.97, 13.93 b*		
					Nivå 1 *IFRS 13.76*	**Nivå 2** *IFRS 13.81*	**Nivå 3** *IFRS 13.86*
				010	020	030	040
	SKULDER						
070	**Finansiella skulder som värderas till upplupet anskaffningsvärde**		*IFRS 7.8 g; IFRS 9.4.2.1*				
080	Inlåning		*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*				
090	Emitterade räntebärande värdepapper		*Bilaga V del 1.37*				
100	Övriga finansiella skulder		*Bilaga V del 1.38–1.41*				
101	**Finansiella skulder som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas enligt en metod som bygger på anskaffningsvärde**	*Redovisningsdirektivet art. 8.3*					
102	Inlåning	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*					
103	Emitterade räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.37*					
104	Övriga finansiella skulder	*Bilaga V del 1.38–1.41*					

41.2 **Användning av alternativet med verkligt värde**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Redovisat värde** *Bilaga V del 1.27–1.28*			
				Bristande överensstämmelse i redovisningen	**Förvaltat på grundval av verkligt värde**	**Hybridkontrakt**	**Förvaltat för kreditrisk**
				IFRS 9.B4.1.29	*IFRS 9.B4.1.33*	*IFRS 9.4.3.6; IFRS 9.4.3.7; Bilaga V del 2.300*	*IFRS 9.6.7; IFRS 7.8 a, e; Bilaga V del 2.301*
				010	020	030	040
	TILLGÅNGAR						
010	**Finansiella tillgångar som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.6*	*IFRS 7.8 a i; IFRS 9.4.1.5*				
030	Räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.31*	*Bilaga V del 1.31*				
040	Lån och förskott	*Bilaga V del 1.32*	*Bilaga V del 1.32*				
	SKULDER						
050	**Finansiella skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet**	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.6; IAS 39.9*	*IFRS 7.8 e i; IFRS 9.4.2.2*				
060	Inlåning	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*	*ECB/2013/33 bilaga 2 del 2.9; Bilaga V del 1.36*				
070	Emitterade räntebärande värdepapper	*Bilaga V del 1.37*	*Bilaga V del 1.37*				
080	Övriga finansiella skulder	*Bilaga V del 1.38–1.41*	*Bilaga V del 1.38–1.41*				

42. **Materiella och immateriella tillgångar: redovisat värde per värderingsmetod**

		Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS *Bilaga V del 2.302*	**Redovisat värde**	varav: Nyttjanderätter *IFRS 16.47 a, 16.53 j; Bilaga V del 2.303i*
			010	020
010	**Materiella anläggningstillgångar**	*IAS 16.6; IAS 16.29; IAS 1.54 a*		
020	Omvärderingsmetod	*IAS 16.31, 16.73 a, d*		
030	Anskaffningsvärdemetod	*IAS 16.30, 16.73 a, d*		
040	**Förvaltningsfastigheter**	*IAS 40.5, 40.30; IAS 1.54 b*		
050	Metod med verkligt värde	*IAS 40.33–40.55, 40.76*		
060	Anskaffningsvärdemetod	*IAS 40.56, 40.79 c*		
070	**Övriga immateriella tillgångar**	*IAS 38.8, 38.118, 38.122; Bilaga V del 2.303*		
080	Omvärderingsmetod	*IAS 38.75–38.87, 38.124 a ii*		
090	Anskaffningsvärdemetod	*IAS 38.74*		

43. **Avsättningar**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Redovisat värde** *Bilaga V del 1.27–1.28*						
				Pensioner och andra förmånsbestämda förpliktelser efter anställningen	**Övriga långfristiga ersättningar till anställda**	**Omstrukturering**	**Pågående rättsliga ärenden och skattemål**	**Gjorda åtaganden och lämnade garantier enligt nationell god redovisningssed**	**Övriga gjorda åtaganden och lämnade garantier värderade enligt IAS 37 och lämnade garantier värderade enligt IFRS 4**	**Övriga avsättningar**
				IAS 19.63; IAS 1.78 d; Bilaga V del 2.9	*IAS 19.153; IAS 1.78 d; Bilaga V del 2.10*	*IAS 37.70–37.83*	*IAS 37.14*		*IAS 37; IFRS 4; Bilaga V del 2.304–2.305*	*IAS 37.14*
				Bilaga V del 2.9	*Bilaga V del 2.10*			*BAD art. 24–25, 33.1*		
				010	020	030	040	050	055	060
010	**Ingående balans [redovisat värde vid periodens början]**		*IAS 37.84 a*							
020	Ytterligare avsättningar, inbegripet ökningar i befintliga avsättningar		*IAS 37.84 b*							
030	(-) Belopp som har tagits i anspråk		*IAS 37.84 c*							
040	(-) Belopp som inte har tagits i anspråk och som har återförts under perioden		*IAS 37.84 d*							
050	Ökning av det nuvärdesberäknade beloppet [tidseffekten] och effekt av eventuella ändringar i diskonteringssatsen		*IAS 37.84 e*							
060	Övriga ändringar									
070	**Utgående balans [redovisat värde vid periodens slut]**		*IAS 37.84 a*							

44 **Förmånsbestämda planer och ersättningar till anställda**

44.1 **Komponenter i nettotillgångar och nettoskulder i förmånsbestämda planer**

		Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	**Belopp**
			Bilaga V del 2.306–2.307
			010
010	**Verkligt värde av tillgångar i förmånsbestämda planer**	*IAS 19.140 a i, 19.142*	
020	Varav: Finansiella instrument som har utfärdats av institutet	*IAS 19.143*	
030	Egetkapitalinstrument	*IAS 19.142 b*	
040	Skuldinstrument	*IAS 19.142 c*	
050	Fastigheter	*IAS 19.142 d*	
060	Övriga tillgångar i förmånsbestämda planer		
070	**Nuvärde av förpliktelser enligt förmånsbestämda planer**	*IAS 19.140 a ii*	
080	**Effekt av tillgångstaket**	*IAS 19.140 a iii*	
090	**Nettotillgångar i förmånsbestämda planer [redovisat värde]**	*IAS 19.63; Bilaga V del 2.308*	
100	**Avsättningar för pensioner och andra förmånsbestämda förpliktelser efter anställningen [redovisat värde]**	*IAS 19.63, IAS 1.78 d; Bilaga V del 2.9*	
110	**Verkligt värde av eventuell återbetalningsrätt som redovisas som en tillgång**	*IAS 19.140 b*	

44.2 **Förändringar i förpliktelser enligt förmånsbestämda planer**

		Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	**Förpliktelser enligt förmånsbestämda planer**
			Bilaga V del 2.306, 2.309
			010
010	**Ingående balans [nuvärde]**	*IAS 19.140 a ii*	
020	Kostnader avseende tjänstgöring under innevarande period	*IAS 19.141 a*	
030	Räntekostnader	*IAS 19.141 b*	
040	Avgifter till planer	*IAS 19.141 f*	
050	Aktuariella (-) vinster eller förluster som uppstår till följd av förändringar i demografiska antaganden	*IAS 19.141 c ii*	
060	Aktuariella (-) vinster eller förluster som uppstår till följd av förändringar i finansiella antaganden	*IAS 19.141 c iii*	
070	Ökning eller (-) minskning till följd av ändrade valutakurser	*IAS 19.141 e*	
080	Betalningar från planer	*IAS 19.141 g*	
090	Kostnader avseende tjänstgöring under tidigare perioder inklusive vinster och förluster från regleringar	*IAS 19.141 d*	
100	Ökning eller (-) minskning till följd av rörelseförvärv och avyttringar	*IAS 19.141 h*	
110	Övriga ökningar eller (-) minskningar		
120	**Utgående balans [nuvärde]**	*IAS 19.140 a ii; Bilaga V del 2.310*	

44.3 **Personalkostnader efter förmånstyper**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	**Innevarande period**
				010
010	**Pensioner och liknande kostnader**	*Bilaga V del 2.311 a*	*Bilaga V del 2.311 a*	
020	**Aktierelaterade ersättningar**	*Bilaga V del 2.311 b*	*IFRS 2.44; Bilaga V del 2.311 b*	
030	**Löner**	*Bilaga V del 2.311 c*	*Bilaga V del 2.311 c*	
040	**Sociala avgifter**	*Bilaga V del 2.311 d*	*Bilaga V del 2.311 d*	
050	**Avgångsvederlag**	*Bilaga V del 2.311 e*	*IAS 19.8, Bilaga V del 2.311 e*	
060	**Andra typer av personalkostnader**	*Bilaga V del 2.311 f*	*Bilaga V del 2.311 f*	
070	**PERSONALKOSTNADER**			

44.4 **Personalkostnader efter ersättningskategori och personalkategori**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	Innevarande period			
				Totalt antal anställda	varav: Identifierad personal	varav: Ledningsorgan (i sin ledningsfunktion) och verkställande ledning	varav: Ledningsorgan (i sin tillsynsfunktion)
					Bilaga V del 2.311i a	*Bilaga V del 2.311i*	*Bilaga V del 2.311i b*
				0010	0020	0030	0040
0010	**Fast ersättning**	*Bilaga V del 2.311i a*	*Bilaga V del 2.311i a*				
0020	**Rörlig ersättning**	*Bilaga V del 2.311i a*	*Bilaga V del 2.311i a*				
0030	**Andra personalkostnader än ersättning**						
0040	**PERSONALKOSTNADER**						
0050	**ANTAL ANSTÄLLDA**	*Bilaga V del 2.311ii*	*Bilaga V del 2.311ii*				

45 **Uppdelning av valda poster i resultaträkningen**

45.1 **Vinster eller förluster på finansiella tillgångar och skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet, per redovisningskategori**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	Innevarande period	Förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk
					Bilaga V del 2.312
				010	020
010	**Finansiella tillgångar som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet**		*IFRS 7.20 a i; IFRS 9.4.1.5*		
020	**Finansiella skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet**		*IFRS 7.20 a i; IFRS 9.4.2.2*		
030	**VINSTER ELLER (-) FÖRLUSTER PÅ FINANSIELLA TILLGÅNGAR OCH SKULDER SOM IDENTIFIERAS SOM VÄRDERADE TILL VERKLIGT VÄRDE VIA RESULTATET**	*BAD art. 27.6 Vertikal layout*	*IFRS 7.20 a i*		

45.2 **Vinster eller förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av icke-finansiella tillgångar**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	Innevarande period
				Bilaga V del 2.313
				010
010	**Materiella anläggningstillgångar**		*IAS 16.68, 16.71*	
020	**Förvaltningsfastigheter**		*IAS 40.69; IAS 1.34 a, 1.98 d*	
030	**Immateriella tillgångar**		*IAS 38.113–38.115 A; IAS 1.34 a*	
040	**Övriga tillgångar**		*IAS 1.34 a*	
050	**VINSTER ELLER (-) FÖRLUSTER TILL FÖLJD AV BORTTAGANDE FRÅN RAPPORTEN ÖVER FINANSIELL STÄLLNING AV ICKE-FINANSIELLA TILLGÅNGAR**		*IAS 1.34*	

45.3 **Övriga rörelseintäkter och rörelsekostnader**

		Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	Intäkter	Kostnader
				010	020
010	**Förändringar i verkligt värde av materiella tillgångar som värderas med hjälp av metoden med verkligt värde**	*Bilaga V del 2.314*	*IAS 40.76 d; Bilaga V del 2.314*		
020	**Förvaltningsfastigheter**	*Bilaga V del 2.314*	*IAS 40.75 f; Bilaga V del 2.314*		
030	**Andra operationella leasingavtal än förvaltningsfastigheter**	*Bilaga V del 2.315*	*IFRS 16.81, 16.82; Bilaga V del 2.315*		
040	**Andra**	*Bilaga V del 2.316*	*Bilaga V del 2.316*		
050	**ÖVRIGA RÖRELSEINTÄKTER OCH RÖRELSEKOSTNADER**	*Bilaga V del 2.314–2.316*	*Bilaga V del 2.314–2.316*		

46. **Rapport över förändringar i eget kapital**

	Källor till förändringar i eget kapital	Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Kapital	Överkurs vid aktieemission	Andra utfärdade egetkapitalinstrument än kapital	Övrigt eget kapital	Ackumulerat övrigt totalresultat	Balanserade vinstmedel	Omvärderingsreserver	Reserver för verkligt värde
				IAS 1.106, 1.54 r	*IAS 1.106, 1.78 e*	*IAS 1.106; Bilaga V del 2.18–2.19*	*IAS 1.106; Bilaga V del 2.20*	*IAS 1.106*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.123*	*IFRS 1.30, 1.D 5–1.D 8*	
				BAD art. 4.9 Skulder, BAD art. 22	*BAD art. 4.10 Skulder; Kapitalkravsförordn. art. 4.1.124*	*Bilaga V del 2.18–2.19*	*Bilaga V del 2.20*	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.6*	*BAD art 4.13 Skulder; Kapitalkravsförordn. art. 4.1.123*		*BAD art. 4.12 Skulder*
				010	020	030	040	050	060	070	075
010	**Ingående balans [före omräkning]**										
020	Effekter av rättningar av fel		*IAS 1.106 b; IAS 8.42*								
030	Effekter av förändringar i redovisningsprinciper		*IAS 1.106 b; IAS 1.IG6; IAS 8.22*								
040	**Ingående balans [innevarande period]**										
050	Emission av stamaktier		*IAS 1.106 d iii*								
060	Emission av preferensaktier		*IAS 1.106 d iii*								
070	Utfärdande av andra egetkapitalinstrument		*IAS 1.106 d iii*								
080	Andra utfärdade egetkapitalinstrument som utnyttjats eller löpt ut		*IAS 1.106 d iii*								
090	Konvertering av skulder till eget kapital		*IAS 1.106 d iii*								
100	Kapitalminskning		*IAS 1.106 d iii*								
110	Utdelningar		*IAS 1.106 d iii; IAS 32.35; IAS 1.IG 6*								
120	Köp av egna aktier		*IAS 1.106 d iii; IAS 32.33*								

	Källor till förändringar i eget kapital	Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Kapital	Överkurs vid aktieemission	Andra utfärdade egetkapitalinstrument än kapital	Övrigt eget kapital	Ackumulerat övrigt totalresultat	Balanserade vinstmedel	Omvärderingsreserver	Reserver för verkligt värde
				IAS 1.106, 1.54 r	*IAS 1.106, 1.78 e*	*IAS 1.106; Bilaga V del 2.18–2.19*	*IAS 1.106; Bilaga V del 2.20*	*IAS 1.106*	*Kapitalkravsförordn. art. 4.1.123*	*IFRS 1.30, 1.D 5–1.D 8*	
				BAD art. 4.9 Skulder, BAD art. 22	*BAD art. 4.10 Skulder; Kapitalkravsförordn. art. 4.1.124*	*Bilaga V del 2.18–2.19*	*Bilaga V del 2.20*	*Redovisningsdirektivet art. 8.1 a, 8.6*	*BAD art 4.13 Skulder; Kapitalkravsförordn. art. 4.1.123*		*BAD art. 4.12 Skulder*
				010	020	030	040	050	060	070	075
130	Försäljning eller annullering av egna aktier		*IAS 1.106 d iii; IAS 32.33*								
140	Omklassificering av finansiella instrument från eget kapital till skuld		*IAS 1.106 d iii*								
150	Omklassificering av finansiella instrument från skuld till eget kapital		*IAS 1.106 d iii*								
160	Överföringar mellan komponenter i eget kapital		*IAS 1.106 d iii; Bilaga V del 2.318*								
170	Ökning eller (-) minskning av eget kapital till följd av rörelseförvärv		*IAS 1.106 d iii*								
180	Aktierelaterade ersättningar		*IAS 1.106 d iii; IFRS 2.10*								
190	Övriga ökningar eller (-) minskningar i eget kapital		*IAS 1.106 d*								
200	Summa totalresultat för året		*IAS 1.106 d i–ii; IAS 1.81 A c; IAS 1.IG 6*								
210	**Utgående balans [innevarande period]**										

	Källor till förändringar i eget kapital	Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD	Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS	Övriga reserver	Differenser vid första sammanställning	(-) Egna aktier	Resultat hänförligt till moderföretagets ägare	(-) Utdelningar under räkenskapsåret	Minoritetsintressen		Summa
									Ackumulerat övrigt totalresultat	Övriga poster	
				IAS 1.106, 1.54 c		*IAS 1.106; IAS 32.34, 32.33; Bilaga V del 2.30*	*IAS 1.106 a*	*IAS 1.106; IAS 32.35*	*IAS 1.54 q, 1.106 a*	*IAS 1.54 q, 1.106 a*	*IAS 1.9 c, IG6*
					Redovisningsdirektivet art. 24.3 c	*Redovisningsdirektivet bilaga III Tillgångar D III 2; BAD art. 4.12 Tillgångar; Bilaga V del 2.30*	*BAD art. 4.14 Skulder*	*Kapitalkravsförordn. art. 26.2b*	*Redovisningsdirektivet art. 24.4*	*Redovisningsdirektivet art. 24.4*	
				080	085	090	100	110	120	130	140
010	**Ingående balans [före omräkning]**										
020	Effekter av rättningar av fel		*IAS 1.106 b; IAS 8.42*								
030	Effekter av förändringar i redovisningsprinciper		*IAS 1.106 b; IAS 1.IG6; IAS 8.22*								
040	**Ingående balans [innevarande period]**										
050	Emission av stamaktier		*IAS 1.106 d iii*								
060	Emission av preferensaktier		*IAS 1.106 d iii*								
070	Utfärdande av andra egetkapitalinstrument		*IAS 1.106 d iii*								
080	Andra utfärdade egetkapitalinstrument som utnyttjats eller löpt ut		*IAS 1.106 d iii*								
090	Konvertering av skulder till eget kapital		*IAS 1.106 d iii*								
100	Kapitalminskning		*IAS 1.106 d iii*								
110	Utdelningar		*IAS 1.106 d iii; IAS 32.35; IAS 1.IG 6*								
120	Köp av egna aktier		*IAS 1.106 d iii; IAS 32.33*								

	Källor till förändringar i eget kapital	*Referenser för nationell god redovisningssed grundad på BAD*	*Referenser för nationell god redovisningssed överensstämmande med IFRS*	Övriga reserver	Differenser vid första sammanställning	(-) Egna aktier	Resultat hänförligt till moderföretagets ägare	(-) Utdelningar under räkenskapsåret	Minoritetsintressen		Summa
									Ackumulerat övrigt totalresultat	Övriga poster	
				IAS 1.106, 1.54 c		*IAS 1.106; IAS 32.34, 32.33; Bilaga V del 2.30*	*IAS 1.106 a*	*IAS 1.106; IAS 32.35*	*IAS 1.54 q, 1.106 a*	*IAS 1.54 q, 1.106 a*	*IAS 1.9 c, IG6*
					Redovisningsdirektivet art. 24.3 c	*Redovisningsdirektivet bilaga III Tillgångar D III 2; BAD art. 4.12 Tillgångar; Bilaga V del 2.30*	*BAD art. 4.14 Skulder*	*Kapitalkravsförordn. art. 26.2b*	*Redovisningsdirektivet art. 24.4*	*Redovisningsdirektivet art. 24.4*	
				080	085	090	100	110	120	130	140
130	Försäljning eller annullering av egna aktier		*IAS 1.106 d iii; IAS 32.33*								
140	Omklassificering av finansiella instrument från eget kapital till skuld		*IAS 1.106 d iii*								
150	Omklassificering av finansiella instrument från skuld till eget kapital		*IAS 1.106 d iii*								
160	Överföringar mellan komponenter i eget kapital		*IAS 1.106 d iii; Bilaga V del 2.318*								
170	Ökning eller (-) minskning av eget kapital till följd av rörelseförvärv		*IAS 1.106 d iii*								
180	Aktierelaterade ersättningar		*IAS 1.106 d iii; IFRS 2.10*								
190	Övriga ökningar eller (-) minskningar i eget kapital		*IAS 1.106 d*								
200	Summa totalresultat för året		*IAS 1.106 d i–ii; IAS 1.81 A c; IAS 1.IG 6*								
210	**Utgående balans [innevarande period]**										

47. **Lån och förskott: Genomsnittlig varaktighet och återvinningsperioder**

		Referenser	SUMMA						
				varav: Hushåll		varav: Icke-finansiella företag			
					varav: Lån med säkerhet i bostadsfastigheter		varav: Små och medelstora företag	varav: Lån avseende kommersiella fastigheter	Varav: Lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag som inte är små eller medelstora företag
				Bilaga V del 1.42 f	*Bilaga V del 2.86 a, 2.87*	*Bilaga V del 1.42 e*	*SMF-rek. art. 1.2 a*	*SMF-rek. art. 1.2 a; Bilaga V del 2.239ix*	*Bilaga V del 2.239ix*
			0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070
0010	**Nödlidande lån och förskott viktad genomsnittstid sedan förfall till betalning (i år)**	*Bilaga V del 2.362, 2.363*							
0020	**Ackumulerade återvinningar netto från rättsliga förfaranden som slutförts under perioden**	*Bilaga V del 2.362, 2.364 a*							
0030	**Minskning av redovisat bruttovärde från rättsliga förfaranden som slutförts under perioden**	*Bilaga V del 2.362, 2.364 b*							
0040	**Genomsnittlig varaktighet för rättsliga förfaranden som slutförts under perioden (i år)**	*Bilaga V del 2.362, 2.364 c*							”

BILAGA V

”BILAGA V

RAPPORTERING AV FINANSIELL INFORMATION

Innehållsförteckning

DEL 1: ALLMÄNNA INSTRUKTIONER 830

1. Referenser 830
2. Konventioner 831
3. Konsolidering 832
4. Redovisningskategorier för finansiella instrument 833
4.1 Finansiella tillgångar 833
4.2 Finansiella skulder 834
5. Finansiella instrument 834
5.1 Finansiella tillgångar 835
5.2 Redovisat bruttovärde 835
5.3 Finansiella skulder 836
6. Uppdelning per motpart 836

INSTRUKTIONER RÖRANDE MALLAR 837

1. Balansräkning 837
1.1 Tillgångar (1.1) 837
1.2 Skulder (1.2) 838
1.3 Eget kapital (1.3) 839
2. Resultaträkning (2) 840
3. Rapport över totalresultat (3) 843
4. Uppdelning av finansiella tillgångar per instrument och motpartssektor (4) 844
5. Uppdelning av lån och förskott som inte är förenade med handel, per produkt (5) 846
6. Uppdelning av lån och förskott som inte är förenade med handel till icke-finansiella företag per Nace-kod (6) 847
7. Finansiella tillgångar som omfattas av nedskrivningar och som har förfallit (7) 848
8. Uppdelning av finansiella skulder (8) 848
9. Låneåtaganden, finansiella garantier och andra åtaganden (9) 849
10. Derivat och säkringsredovisning (10 och 11) 851
10.1 Klassificering av derivat efter typ av risk 852
10.2 Belopp som ska rapporteras för derivat 853
10.3 Derivat som klassificeras som ’ekonomiska säkringar’ 854
10.4 Uppdelning av derivat per motpartssektor 854
10.5 Säkringsredovisning enligt nationell god redovisningssed (11.2) 855
10.6 Belopp som ska rapporteras för säkringsinstrument som inte är derivat (11.3 och 11.3.1) 855
10.7 Säkrade poster i säkringar av verkligt värde (11.4) 855

11. Förändringar i reserveringar och avsättningar för kreditförluster (12) 856

11.1 Förändringar i reserveringar för kreditförluster och nedskrivning av egetkapitalinstrument enligt nationell god redovisningssed grundad på BAD (12.0) 856

11.2 Förändringar i reserveringar och avsättningar för kreditförluster (12.1) 856

11.3 Överföringar mellan nedskrivningsstadier (rapportering av bruttobelopp) (12.2) 858

12. Erhållna säkerheter och garantier (13) 858

12.1 Uppdelning av säkerheter och garantier per lån och förskott som inte innehas för handel (13.1) 858

12.2 Säkerheter som har erhållits genom övertagande av kontroll under perioden (innehav på referensdatumet) (13.2.1) 859

12.3 Säkerheter som har erhållits genom övertagande av kontroll, ackumulerat (13.3.1) 859

13. Verkligt värde-hierarki: Finansiella instrument som värderas till verkligt värde (14) 859

14. Borttagande från rapporten över finansiell ställning och finansiella skulder som är knutna till överförda finansiella tillgångar (15) 860

15. Uppdelning av valda poster i resultaträkningen (16) 860

15.1 Ränteintäkter och räntekostnader per instrument och motpartssektor (16.1) 860

15.2 Vinster eller förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av finansiella tillgångar och skulder som inte värderas till verkligt värde via resultatet, per instrument (16.2) 861

15.3 Vinster eller förluster på finansiella tillgångar och skulder som innehas för handel och på finansiella tillgångar och skulder förenade med handel, per instrument (16.3) 862

15.4 Vinster eller förluster på finansiella tillgångar och skulder som innehas för handel och på finansiella tillgångar och skulder förenade med handel, per risk (16.4) 862

15.5 Vinster eller förluster på finansiella tillgångar som inte är förenade med handel och som obligatoriskt värderas till verkligt värde via resultatet, per instrument (16.4.1) 862

15.6 Vinster eller förluster på finansiella tillgångar och skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet, per instrument (16.5) 863

15.7 Vinster eller förluster från säkringsredovisning (16.6) 863

15.8 Nedskrivning av icke-finansiella tillgångar (16.7) 863

15.9 Övriga administrationskostnader (16.8) 863

16. Avstämning mellan den sammanställda redovisningen och konsolideringen enligt kapitalkravsförordningen (17). 864

17. Nödlidande exponeringar (18) 864

17.1 Information om presterande och nödlidande exponeringar (18.0) 864

17.2 Inflöden och utflöden för nödlidande exponeringar – lån och förskott efter motpartssektor (18.1) 868

17.3 Lån avseende kommersiella fastigheter och ytterligare information om lån med säkerhet i fastigheter (18.2) ... 869

18. Exponeringar med anstånd (19) 870

19. Geografisk uppdelning (20) 873

19.1 Den geografiska uppdelningen efter verksamhetens lokalisering (20.1–20.3) 873

19.2 Geografisk uppdelning efter motpartens hemvist (20.4–20.7) 873

20. Materiella och immateriella tillgångar: tillgångar som omfattas av operationella leasingavtal (21) 874

21. Kapitalförvaltning, förvaringstjänster och andra tjänster (22) 874

21.1 Avgifts- och provisionsintäkter och avgifts- och provisionskostnader per verksamhet (22.1) 874

21.2 Tillgångar som berörs av de tjänster som tillhandahålls (22.2) 876

22. Intressen i icke-konsoliderade strukturerade företag (30) 877

23. Närstående parter (31) ... 877
23.1 Närstående parter: skulder till och fordringar på närstående parter (31.1) ... 877
23.2 Närstående parter: kostnader och intäkter som genereras av transaktioner med (31.2) ... 877
24. Koncernstruktur (40) ... 878
24.1 Koncernstruktur: 'enhet för enhet' (40.1) ... 878
24.2 Koncernstruktur: 'Instrument för instrument' (40.2) ... 879
25. Verkligt värde (41) ... 879
25.1 Verkligt värde-hierarki: finansiella instrument som värderas till upplupet anskaffningsvärde (41.1) ... 879
25.2 Användning av alternativet med verkligt värde (41.2) ... 879
26. Materiella och immateriella tillgångar: redovisat värde per värderingsmetod (42) ... 880
27. Avsättningar (43) ... 880
28. Förmånsbestämda planer och ersättningar till anställda (44) ... 880
28.1 Komponenter i nettotillgångar och nettoskulder i förmånsbestämda planer (44.1) ... 880
28.2 Förändringar i förmånsbestämda förpliktelser (44.2) ... 880
28.3 Personalkostnader efter förmånstyper (44.3) ... 880
28.4 Personalkostnader efter ersättningskategori och personalkategori (44.4) ... 881
29. Uppdelning av valda poster i resultaträkningen (45) ... 881
29.1 Vinster eller förluster på finansiella tillgångar och skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet efter redovisningskategori (45.1) ... 881
29.2 Vinster eller förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av icke-finansiella tillgångar (45.2) ... 881
29.3 Övriga rörelseintäkter och rörelsekostnader (45.3) ... 881
30. Rapport över förändringar i eget kapital (46) ... 882
31. LÅN OCH FÖRSKOTT: YTTERLIGARE UPPGIFTER (23) ... 882
32. LÅN OCH FÖRSKOTT: FLÖDEN FÖR NÖDLIDANDE EXPONERINGAR, NED- OCH BORTSKRIVNINGAR SEDAN UTGÅNGEN AV FÖREGÅENDE RÄKENSKAPSÅR (24) ... 883
32.1 Lån och förskott: Inflöden och utflöden för nödlidande exponeringar (24.1) ... 883
32.2 Lån och förskott: Flöden för nedskrivningar och ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk för nödlidande exponeringar (24.2) ... 884
32.3 Lån och förskott: Bortskrivningar av nödlidande exponeringar under perioden (24.3) ... 885
33. SÄKERHETER SOM HAR ERHÅLLITS GENOM ÖVERTAGANDE AV KONTROLL OCH VERKSTÄLLIGHETSFÖRFARANDEN (25) ... 885
33.1 Säkerheter som har erhållits genom annat övertagande av kontroll än av säkerhet som klassificeras som materiell anläggningstillgång: inflöden och utflöden (25.1) ... 885
33.2 Säkerheter som har erhållits genom annat övertagande av kontroll än av säkerhet som klassificeras som materiell anläggningstillgång – Typ av säkerhet som har erhållits (25.2) ... 886
33.3 Säkerheter som har erhållits genom övertagande av kontroll av säkerhet som klassificeras som materiell anläggningstillgång (25.3) ... 887
34. HANTERING AV OCH KVALITET PÅ ANSTÅND (26) ... 887
35. LÅN OCH FÖRSKOTT: GENOMSNITTLIG VARAKTIGHET OCH ÅTERVINNINGSPERIODER (47) ... 888

INDELNING AV EXPONERINGSKLASSER OCH MOTPARTSSEKTORER ... 889

DEL 1

ALLMÄNNA INSTRUKTIONER

1. REFERENSER

1. I denna bilaga finns ytterligare anvisningar för hur de mallar för finansiell information (nedan kallade Finrep) som ingår i bilagorna III och IV till denna förordning ska fyllas i. Denna bilaga kompletterar de anvisningar som ges i form av referenser i mallarna i bilagorna III och IV.

2. Institut som använder nationella redovisningsstandarder som är kompatibla med IFRS (kompatibel nationell god redovisningssed) ska tillämpa de gemensamma instruktioner och de IFRS-instruktioner som anges i denna bilaga, om inte annat sägs. Detta påverkar inte kompatibel nationell god redovisningsseds efterlevnad av kraven i direktiv 86/635/EEG (nedan kallat BAD). Institut som använder sig av krav i nationell god redovisningssed som inte är kompatibla med IFRS eller som ännu inte gjorts kompatibla med kraven i IFRS 9 ska tillämpa de gemensamma instruktioner och de instruktioner enligt BAD som anges i denna bilaga, om inte annat sägs.

3. Dataposterna i mallarna ska ställas upp i enlighet med reglerna för redovisning, kvittning och värdering inom ramen för tillämpliga redovisningsregler, så som detta begrepp definieras i artikel 4.1.77 i förordning (EU) nr 575/2013.

4. Ett institut ska endast skicka in de delar av mallarna som rör

   a) tillgångar, skulder, eget kapital, intäkter och kostnader som redovisas av institutet,

   b) exponeringar och verksamheter utanför balansräkningen som berör institutet,

   c) transaktioner utförda av institutet,

   d) värderingsregler, inbegripet metoder för skattning av reserveringar för kreditrisker, som tillämpas av institutet.

5. I bilagorna III och IV samt i denna bilaga gäller följande definitioner:

   a) kapitalkravsförordningen: Förordning (EU) nr 575/2013.

   b) IAS eller IFRS: internationella redovisningsstandarder: så som de definieras i artikel 2 i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 ([1]), som har antagits av kommissionen.

   c) Europeiska centralbankens BSI-förordning eller ECB/2013/33: Europeiska centralbankens förordning (EU) nr 1071/2013 ([2]).

   d) Nace-förordningen: Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1893/2006 ([3]).

   e) Nace-kod: koder i Nace-förordningen

   f) BAD: rådets direktiv 86/635/EEG ([4]).

([1]) Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 av den 19 juli 2002 om tillämpning av internationella redovisningsstandarder (EGT L 243, 11.9.2002, s. 1).

([2]) Europeiska centralbankens förordning (EU) nr 1071/2013 av den 24 september 2013 om de monetära finansinstitutens balansräkningar (ECB/2013/33) (EUT L 297, 7.11.2013, s. 1).

([3]) Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1893/2006 av den 20 december 2006 om fastställande av den statistiska näringsgrensindelningen Nace rev. 2 och om ändring av rådets förordning (EEG) nr 3037/90 och vissa EG-förordningar om särskilda statistikområden (EUT L 393, 30.12.2006, s. 1).

([4]) Rådets direktiv 86/635/EEG av den 8 december 1986 om årsbokslut och sammanställd redovisning för banker och andra finansiella institut (EGT L 372, 31.12.1986, s. 1).

g) redovisningsdirektivet: Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/34/EU ([5]).

h) nationell god redovisningssed: nationella allmänt godtagna redovisningsprinciper som tagits fram i enlighet med BAD.

i) SMF: mikroföretag samt små och medelstora företag enligt definitionen i kommissionens rekommendation C(2003)1422 ([6]).

j) ISIN-kod: den internationella identifieringskod för värdepapper som tilldelas värdepapper. Koden består av tolv alfanumeriska tecken och är unik för en värdepappersemission.

k) LEI-kod: den globala identifieringskoden för juridiska personer, ett unikt nummer som identifierar en part i en ekonomisk transaktion.

l) nedskrivningsstadier: kategorier av nedskrivning, enligt definitionen i IFRS 9.5.5. 1:a stadiet: nedskrivning värderad i enlighet med IFRS 9.5.5.5. 2:a stadiet: nedskrivning värderad i enlighet med IFRS 9.5.5.3. 3:e stadiet: nedskrivning av kreditförsämrade tillgångar, enligt definitionen i bilaga A till IFRS 9.

m) ESRB:s rekommendation om förbättrad statistik över fastighetssektorn: Europeiska systemrisknämndens rekommendation av den 31 oktober 2016 om förbättrad statistik över fastighetssektorn (ESRB/2016/14) ([7]).

2. KONVENTIONER

6. I bilagorna III och IV innebär en datapost som är skuggad i grått att den dataposten inte efterfrågas eller inte är möjlig att rapportera. I bilaga IV innebär en rad eller kolumn vars referenser är skuggade i svart att tillhörande dataposter inte ska skickas in av de institut som följer de referenser som anges i denna rad eller kolumn.

7. Mallarna i bilagorna III och IV innehåller implicita valideringsregler som fastställs i själva mallarna genom användning av konventioner.

8. Parenteser i en malls postrubrik betyder att denna post ska subtraheras för att en totalsumma ska erhållas. Det betyder dock inte att den ska rapporteras som ett negativt tal.

9. Poster som ska rapporteras med negativa tal anges i de sammanställda mallarna med ett ’(-)’ i början av rubriken, t. ex. ’(-) Egna aktier’.

10. I datapostmodellen (DPM) för de mallar för rapportering av finansiell information som beskrivs i bilagorna III och IV har varje datapost (cell) en ’baspost’ som tilldelas attributet ’kredit/debet’. På detta sätt säkerställs att alla företag som rapporterar dataposter följer teckenkonventionen och att man vet om en datapost är ’kredit’ eller ’debet’.

11. Rent schematiskt fungerar detta som tabell 1 visar.

([5]) Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/34/EU av den 26 juni 2013 om årsbokslut, koncernredovisning och rapporter i vissa typer av företag, om ändring av Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/43/EG och om upphävande av rådets direktiv 78/660/EEG och 83/349/EEG (EUT L 182, 29.6.2013, s. 19).

([6]) Kommissionens rekommendation av den 6 maj 2003 om definitionen av mikroföretag samt små och medelstora företag (C(2003)1422) (EUT L 124, 20.5.2003, s. 36).

([7]) Europeiska systemrisknämndens rekommendation av den 31 oktober 2016 om förbättrad statistik över fastighetssektorn (ESRB/2016/14), EUT L 31, 31.1.2017, s. 1.

Tabell 1

Konvention för kredit/debet, positiva tal och minustecken

Variabel	Kredit/Debet	Saldo/Förändring	Rapporterad siffra
Tillgångar	Debet	Tillgångar, saldo	Positiv ('Normal', inget tecken behövs)
		Ökning av tillgångar	Positiv ('Normal', inget tecken behövs)
		Negativt saldo för tillgångar	Negativ (Minustecken '-' behövs)
		Minskning av tillgångar	Negativ (Minustecken '-' behövs)
Kostnader		Kostnader, saldo	Positiv ('Normal', inget tecken behövs)
		Ökning av kostnader	Positiv ('Normal', inget tecken behövs)
		Negativt kostnadssaldo (inkluderar återföringar)	Negativ (Minustecken '-' behövs)
		Minskning av kostnader	Negativ (Minustecken '-' behövs)
Skulder	Kredit	Skulder, saldo	Positiv ('Normal', inget tecken behövs)
		Ökning av skulder	Positiv ('Normal', inget tecken behövs)
		Negativt skuldsaldo	Negativ (Minustecken '-' behövs)
		Minskning av skulder	Negativ (Minustecken '-' behövs)
Aktier		Eget kapital, saldo	Positiv ('Normal', inget tecken behövs)
		Ökning av eget kapital	Positiv ('Normal', inget tecken behövs)
		Negativt saldo för eget kapital	Negativ (Minustecken '-' behövs)
		Minskning av eget kapital	Negativ (Minustecken '-' behövs)
Intäkter		Intäkter, saldo	Positiv ('Normal', inget tecken behövs)
		Ökning av intäkter	Positiv ('Normal', inget tecken behövs)
		Negativt intäktssaldo (inkluderar återföringar)	Negativ (Minustecken '-' behövs)
		Minskning av intäkter	Negativ (Minustecken '-' behövs)

3. KONSOLIDERING

12. Om inte annat anges i denna bilaga ska Finrep-mallarna fyllas i i enlighet med kraven på konsolidering under tillsyn som anges i avsnitt 2 i kapitel 2 i avdelning II i del 1 av kapitalkravsförordningen. Instituten ska redovisa sina dotterföretag, joint ventures och intresseföretag med samma metoder som för konsolidering under tillsyn:

a) Instituten kan tillåtas eller avkrävas att kapitalandelsmetoden används för innehav i försäkringsdotterbolag och icke-finansiella dotterföretag i enlighet med artikel 18.5 i kapitalkravsförordningen.

b) Instituten kan tillåtas att använda proportionell konsolidering för finansiella dotterföretag i enlighet med artikel 18.2 i kapitalkravsförordningen.

c) Instituten kan avkrävas att använda proportionell konsolidering för innehav i joint ventures i enlighet med artikel 18.4 i kapitalkravsförordningen.

4. REDOVISNINGSKATEGORIER FÖR FINANSIELLA INSTRUMENT

13. Vid tillämpning av bilagorna III, IV och denna bilaga ska med *redovisningskategori* avses finansiella instrument som summeras ihop enligt värderingsregler. Dessa summor får inte inbegripa innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag, tillgodohavanden som betalas ut på anfordran och klassificeras som 'Kontanta medel, kassabehållning hos centralbanker och andra avistamedel', eller finansiella instrument som 'Innehas för försäljning' under posterna 'Anläggningstillgångar och avyttringsgrupper som klassificeras som att de innehas för försäljning' och 'Skulder som ingår i avyttringsgrupper som klassificeras som att de innehas för försäljning'.

14. Enligt nationell god redovisningssed ska institut som tillåts eller måste tillämpa vissa värderingsregler för finansiella instrument i enlighet med IFRS inrapportera, i den mån dessa regler tillämpas, tillämpliga IFRS-redovisningskategorier. Om de värderingsregler för finansiella instrument som instituten tillåts eller måste använda enligt nationell god redovisningssed på grundval av BAD avser värderingsregler i IAS 39 ska instituten lämna in redovisningskategorier grundade på BAD för alla sina finansiella instrument fram till dess att de värderingsregler de tillämpar är i enlighet med IFRS 9.

4.1 **Finansiella tillgångar**

15. Följande redovisningskategorier som grundas på IFRS ska användas för finansiella tillgångar:

a) 'Finansiella tillgångar som innehas för handel'.

b) 'Finansiella tillgångar som inte är förenade med handel och som obligatoriskt värderas till verkligt värde via resultatet'.

c) 'Finansiella tillgångar som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet'.

d) 'Finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat'.

e) 'Finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde'.

16. Följande redovisningskategorier som grundas på nationell god redovisningssed ska användas för finansiella tillgångar:

a) 'Finansiella tillgångar förenade med handel'.

b) 'Finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas till verkligt värde via resultatet'.

c) 'Finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas till verkligt värde i förhållande till eget kapital'.

d) 'Finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas enligt en metod som bygger på anskaffningsvärde'.

e) 'Övriga finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat'.

17. 'Finansiella tillgångar förenade med handel' innefattar alla finansiella tillgångar som klassificeras som förenade med handel enligt tillämplig nationell god redovisningssed grundad på BAD. Oavsett vilken värderingsmetod som används enligt tillämplig nationell god redovisningssed grundad på BAD ska alla derivat med positivt saldo för det rapporterande institutet som inte klassificeras som säkringsredovisning i enlighet med punkt 22 i denna del rapporteras som finansiella tillgångar förenade med handel. Denna klassificering ska också gälla för derivat som enligt nationell god redovisningssed grundad på BAD inte redovisas i balansräkningen, eller derivat där endast förändringarna i verkligt värde redovisas i balansräkningen eller derivat som används som ekonomiska säkringar enligt definitionen i del 2 punkt 137 i denna bilaga.

18. Enligt nationell god redovisningssed grundad på BAD ska när det gäller finansiella tillgångar 'metoder som bygger på anskaffningsvärde' innefatta sådana värderingsregler enligt vilka skuldinstrumentet värderas till anskaffningsvärde plus upplupen ränta minus nedskrivningar.

19. Enligt nationell god redovisningssed grundad på BAD omfattar 'Finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat värderade enligt en metod som bygger på anskaffningsvärde' dels finansiella instrument som värderas med en metod som bygger på anskaffningsvärde, dels instrument som värderas till lägsta värdets princip ('LVP') på icke fortlöpande basis (moderat LVP) oavsett deras faktiska värdering per rapporteringsreferensdatumet. Tillgångar som värderas till moderat LVP är tillgångar på vilka LVP endast tillämpas under särskilda omständigheter. I tillämpliga redovisningsregler föreskrivs för dessa omständigheter, såsom nedskrivning, en minskning under längre tid av verkligt värde jämfört med anskaffningsvärdet eller ändrade avsikter från företagsledningens sida.

20. Enligt nationell god redovisningssed grundad på BAD ska ’Övriga finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat’ innefatta finansiella tillgångar som inte uppfyller villkoren för att inkluderas i andra redovisningskategorier. Denna redovisningskategori innefattar bland annat finansiella tillgångar värderade till LVP på fortlöpande basis (’strikt LVP’). Tillgångar som värderats till strikt LVP är tillgångar för vilka tillämpliga redovisningsregler antingen föreskriver inledande och efterföljande värdering till LVP, eller en första värdering till anskaffningsvärde och den efterföljande värderingen till LVP.

21. Oavsett deras värderingsmetoder rapporteras innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag som inte är helt eller proportionellt konsoliderade enligt reglerna om konsolidering under tillsyn, i ’Innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag’, utom då de klassificeras som att de innehas för handel i enlighet med IFRS 5.

22. ’Derivat – säkringsredovisning’ ska innefatta derivat med ett positivt saldo för det rapporterande institutet som innehas för säkringsredovisning enligt IFRS. Enligt nationell god redovisningssed grundad på BAD klassificeras derivat i handelslagret som derivat som innehas för säkringsredovisning endast om det finns särskilda redovisningsregler för derivat i handelslager i tillämplig nationell god redovisningssed grundad på BAD och derivaten minskar risken för en annan position i handelslagret.

4.2 **Finansiella skulder**

23. Följande redovisningskategorier som grundas på IFRS ska användas för finansiella skulder:

    a) ’Finansiella skulder som innehas för handel’.

    b) ’Finansiella skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet’.

    c) ’Finansiella skulder som värderas till upplupet anskaffningsvärde’.

24. Följande redovisningskategorier grundade på nationell god redovisningssed ska användas för finansiella skulder:

    a) ’Finansiella skulder förenade med handel’.

    b) ’Finansiella skulder som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas enligt en metod som bygger på anskaffningsvärde’.

25. ’Finansiella skulder förenade med handel’ innefattar alla finansiella skulder som klassificeras som förenade med handel enligt tillämplig nationell god redovisningssed grundad på BAD. Oavsett vilken värderingsmetod som används enligt tillämplig nationell god redovisningssed grundad på BAD ska alla derivat med negativt saldo för det rapporterande institutet som inte klassificeras som säkringsredovisning i enlighet med punkt 26 i denna del rapporteras som finansiella skulder förenade med handel. Denna klassificering ska också gälla för derivat som enligt nationell god redovisningssed grundad på BAD inte redovisas i balansräkningen, eller derivat där endast förändringarna i verkligt värde redovisas i balansräkningen eller derivat som används som ekonomiska säkringar enligt definitionen i del 2 punkt 137 i denna bilaga.

26. ’Derivat – säkringsredovisning’ ska innefatta derivat med ett negativt saldo för det rapporterande institutet som innehas för säkringsredovisning enligt IFRS. Enligt nationell god redovisningssed grundad på BAD klassificeras derivat i handelslagret som säkringsredovisning endast om det finns särskilda redovisningsregler för derivat i handelslager i tillämplig nationell god redovisningssed grundad på BAD och derivaten minskar risken för en annan position i handelslagret.

5. FINANSIELLA INSTRUMENT

27. Vid tillämpning av bilagorna III, IV och denna bilaga ska med ’redovisat värde’ avses det belopp som rapporteras i balansräkningen. I det redovisade värdet för finansiella instrument ska även ingå upplupen ränta. Enligt nationell god redovisningssed grundad på BAD ska det redovisade värdet för derivat utgöra antingen det redovisade värdet enligt nationell god redovisningssed inklusive upplupna kostnader/intäkter, premiebelopp och avsättningar i tillämpliga fall, eller vara lika med noll om derivat inte redovisas i balansräkningen.

28. Om de redovisas enligt nationell god redovisningssed grundad på BAD ska upplupna intäkter och förutbetalda kostnader för finansiella instrument, inklusive upplupen ränta, premier, rabatter eller transaktionskostnader rapporteras tillsammans med instrumentet och inte som övriga tillgångar eller skulder.

29. Om det är tillämpligt enligt nationell god redovisningssed grundat på BAD ska 'Nedsättningar för handelspositioner värderade till verkligt värde' rapporteras. Nedsättningarna minskar värdet på tillgångar som är förenade med för handel och ökar värdet på skulder som är förenade med handel.

5.1 **Finansiella tillgångar**

30. Finansiella tillgångar ska delas upp i följande typer av instrument: 'Kontanta medel', 'Derivat', 'Egetkapitalinstrument', 'Räntebärande värdepapper' och 'Lån och förskott'.

31. 'Räntebärande värdepapper' är skuldinstrument som innehas av institutet, utgivna som värdepapper som inte utgör lån enligt vad som anges i tabellen i del 2 av bilaga II till Europeiska centralbankens BSI-förordning.

32. 'Lån och förskott' är sådana skuldinstrument som innehas av institutet och som inte är värdepapper. Denna post innefattar lån enligt definitionen i tabellen i del 2 i bilaga II till Europeiska centralbankens BSI-förordning samt förskott som inte kan klassificeras som lån enligt definitionen i tabellen i del 2 i bilaga II till Europeiska centralbankens BSI-förordning. 'Förskott som inte är lån' beskrivs mer utförligt i del 2 punkt 85 g i denna bilaga.

33. I Finrep ska 'skuldinstrument' således omfatta 'lån och förskott' och 'räntebärande värdepapper'.

5.2 **Redovisat bruttovärde**

34. Med ett skuldinstruments redovisade bruttovärde avses följande:

a) Enligt IFRS och nationell god redovisningssed grundad på BAD ska det redovisade bruttovärdet för skuldinstrument som värderas till verkligt värde via resultatet och inte innehas för handel eller är förenade med handel, bero på huruvida dessa skuldinstrument klassificeras som presterande eller nödlidande. För presterande skuldinstrument ska det totala redovisade värdet vara det verkliga värdet. För nödlidande skuldinstrument ska det redovisade värdet brutto vara det verkliga värdet efter tillägg av eventuella ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk, enligt vad som anges i del 2 punkt 69 i denna bilaga. Vid beräkning av redovisat bruttovärde ska skuldinstrumenten värderas vart och ett för sig.

b) För skuldinstrument som redovisas till upplupet anskaffningsvärde eller verkligt värde via övrigt totalresultat ska redovisat bruttovärde enligt IFRS vara det redovisade värdet före förlustreserver.

c) Enligt nationell god redovisningssed grundad på BAD ska för skuldinstrument som klassificeras som 'Finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas enligt en metod som bygger på anskaffningsvärde' det redovisade bruttovärdet för tillgångar med nedskrivningsbehov vara lika med det redovisade värdet före särskilda reserver för kreditrisk. Det redovisade bruttovärdet för tillgångar utan nedskrivningsbehov ska vara det redovisade värdet före allmänna avsättningar för kreditrisk och allmänna avsättningar för bankrisk, om dessa påverkar det redovisade värdet.

d) Enligt nationell god redovisningssed grundad på BAD ska det redovisade bruttovärdet för skuldinstrument som klassificeras som 'Finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas till verkligt värde i förhållande till eget kapital' bero på huruvida dessa finansiella tillgångar omfattas av nedskrivningskrav. Om de omfattas av nedskrivningskrav ska det redovisade bruttovärdet vara det redovisade värdet före ackumulerade nedskrivningar i enlighet med kraven i led c ovan och ej nedskrivna tillgångar, eller eventuella ackumulerade nedskrivningar enligt kraven i led c ovan för nedskrivna och ej nedskrivna tillgångar eller ackumulerade förändringar i verkligt värde som bedöms vara nedskrivningar. Om dessa finansiella tillgångar inte omfattas av nedskrivningskrav ska det redovisade bruttovärdet av dessa finansiella tillgångar vara det verkliga värdet för presterande exponeringar, och för nödlidande exponeringar det verkliga värdet efter tillägg av ackumulerade justeringar för negativt verkligt värde på grund av kreditrisk.

e) Enligt nationell god redovisningssed grundad på BAD ska det redovisade bruttovärdet av skuldinstrument värderade till strikt eller moderat LVP vara anskaffningsvärdet när de redovisas till anskaffningsvärde under rapporteringsreferensperioden. Om dessa skuldinstrument värderas till marknadsvärde ska det redovisade bruttovärdet vara marknadsvärdet före värdejusteringar till följd av kreditrisk.

f) Enligt nationell god redovisningssed baserad på BAD ska det redovisade bruttovärdet för skuldinstrument som rapporteras i kategorin 'Övriga finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat', enligt andra värderingsmetoder än LVP, vara det redovisade värdet före värderingsjusteringar som uppfyller kraven för att vara nedskrivningar.

g) För finansiella tillgångar förenade med handel enligt god redovisningssed grundad på BAD eller som innehas som tillgångar förenade med handel enligt IFRS ska det redovisade bruttovärdet vara det verkliga värdet. Om god redovisningssed grundad på BAD kräver nedsättningar av instrument förenade med handel och instrument värderade till verkligt värde ska det finansiella instrumentets redovisade värde vara det verkliga värdet före dessa nedsättningar.

5.3 **Finansiella skulder**

35. Finansiella skulder ska delas upp i följande typer av instrument: 'Derivat', 'Korta positioner', 'Inlåning', 'Emitterade räntebärande värdepapper' och 'Övriga finansiella skulder'.

36. Vid tillämpningen av bilagorna III och IV samt denna bilaga ska 'inlåning' avse inlåning enligt definition i tabellen i del 2 till bilaga II till Europeiska centralbankens BSI-förordning.

37. Emitterade räntebärande värdepapper ska vara skuldinstrument som emitterats av institutet som värdepapper och som inte är inlåning enligt vad som anges i tabellen i del 2 i bilaga II till Europeiska centralbankens BSI-förordning.

38. 'Övriga finansiella skulder' omfattar alla finansiella skulder undantaget derivat, korta positioner, inlåning och emitterade räntebärande värdepapper.

39. Enligt IFRS ska 'Övriga finansiella skulder' innefatta utställda finansiella garantier om dessa värderas antingen till verkligt värde via resultatet (IFRS 9.4.2.1 a) eller till värdet vid första redovisningstillfället efter avdrag för ackumulerad amortering (IFRS 9.4.2.1 c ii). Gjorda låneåtaganden ska rapporteras som 'Övriga finansiella skulder' om de identifieras som finansiella skulder värderade till verkligt värde via resultatet (IFRS 9.4.2.1 a) eller om de är löfte om ett lån till en ränta som ligger under marknadsränta (IFRS 9.2.3 c, IFRS 9.4.2.1 d).

40. Om låneåtaganden, finansiella garantier och andra gjorda åtaganden värderas till verkligt värde via resultatet ska alla förändringar av det verkliga värdet, inbegripet förändringar på grund av kreditrisk, rapporteras som 'övriga finansiella skulder' och inte som avsättningar för 'Gjorda åtaganden och lämnade garantier'.

41. 'Övriga finansiella skulder' ska även innefatta utdelningar som ska betalas, belopp att betala för poster som är under avveckling eller i transit, samt belopp att betala som avser framtida avvecklingar av värdepapperstransaktioner eller valutatransaktioner (om belopp som ska betalas för transaktioner redovisas före betalningsdagen).

6. UPPDELNING PER MOTPART

42. Om en uppdelning per motpart krävs ska följande typer av motparter användas:

a) Centralbanker.

b) Offentlig sektor: nationella regeringar, statliga och regionala myndigheter samt lokala myndigheter, däribland administrativa organ och icke-kommersiella företag, dock undantaget offentliga företag och privata företag som ägs av dessa administrativa organ och har kommersiell verksamhet (dessa ska rapporteras under 'kreditinstitut', 'övriga finansiella företag' eller 'icke-finansiella företag' beroende på deras verksamhet); socialförsäkringsfonder och internationella organisationer såsom Europeiska unionens institutioner, Internationella valutafonden och Banken för internationell betalningsutjämning.

c) Kreditinstitut: alla institut som omfattas av definitionen i artikel 4.1 led 1 i kapitalkravsförordningen (företag vars verksamhet består i att från allmänheten ta emot insättningar eller andra återbetalbara medel och att bevilja krediter för egen räkning) och multilaterala utvecklingsbanker.

d) Övriga finansiella företag: alla finansiella företag och kvasibolag som inte är kreditinstitut, såsom värdepappersföretag, värdepappersfonder, försäkringsbolag, pensionsfonder, fondbolag och clearingorganisationer liksom återstående finansiella mellanhänder och finansiella serviceföretag och koncerninterna finansinstitut och utlåningsföretag.

e) Icke-finansiella företag: företag och kvasibolag som inte ägnar sig åt finansförmedling utan huvudsakligen åt produktion av handelsvaror och icke-finansiella tjänster enligt vad som anges i tabellen i del 3 i bilaga II till Europeiska centralbankens BSI-förordning.

f) Hushåll: individer eller grupper av individer som konsumenter, som producenter av varor och icke-finansiella tjänster uteslutande för egen slutlig användning, samt som producenter av handelsvaror och icke-finansiella och finansiella tjänster, såvida verksamheten inte liknar den som bedrivs av kvasibolag. Här ingår hushållens ideella organisationer (NPISH/HIO) som betjänar hushåll och som främst ägnar sig åt produktion av varor och tjänster avsedda för specifika grupper av hushåll utanför marknaden.

43. Indelningen efter motpartssektor grundas uteslutande på den direkta motpartens egenskaper. Klassificering av exponeringar som ingåtts gemensamt av mer än en gäldenär ska göras på grundval av egenskaperna hos den gäldenär som var mest relevant, eller bestämmande, för institutets beviljande av exponeringen. För övriga klassificeringar ska uppdelningen av gemensamt ingångna exponeringar efter typ av motpart, land där motparten har sin hemvist samt Nace-kod styras av egenskaperna hos den mest relevanta eller bestämmande gäldenären.

44. De direkta motparterna för följande transaktioner ska vara följande:

a) För lån och förskott, den direkta låntagaren. För kundfordringar ska den direkta låntagaren vara den motpart som är skyldig att betala fordringarna, utom vid transaktioner med regress, då den direkta låntagaren ska vara överföraren av fordringarna om det rapporterande institutet inte i allt väsentligt tar över samtliga de risker och fördelar som är förknippade med ägandet av de överförda fordringarna.

b) För räntebärande värdepapper och egetkapitalinstrument, emittenten av värdepapperen.

c) För inlåning, insättaren.

d) För korta positioner, motparten i värdepapperslånetransaktionen eller det omvända repoavtalet.

e) För derivat, den direkta motparten i derivatkontraktet. För centralt clearade OTC-derivat ska den direkta motparten vara den clearingorganisation som är central motpart. Uppdelningen av motparter för kreditriskderivat görs efter den sektor som motparten i kontraktet (köpare eller säljare av skydd) tillhör.

f) För lämnade finansiella garantier ska motparten vara den direkta motparten i det garanterade skuldinstrumentet.

g) För låneåtaganden och andra gjorda åtaganden, den motpart vars kreditrisk påtas av det rapporterande institutet.

h) För låneåtaganden, finansiella garantier och andra erhållna åtaganden, garanten eller den motpart som har tillhandahållit det rapporterande institutet åtagandet.

DEL 2

INSTRUKTIONER RÖRANDE MALLAR

1. BALANSRÄKNING

1.1 **Tillgångar (1.1)**

1. 'Kontanta medel' ska omfatta innehav av inhemska och utländska sedlar och mynt som är i omlopp som är vanliga vid betalningar.

2. 'Kassabehållning hos centralbanker' ska omfatta behållning hos centralbanker som utbetalas på anfordran.

3. 'Andra avistamedel' ska omfatta behållning hos kreditinstitut som utbetalas på anfordran.

4. 'Innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag' ska omfatta innehav i sådana intresseföretag, joint ventures och dotterföretag som inte är fullständigt eller proportionellt konsoliderade enligt reglerna om konsolidering under tillsyn, utom om de ska klassificeras som att de innehas för försäljning i enlighet med IFRS 5, oavsett hur de värderas, inbegripet om redovisningsstandarder tillåter dem att ingå i de olika redovisningskategorier som används för finansiella instrument. Det redovisade värdet av innehav som redovisas med kapitalandelsmetoden ska innefatta hänförlig goodwill.

5. Tillgångar som inte utgör finansiella tillgångar och som på grund av sin natur inte kan klassificeras som specifika poster i balansräkningen ska rapporteras under 'Övriga tillgångar'. Övriga tillgångar ska bland annat innefatta guld, silver och andra råvaror, även i de fall de innehas för handel.

6. Enligt tillämplig nationell god redovisningssed grundad på BAD ska det redovisade värdet av återköpta egna aktier rapporteras som 'övriga tillgångar' om redovisning som tillgång är tillåtet enligt tillämplig nationell god redovisningssed.

7. 'Anläggningstillgångar och avyttringsgrupper som klassificeras som att de innehas för försäljning' ska ha samma innebörd som i IFRS 5.

1.2 **Skulder (1.2)**

8. Enligt nationell god redovisningssed grundad på BAD ska avsättningar för eventuella förluster till följd av den ineffektiva delen av portföljsäkringsförhållandet rapporteras i raden 'Derivat – säkringsredovisning' om förlusten uppkommer från värderingen av säkringsderivatet, eller i raden 'Förändringar i verkligt värde för säkrade poster i portföljsäkring av ränterisk' om förlusten uppkommer från värdering av den säkrade positionen. Om det inte går att göra åtskillnad mellan förluster som uppkommer från värdering av säkringsderivatet och förluster som uppkommer från värdering av den säkrade positionen ska alla avsättningar för eventuella förluster till följd av den ineffektiva delen av portföljsäkringsförhållandet rapporteras på raden 'Derivat – Säkringsredovisning'.

9. Avsättningar till 'Pensioner och andra förmånsbestämda förpliktelser efter anställningen' ska omfatta nettobeloppet av förmånsbestämda förpliktelser.

10. Enligt IFRS omfattar avsättningar för 'Övriga långfristiga ersättningar till anställda' summan av underskotten i de långfristiga pensionsplanerna enligt IAS 19.153. Den upplupna kostnaden för kortfristiga ersättningar till anställda (IAS 19.11 a), avgiftsbestämda planer (IAS 19.51 a) och ersättningar vid uppsägning (IAS 19.169 a) ska ingå i 'Övriga skulder'.

11. Enligt IFRS ska avsättningar för 'Gjorda åtaganden och lämnade garantier' innehålla avsättningar som hänför sig till alla åtaganden och garantier, oavsett om de ska skrivas ned i enlighet med IFRS 9 eller avsättningar för dem följer IAS 37 eller om de behandlas som försäkringsavtal enligt IFRS 4. Skulder som uppkommer från åtaganden och finansiella garantier som värderas till verkligt värde via resultatet ska inte rapporteras som avsättningar även om de beror på kreditrisk, utan som 'övriga finansiella skulder' i enlighet med del 1 punkt 40 i denna bilaga. Enligt nationell god redovisningssed grundad på BAD ska 'Gjorda åtaganden och lämnade garantier' innehålla avsättningar som hänför sig till alla åtaganden och garantier.

12. 'Aktiekapital som återbetalas på begäran' omfattar kapitalinstrument som getts ut av institutet och som inte uppfyller kriterierna för att klassificeras under eget kapital. Instituten ska i denna post inräkna sådana kooperativa aktier som inte uppfyller kriterierna för att klassificeras som eget kapital.

13. Skulder som inte utgör finansiella skulder och som på grund av sin natur inte kan klassificeras som specifika poster i balansräkningen ska rapporteras under 'Övriga skulder'.

14. Skulder som ingår i avyttringsgrupper som klassificeras som att de innehas för försäljning ska ha samma innebörd som i IFRS 5.

15. Enligt nationell god redovisningssed grundad på BAD omfattar 'Reserver för allmänna risker i bankrörelse' belopp som har avsatts i enlighet med artikel 38 i BAD. Dessa ska bokföras separat, antingen som skulder under 'avsättningar' eller under eget kapital som 'övriga reserver', i enlighet med relevant nationell god redovisningssed.

1.3 **Eget kapital (1.3)**

16. Enligt IFRS ska egetkapitalinstrument som är finansiella instrument innefatta de avtal som åsyftas i IAS 32.

17. Enligt tillämplig nationell god redovisningssed grundad på BAD ska 'Kapital som är infordrat men ännu inte inbetalt' innefatta det redovisade värdet av kapital som getts ut av institutet och har infordrats från tecknarna men inte är betalat per referensdatumet. Om kapitalökning som ännu inte har betalats bokförs som en ökning av aktiekapitalet, ska infordrat kapital som ännu inte är inbetalt rapporteras som 'Kapital som är infordrat men ännu inte inbetalt' i mall 1.3 och som 'övriga tillgångar' i mall 1.1. Enligt tillämplig nationell god redovisningssed grundad på BAD ska ännu ej inbetalt kapital inte registreras i mall 1.3 om kapitalökningen endast kan rapporteras efter erhållen betalning från aktieägarna.

18. 'Egetkapitalkomponent i sammansatta finansiella instrument' ska omfatta egetkapitalkomponenten i sammansatta finansiella instrument (dvs. finansiella instrument som innehåller såväl en skuldkomponent som en egetkapitalkomponent) emitterade av institutet, om dessa delas upp i enlighet med gällande redovisningsregler (inklusive sammansatta finansiella instrument med flera inbäddade derivat vilkas värden är beroende av varandra).

19. 'Andra utfärdade egetkapitalinstrument' ska omfatta egetkapitalinstrument som är finansiella instrument, utom 'Kapital' och 'Egetkapitalkomponent i sammansatta finansiella instrument'.

20. 'Övrigt eget kapital' ska omfatta samtliga egetkapitalinstrument som inte är finansiella instrument, däribland aktierelaterade ersättningar som regleras med egetkapitalinstrument (IFRS 2.10).

21. 'Förändringar i verkligt värde av egetkapitalinstrument värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat' ska innefatta ackumulerade vinster och förluster till följd av förändringar i verkligt värde på innehav i egetkapitalinstrument för vilka den rapporterande enheten oåterkalleligen har valt att redovisa förändringar i verkligt värde i övrigt totalresultat.

22. 'Säkringsineffektivitet i säkringar av verkligt värde för egetkapitalinstrument värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat' ska innefatta den ackumulerade säkringsineffektivitet som uppkommer i säkringar av verkligt värde där den säkrade posten är ett egetkapitalinstrument som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat. Säkringsineffektivitet som rapporteras på denna rad ska vara skillnaden mellan den ackumulerade variationen av det verkliga värdet på det egetkapitalinstrument som rapporteras i 'Förändringar i verkligt värde av egetkapitalinstrument värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat (säkrad post)' och den ackumulerade variationen av det verkliga värdet på det säkringsderivat som rapporteras i 'Förändringar i verkligt värde av egetkapitalinstrument värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat (säkringsinstrument)' (IFRS 9.6.5.3 och IFRS 9.6.5.8).

23. 'Förändringar i verkligt värde av finansiella skulder värderade till verkligt värde via resultatet som kan hänföras till förändringar i deras kreditrisk' ska innefatta ackumulerade vinster och förluster som redovisas i övrigt totalresultat och som är hänförliga till egen kreditrisk för skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet, oavsett om identifieringen skett vid första redovisningstillfället eller senare.

24. 'Säkring av nettoinvesteringar i utlandsverksamheter (effektiv del)' ska innefatta reserven för omräkning av utländsk valuta för den effektiva delen av såväl gällande säkringar av nettoinvesteringar i utlandsverksamheter som säkringar av nettoinvesteringar i utlandsverksamheter som inte längre gäller då utlandsverksamheten redovisas i balansräkningen.

25. 'Säkringsderivat. Reserv för kassaflödessäkringar (effektiv del)' ska innefatta reserven för kassaflödessäkringen för den effektiva delen av variationen i verkligt värde för säkringsderivat i en kassaflödessäkring, både för gällande kassaflödessäkringar och kassaflödessäkringar som inte längre gäller.

26. 'Förändringar i verkligt värde av skuldinstrument värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat' ska innefatta ackumulerade vinster och förluster för skuldinstrument som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat, netto efter förlustreserver som värderas per balansdagen i enlighet med IFRS 9.5.5.

27. 'Säkringsinstrument (komponenter som inte identifierats)' ska innefatta ackumulerade förändringar i verkligt värde av alla följande komponenter:

a) En options tidsvärde om förändringen av optionens tidsvärde och realvärde är åtskilda och där endast förändringen i realvärdet identifieras som ett säkringsinstrument (IFRS 9.6.5.15).

b) Terminsdelen av ett terminskontrakt där terminsdelen och avistadelen av det terminskontraktet är åtskilda och där endast förändringen i terminskontraktets avistadel identifieras som säkringsinstrument.

c) Valutabasisspreaden från ett finansiellt instrument där denna spread är åtskild från identifieringen av det finansiella instrumentet som säkringsinstrument (IFRS 9.6.5.15, IFRS 9.6.5.16).

28. Enligt IFRS omfattar 'Omvärderingsreserver' värdet av de reserver som skapades då IAS först tillämpades, och som inte har övergått till andra typer av reserver.

29. 'Övriga reserver' delas upp i 'Reserver eller ackumulerade förluster från innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag' och 'Andra'. 'Reserver eller ackumulerade förluster från innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag som redovisas med kapitalandelsmetoden' omfattar den ackumulerade summan av intäkter och kostnader som genererats genom ovannämnda innehav via resultatet från tidigare år om de redovisas med kapitalandelsmetoden. 'Andra' ska omfatta reserver som inte redovisas separat under andra poster och kan bestå av reservfond och lagstadgad reserv.

30. 'Egna aktier' ska omfatta alla finansiella instrument som är av typen egetkapitalinstrument som har återköpts av institutet och varken är sålda eller avskrivna, utom om de enligt relevant nationell god redovisningssed grundad på BAD ska rapporteras under 'Övriga tillgångar'.

2. RESULTATRÄKNING (2)

31. Ränteintäkter och räntekostnader som härrör från finansiella instrument som värderas till verkligt värde via resultatet och från säkringsderivat som klassificeras i kategorin 'Säkringsredovisning' ska antingen rapporteras separat från övriga vinster och förluster under posterna 'Ränteintäkter' respektive 'Räntekostnader' (clean price) eller som del av vinst eller förlust från dessa kategorier av instrument (dirty price). Metoden med clean price eller dirty price ska tillämpas konsekvent för alla finansiella instrument som värderas till verkligt värde via resultatet och för säkringsderivat som klassificeras i kategorin 'Säkringsredovisning'.

32. Institut ska rapportera följande poster, som omfattar intäkter och kostnader som avser närstående som inte är helt eller proportionellt konsoliderade enligt reglerna om konsolidering under tillsyn, uppdelade efter redovisningskategorier:

a) 'Ränteintäkter'.

b) 'Räntekostnader'.

c) 'Intäkter från utdelningar'.

d) 'Vinster eller förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av finansiella tillgångar och skulder som inte värderas till verkligt värde via resultatet, netto'.

e) 'Modifieringsvinster eller (-) modifieringsförluster, netto'.

f) 'Nedskrivning eller (-) återföring av nedskrivning av finansiella tillgångar som inte värderas till verkligt värde via resultatet'.

33. 'Ränteintäkter. Finansiella tillgångar som innehas för handel' och 'Räntekostnader. Finansiella skulder som innehas för handel' ska då clean price används omfatta de belopp som avser de derivat som klassificeras i kategorin 'innehas för handel' och som är säkringsinstrument ur ekonomisk synvinkel men inte ur redovisningssynvinkel, för att visa korrekt ränteintäkt och räntekostnad för de säkrade finansiella instrumenten.

34. Om clean price används, ska 'Ränteintäkter. Finansiella tillgångar som innehas för handel' och 'Räntekostnader. Finansiella skulder som innehas för handel' också omfatta tidsfördelade avgifter och slutlikvider i förhållande till kreditderivat som värderas till verkligt värde och som används för att hantera kreditrisken i hela eller en del av det finansiella instrumentet som är identifierat som värderat till verkligt värde vid det tillfället (IFRS 9.6.7).

35. 'Ränteintäkter. Derivat – Säkringsredovisning, ränterisk' och 'Räntekostnader. Derivat – Säkringsredovisning, ränterisk' ska om clean price används omfatta belopp som avser de derivat som klassificeras i kategorin 'Säkringsredovisning' och som omfattar ränterisk, inbegripet säkringar av en grupp av poster med riskpositioner som motverkar varandra (säkringar av en nettoposition) vars säkrade risk påverkar olika rader i resultaträkningen. I de fall clean price används ska dessa belopp rapporteras som ränteintäkter och räntekostnader på bruttobasis i syfte att redovisa korrekta ränteintäkter och räntekostnader från de säkrade poster som de hänger samman med. Om den säkrade posten vid clean price genererar ränteintäkter (räntekostnader) ska beloppet rapporteras som en ränteintäkt (räntekostnad) även om det är ett negativt (positivt) belopp.

36. 'Ränteintäkter – övriga tillgångar' ska omfatta ränteintäkter som inte omfattas av de övriga posterna, såsom ränteintäkter från kassa, tillgodohavanden hos centralbanker, andra avistamedel och anläggningstillgångar och avyttringsgrupper som klassificeras som att de innehas för försäljning, samt nettoränteintäkter från nettotillgångar i förmånsbestämda planer.

37. Enligt IFRS och om inte annat anges i nationell god redovisningssed ska räntor avseende finansiella skulder med en negativ effektiv ränta rapporteras i 'Ränteintäkter på skulder'. Dessa skulder och deras räntor ger upphov till en positiv avkastning för ett institut.

38. 'Räntekostnader – övriga skulder' ska omfatta räntekostnader som inte omfattas av de övriga posterna, såsom räntekostnader för skulder som ingår i avyttringsgrupper som klassificeras som att de innehas för försäljning, kostnader som härrör från ökningar av det redovisade värdet för en avsättning när en viss tid har förflutit, eller nettoräntekostnader för förmånsbestämda nettoskulder.

39. Enligt IFRS och om inte annat anges i nationell god redovisningssed ska räntor avseende finansiella tillgångar med en negativ effektiv ränta rapporteras i 'Räntekostnader på tillgångar'. Dessa tillgångar och deras räntor ger upphov till en negativ avkastning för ett institut.

40. Intäkter från utdelningar på egetkapitalinstrument värderade till verkligt värde via resultatet ska rapporteras antingen som 'Intäkter från utdelningar' separat från andra vinster och förluster från dessa klasser av instrument där clean price används eller som en del av vinster eller förluster från dessa klasser av instrument om dirty price används.

41. Intäkter från utdelningar på egetkapitalinstrument som identifieras som värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat ska omfatta utdelningar som avser instrument som tagits bort från rapporten över finansiell ställning under rapporteringsreferensperioden och utdelningar som avser instrument som innehas vid utgången av rapporteringsreferensperioden.

42. Intäkter från utdelningar från innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag ska omfatta utdelning från dessa innehav om de redovisas med hjälp av andra metoder än kapitalandelsmetoden.

43. 'Vinster eller (-) förluster på finansiella tillgångar och skulder som innehas för handel, netto' ska omfatta vinster och förluster efter omvärdering eller borttagande från rapporten över finansiell ställning av finansiella instrument som klassificeras som att de innehas för handel. Dessa poster ska också omfatta vinster och förluster på kreditderivat som värderas till verkligt värde via resultatet och som används för att hantera kreditrisken för alla eller delar av ett finansiellt instrument som identifieras som värderat till verkligt värde via resultatet, samt utdelningar och ränteintäkter och räntekostnader för finansiella tillgångar och skulder som innehas för handel om dirty price används.

44. 'Vinster eller förluster på finansiella tillgångar och skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet' ska även omfatta belopp redovisade i resultaträkningen som är hänförliga till egen kreditrisk för skulder som identifieras som värderade till verkligt värde, där redovisning av förändringar i egen kreditrisk i övrigt totalresultat ger upphov till eller ökar en bristande överensstämmelse i redovisningen (IFRS 9.5.7.8). Denna post ska även omfatta vinster och förluster på säkrade instrument som är identifierade som värderade till verkligt värde via resultatet och där identifieringen används för att hantera kreditrisk, samt ränteintäkter och räntekostnader för finansiella tillgångar och skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet om dirty price används.

45. 'Vinster eller (-) förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av finansiella tillgångar och skulder som inte värderas till verkligt värde via resultatet' ska inte omfatta vinster på egetkapitalinstrument som en rapporterande enhet väljer att redovisa till verkligt värde via övrigt totalresultat (IFRS 9.5.7.1 b).

46. Om en förändring av affärsmodellen leder till en omklassificering av en finansiell tillgång till en annan redovisningskategori ska vinster och förluster från omklassificeringen rapporteras i relevanta rader i den redovisningskategori till vilken den finansiella tillgången omklassificeras, i enlighet med följande:

    a) Om en finansiell tillgång omklassificeras från kategorin för värdering till upplupet anskaffningsvärde till redovisningskategorin verkligt värde via resultatet (IFRS 9.5.6.2) ska vinster eller förluster till följd av omklassificeringen rapporteras i 'Vinster eller (-) förluster på finansiella tillgångar och skulder som innehas för handel, netto' eller 'Vinster eller (-) förluster på finansiella tillgångar som inte är förenade med handel och som obligatoriskt värderas till verkligt värde via resultatet, netto', beroende på vad som är tillämpligt.

    b) Om en finansiell tillgång omklassificeras från kategorin värderad till verkligt värde via övrigt totalresultat till kategorin värderat till verkligt värde via resultatet (IFRS 9.5.6.7) ska ackumulerade vinster eller förluster som tidigare redovisats i övrigt totalresultat och som omklassificerats till vinster eller förluster rapporteras i 'Vinster eller (-) förluster på finansiella tillgångar och skulder som innehas för handel, netto' eller 'Vinster eller (-) förluster på finansiella tillgångar som inte är förenade med handel och som obligatoriskt värderas till verkligt värde via resultatet, netto', beroende på vad som är tillämpligt.

47. 'Vinster eller (-) förluster från säkringsredovisning, netto' ska omfatta vinster och förluster på säkringsinstrument och säkrade poster, inbegripet på säkrade poster som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat och som inte är egetkapitalinstrument, i en säkring av verkligt värde i enlighet med IFRS 9.6.5.8. För en kassaflödessäkring ska de även omfatta den ineffektiva delen av variationen i säkringsinstrumentets verkliga värde. Omklassificeringen av en reserv för kassaflödessäkringar eller av en reserv för säkringar av nettoinvesteringar i utlandsverksamheter ska redovisas på samma rader i resultaträkningen som de som påverkas av kassaflöden från säkrade poster. 'Vinster eller (-) förluster från säkringsredovisning, netto' ska även omfatta vinster och förluster från säkringar av nettoinvesteringar i utlandsverksamheter. Denna post ska även omfatta vinster på säkringar av nettopositioner.

48. 'Vinster eller förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av icke-finansiella tillgångar, netto' ska omfatta vinster och förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av icke-finansiella tillgångar, utom om de klassificeras som att de innehas för försäljning eller som innehav i dotterföretag, joint ventures eller intresseföretag.

48i. 'Kontantbidrag till resolutionsfonder och insättningsgarantisystem' ska innefatta beloppen för bidrag till resolutionsfonder och insättningsgarantisystem i de fall de betalas in kontant. I de fall bidraget görs i form av ett betalningsåtagande ska detta betalningsåtagande innefattas i 'Avsättningar eller (-) återföring av avsättningar' om betalningsåtagandet ger upphov till en skuld i enlighet med den tillämpliga redovisningsstandarden.

49. 'Modifieringsvinster eller (-) modifieringsförluster, netto' ska omfatta belopp från justeringar av det totala redovisade bruttovärdet av finansiella tillgångar för att återspegla de omförhandlade eller ändrade avtalsenliga kassaflöden (IFRS 9.5.4.3 och bilaga A). Modifieringsvinsterna eller modifieringsförlusterna ska inte omfatta modifieringarnas påverkan på beloppet för förväntade kreditförluster, som ska rapporteras i 'Nedskrivning eller (-) återföring av nedskrivning av finansiella tillgångar som inte värderas till verkligt värde via resultatet'.

50. 'Avsättningar eller (-) återföring av avsättningar. Gjorda åtaganden och lämnade garantier' ska omfatta nettokostnaderna i resultaträkningen för avsättningar för alla åtaganden och garantier inom ramen för IFRS 9, IAS 37 eller IFRS 4 i enlighet med punkt 11 i denna del, eller enligt nationell god redovisningssed grundad på BAD. Enligt IFRS ska alla förändringar av verkligt värde för åtaganden och finansiella garantier värderade till verkligt värde rapporteras i 'Vinster eller (-) förluster på finansiella tillgångar och skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet, netto'. Avsättningar omfattar därför nedskrivningsbelopp för åtaganden och garantier för vilka nedskrivningen fastställs i enlighet med IFRS 9; alternativt följer avsättningarna IAS 37 eller behandlas som försäkringsavtal enligt IFRS 4.

51. Enligt IFRS ska 'Nedskrivning eller (-) återföring av nedskrivning av finansiella tillgångar som inte värderas till verkligt värde via resultatet' omfatta alla upp- eller nedskrivningar av skuldinstrument till följd av tillämpningen av nedskrivningsreglerna i IFRS 9.5.5, oavsett om de förväntade kreditförlusterna i enlighet med IFRS 9.5.5 beräknas för en tolvmånadsperiod eller för återstående löptid, och inbegripet nedskrivningsvinster eller -förluster för kundfordringar, avtalstillgångar och leasingfordringar (IFRS 9.5.5.15).

52. Enligt nationell god redovisningssed grundad på BAD ska 'Nedskrivning eller (-) återföring av nedskrivning av finansiella tillgångar som inte värderas till verkligt värde via resultatet' omfatta alla reserveringar och återföring av reserveringar för finansiella instrument värderade enligt metoder som bygger på anskaffningsvärde som beror på förändringar i kreditvärdighetsbedömningen för gäldenären eller utgivaren, samt, beroende på specifikationerna i den nationella goda redovisningsseden, reserveringar som beror på nedskrivning av finansiella instrument som värderas till verkligt värde via eget kapital och andra värderingsmetoder, inklusive LVP.

53. 'Nedskrivning eller (-) återföring av nedskrivning av finansiella tillgångar som inte värderas till verkligt värde via resultatet' ska även omfatta de bortskrivna belopp – i enlighet med punkterna 72, 74 och 165 b i denna del av denna bilaga – som överstiger värdet av förlustreserverna per tidpunkten för bortskrivningen, och därför redovisas som en förlust direkt i resultatet, samt återvinningar av tidigare bortskrivna belopp som redovisas direkt i resultaträkningen.

54. Den del av resultatet som härrör från dotterföretag, intresseföretag och joint ventures och som redovisas enligt kapitalandelsmetoden enligt reglerna om konsolidering under tillsyn ska rapporteras i 'Andel av resultatet från innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag som redovisas med användning av kapitalandelsmetoden'. I enlighet med IAS 28.10 ska det redovisade värdet av innehavet minskas med det utdelningsbelopp som betalas ut av dessa enheter. Nedskrivning av dessa innehav ska rapporteras i '(Nedskrivning eller (-) återföring av nedskrivning av innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag)'. Vinster eller förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av dessa innehav ska rapporteras i enlighet med punkterna 55 och 56 i denna del.

55. 'Resultat från anläggningstillgångar och avyttringsgrupper som klassificeras som att de innehas för försäljning och som inte uppfyller kraven för avvecklade verksamheter' ska omfatta det resultat som genereras av anläggningstillgångar och avyttringsgrupper som klassificeras som att de innehas för försäljning och som inte uppfyller kraven för avvecklade verksamheter.

56. Enligt IFRS ska vinster eller förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag rapporteras i 'Resultat före skatt från avvecklade verksamheter', om de betraktas som avvecklade verksamheter enligt IFRS 5. Enligt nationell god redovisningssed grundad på BAD ska dessa vinster och förluster rapporteras i 'Vinster eller (-) förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag, netto'.

3. RAPPORT ÖVER TOTALRESULTAT (3)

57. 'Vinster eller (-) förluster från säkringsredovisning av egetkapitalinstrument som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat' ska omfatta förändringar i ackumulerad säkringsineffektivitet i säkringar av verkligt värde där den säkrade posten är ett egetkapitalinstrument som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat. Den förändring i ackumulerad säkringsineffektivitet som rapporteras på denna rad ska vara skillnaden mellan förändringarna i variationen av det verkliga värdet för det egetkapitalinstrument som rapporteras i 'Förändringar i verkligt värde av egetkapitalinstrument värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat (säkrad post)' och förändringarna i variationen av det verkliga värdet för det säkringsderivat som rapporteras i 'Förändringar i verkligt värde av egetkapitalinstrument värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat (säkringsinstrument)'.

58. 'Säkring av nettoinvesteringar i utlandsverksamheter (effektiv del)' ska innefatta förändringen i den ackumulerade reserven för omräkning av utländsk valuta för den effektiva delen av både pågående och avslutade säkringar av nettoinvesteringar i utlandsverksamheter.

59. För säkringar av nettoinvesteringar i utlandsverksamheter och kassaflödessäkringar ska respektive belopp som rapporteras i 'Överfört till resultatet' omfatta överförda belopp eftersom de säkrade flödena har ägt rum och inte längre förväntas äga rum.

60. 'Säkringsinstrument (komponenter som inte identifierats)' ska omfatta ackumulerade förändringar i verkligt värde av alla följande komponenter där dessa inte är identifierade som säkringskomponenter:

a) Optioners tidsvärde.

b) Terminsdelen av terminskontrakt.

c) Valutabasisspreaden i finansiella instrument.

61. För optioner ska de belopp som omklassificerats till resultatet och som rapporteras i 'Överfört till resultatet' omfatta omklassificeringar till följd av optioner som säkrar en transaktionsrelaterad säkrad post och optioner som säkrar en tidsrelaterad säkringspost.

62. 'Skuldinstrument värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat' ska omfatta vinster eller förluster från skuldinstrument värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat och som inte är nedskrivningsvinster eller -förluster eller valutakursvinster eller förluster, som var och en ska rapporteras i '(Nedskrivning eller (-) återföring av nedskrivning av finansiella tillgångar som inte värderas till verkligt värde via resultatet)' och i 'Valutakursdifferenser (vinst eller (-) förlust), netto' i mall 2. 'Överfört till resultatet' ska i synnerhet omfatta överföring till resultatet till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning eller omklassificering till kategorin värdering till verkligt värde via resultatet.

63. Om en finansiell tillgång omklassificeras från kategorin för värdering till upplupet anskaffningsvärde till kategorin för värdering till verkligt värde via övrigt totalresultat (IFRS 9.5.6.4) ska de vinster och förluster som uppkommer till följd av omklassificeringen rapporteras i 'Skuldinstrument värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat'.

64. Om en finansiell tillgång omklassificeras från kategorin värderad till verkligt värde via övrigt totalresultat till kategorin värderad till verkligt värde via resultatet (IFRS 9.5.6.7) eller till kategorin värderad till upplupet anskaffningsvärde (IFRS 9.5.6.5) ska omklassificerade ackumulerade vinster och förluster som tidigare redovisats i övrigt totalresultat rapporteras var och en för sig i 'Överfört till resultatet', och i 'Andra omklassificeringar', i det senare fallet med justering av det redovisade värdet för den finansiella tillgången.

65. För alla komponenter i övrigt totalresultat ska 'Andra omklassificeringar' omfatta överföringar som inte är omklassificeringar från övrigt totalresultat till resultatet eller till det ursprungligen redovisade värdet av säkrade poster, när det gäller kassaflödessäkringar.

66. Enligt IFRS ska 'Inkomstskatt för poster som inte kommer att omklassificeras' och 'Inkomstskatt för poster som kan omklassificeras till vinst eller (-) förlust' (IAS 1.91 b, IG6) rapporteras på separata rader.

4. UPPDELNING AV FINANSIELLA TILLGÅNGAR PER INSTRUMENT OCH MOTPARTSSEKTOR (4)

67. De finansiella tillgångarna ska delas upp per redovisningskategori och instrument och, vid behov, per motpart. För skuldinstrument som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat och till upplupet anskaffningsvärde ska det redovisade bruttovärdet av tillgångar och ackumulerade nedskrivningar delas upp efter nedskrivningsstadier.

68. Derivat som rapporteras som tillgångar förenade med handel enligt nationell god redovisningssed grundad på BAD omfattar instrument som värderas till verkligt värde och instrument som värderas enligt metoder som bygger på anskaffningsvärde eller enligt LVP.

69. Vid tillämpning av bilagorna III och IV och denna bilaga ska med 'ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde till följd av kreditrisk' för nödlidande exponeringar avse ackumulerade förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk där den ackumulerade nettoförändringen är negativ. Den ackumulerade nettoförändringen i verkligt värde på grund av kreditrisk ska beräknas genom addering av alla negativa och positiva förändringar i verkligt värde till följd av kreditrisk som har uppkommit sedan skuldinstrumentet redovisades. Detta belopp ska endast rapporteras om adderingen av positiva och negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk resulterar i ett negativt belopp. Värderingen av skuldinstrumenten ska göras för varje enskilt finansiellt instrument. För varje enskilt skuldinstrument ska 'ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde till följd av kreditrisk' rapporteras till dess instrumentet tas bort från rapporten över finansiell ställning.

70. I bilagorna III och IV och i denna bilaga ska 'ackumulerad nedskrivning' ha följande betydelse:

a) För skuldinstrument som värderas till upplupet anskaffningsvärde eller enligt en metod som bygger på anskaffningsvärde ska ackumulerade nedskrivningar avse det ackumulerade beloppet för nedskrivningar, efter avdrag för användning och återföringar som har redovisats, i tillämpliga fall för respektive nedskrivningsstadium. Ackumulerade nedskrivningar minskar det redovisade värdet av skuldinstrument genom användning av ett avsättningskonto enligt IFRS och nationell god redovisningssed grundad på BAD, eller via direkta minskningar som enligt nationell god redovisningssed grundad på BAD inte utgör ett borttagande från rapporten över finansiell ställning.

b) För skuldinstrument som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat enligt IFRS är ackumulerade nedskrivningar summan av förväntade kreditförluster och deras variationer redovisad som en minskning av verkligt värde för ett visst instrument sedan första redovisningstillfället.

c) För skuldinstrument som värderas till verkligt värde via eget kapital och som enligt nationell god redovisningssed grundad på BAD är föremål för nedskrivningar är ackumulerade nedskrivningar det ackumulerade värdet av nedskrivningar, efter avdrag för användning och återföring som redovisats. Minskningen av det redovisade värdet görs antingen genom användning av ett avsättningskonto eller via direkta minskningar som inte utgör ett borttagande från rapporten över finansiell ställning.

71. Enligt IFRS ska ackumulerade nedskrivningar av finansiella tillgångar i var och en av de nedskrivningsstadier som fastställs genom IFRS 9 omfatta reserven för förväntade kreditförluster. Enligt nationell god redovisningssed grundad på BAD ska de omfatta särskilda och allmänna reserveringar för kreditrisk samt allmänna reserveringar för bankrisk om de minskar det redovisade värdet av skuldinstrument. Ackumulerade nedskrivningar ska också omfatta den av kreditrisk motiverade värdejusteringen av finansiella tillgångar enligt LVP.

72. 'Ackumulerade partiella bortskrivningar' och 'Ackumulerade totala bortskrivningar' ska omfatta det ackumulerade partiella respektive totala beloppet per referensdatumet för kapital och upplupen ränta och avgifter för alla skuldinstrument som dittills tagits bort från rapporten över finansiell ställning enligt någon av metoderna i punkt 74 på grund av att institutet inte rimligen förväntar sig att återvinna de avtalsenliga kassaflödena. Dessa belopp ska rapporteras tills alla av det rapporterande institutets rättigheter är utsläckta genom att preskriptionstiden löpt ut, skuldavskrivning eller av andra anledningar eller tills skulden har betalats. Om de bortskrivna beloppen inte återvinns ska de därför rapporteras medan de är föremål för verkställighetsåtgärder.

73. Om ett skuldinstrument slutligen är helt bortskrivet till följd av successiva partiella bortskrivningar ska den ackumulerade bortskrivna summan omklassificeras från 'Ackumulerade partiella bortskrivningar' till kolumnen 'Ackumulerade totala bortskrivningar'.

74. Bortskrivningar ska utgöra ett borttagande från rapporten över finansiell ställning och avse en finansiell tillgång i dess helhet eller en viss del av tillgången, inbegripet om modifieringen av en tillgång leder till att institutet ger upp sin rätt att motta kassaflöden från en del av eller hela denna tillgång, som beskrivs närmare i punkt 72. Bortskrivningar ska omfatta belopp som uppkommer både av minskningar av det redovisade värdet av finansiella tillgångar som redovisas direkt i resultatet eller av minskningar av belopp på avsättningskonton för kreditförluster jämfört med det redovisade värdet av finansiella tillgångar.

75. Kolumnen 'varav: instrument med låg kreditrisk' ska omfatta instrument för vilka en låg kreditrisk fastställts på balansdagen och för vilka institutet antar att kreditrisken inte har ökat betydligt sedan första redovisningstillfället i enlighet med IFRS 9.5.5.10.

76. Kundfordringar i den mening som avses i IAS 1.54 h, avtalstillgångar och leasingfordringar för vilka den förenklade metoden enligt IFRS 9.5.5.15 för uppskattningen av förlustreserver har tillämpats ska rapporteras inom lån och förskott i mall 4.4.1. Motsvarande förlustreserv för dessa tillgångar ska antingen rapporteras i 'Ackumulerad nedskrivning av tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)' eller i 'Ackumulerad nedskrivning av kreditförsämrade tillgångar (3:e stadiet)', beroende på om kundfordringarna, avtalstillgångarna eller leasingfordringarna enligt den förenklade metoden anses som kreditförsämrade tillgångar.

77. Köpta eller utgivna finansiella tillgångar som är kreditförsämrade vid första redovisningstillfället enligt vad som anges i bilaga A i IFRS 9 ska rapporteras separat i mallarna i 4.3.1 och 4.4.1. För dessa tillgångar ska ackumulerade nedskrivningar endast omfatta de ackumulerade förändringarna i förväntade kreditförluster för återstående löptid efter det första redovisningstillfället (IFRS 9.5.5.13). Motsvarande redovisat bruttovärde och ackumulerade nedskrivningar för dessa tillgångar ska rapporteras i 'Kreditförsämrade tillgångar (3:e stadiet)' vid första redovisningstillfället och så länge de bedöms vara kreditförsämrade tillgångar i enlighet med definitionen av 'kreditförsämrade finansiella tillgångar' i bilaga A till IFRS 9. I de fall dessa tillgångar inte längre bedöms vara kreditförsämrade tillgångar efter det första redovisningstillfället ska de rapporteras i 'Tillgångar med väsentligt ökad kreditrisk sedan första redovisningstillfället men som inte kreditförsämrats (2:a stadiet)'.

78. I mall 4.5 ska instituten rapportera det redovisade värdet av 'Lån och förskott' samt 'Räntebärande värdepapper' som uppfyller kriteriet för 'efterställda skulder' i punkt 100 i denna del.

79. I mall 4.8 beror den information som ska rapporteras på huruvida 'Finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat' och som värderas till verkligt värde i förhållande till eget kapital kan vara föremål för nedskrivningskrav med tillämpning av nationell god redovisningssed grundad på BAD. Om dessa finansiella tillgångar är föremål för nedskrivning ska instituten rapportera information i denna mall som avser det redovisade värdet, det redovisade bruttovärdet av ej nedskrivna tillgångar och nedskrivna tillgångar, ackumulerade nedskrivningar och ackumulerade bortskrivningar. Om dessa finansiella tillgångar inte är föremål för nedskrivningar ska instituten rapportera de ackumulerade negativa förändringarna i verkligt värde till följd av kreditrisk för nödlidande exponeringar.

80. I mall 4.9 ska finansiella tillgångar som värderas till moderat LVP och deras tillhörande värdejusteringar anges separat från andra finansiella tillgångar som värderas enligt en metod som bygger på anskaffningsvärde och deras tillhörande nedskrivning. Finansiella tillgångar som värderas enligt en metod som bygger på anskaffningsvärde, inbegripet finansiella tillgångar enligt moderat LVP, ska rapporteras som tillgångar utan nedskrivningsbehov om de inte är föremål för några värdejusteringar eller är kopplade till några nedskrivningar, och som tillgångar med nedskrivningsbehov om de är föremål för värdejusteringar som räknas som nedskrivning eller är kopplade till nedskrivning. Värdejusteringar som räknas som nedskrivningar ska vara kreditriskmotiverade värdejusteringar som återspeglar motpartens försämrade kreditvärdighet. För finansiella tillgångar enligt moderat LVP med marknadsriskmotiverade värdejusteringar som återspeglar förändringar i marknadsvillkorens påverkan på tillgångens värde ska inte ett nedskrivningsbehov anses föreligga. Ackumulerade kreditrisk- och marknadsriskmotiverade värdejusteringar ska rapporteras separat.

81. I mall 4.10 ska tillgångar som värderats strikt enligt LVP och tillhörande värdejusteringar rapporteras separat från tillgångar enligt andra värderingsmetoder. Finansiella tillgångar enligt strikt LVP och finansiella tillgångar enligt andra värderingsmetoder ska rapporteras som tillgångar med nedskrivningsbehov om de är föremål för kreditriskmotiverade värdejusteringar enligt definitionen i punkt 80 eller nedskrivningar kopplade till dem. För finansiella tillgångar enligt strikt LVP med marknadsriskmotiverade värdejusteringar, enligt definitionen i punkt 80, ska inte ett nedskrivningsbehov anses föreligga. Ackumulerade kreditrisk- och marknadsriskmotiverade värdejusteringar ska rapporteras separat.

82. Enligt nationell god redovisningssed grundad på BAD ska det värde för allmänna reserveringar för bankrisk som ska rapporteras i tillämpliga mallar endast vara den del som påverkar skuldinstrumentets redovisade värde (BAD artikel 37.2).

5. UPPDELNING AV LÅN OCH FÖRSKOTT SOM INTE ÄR FÖRENADE MED HANDEL, PER PRODUKT (5)

83. Lån och förskott som inte innehas för handel ska delas upp per typ av produkt och per motpartssektor för det redovisade värdet och per typ av produkt endast för det redovisade bruttovärdet.

84. Tillgodohavanden som betalas ut på anfordran och som klassificeras som 'Kontanta medel, andra avistamedel och kassabehållning hos centralbanker och annan avistainlåning' ska också rapporteras i den här mallen, oavsett vilken värderingsmetod som används.

85. Lån och förskott ska delas upp på följande produkter:

a) 'På begäran (avista) och med kort varsel (löpande räkning)' ska omfatta tillgodohavanden som utbetalas på anfordran, med kort framförhållning (senast vid stängning handelsdagen efter det att begäran gjorts), saldon på bankkonton och motsvarande tillgodohavanden, vilket kan inkludera inlåning över natten för låntagaren (lån som ska återbetalas senast vid stängning handelsdagen efter det att de beviljats), oavsett deras rättsliga form. Det ska även omfatta 'övertrasseringar' som är debetsaldon på checkräkningskonton och reserver enligt kassakravet hos centralbanken.

b) 'Kreditkortsfordringar' ska omfatta krediter som beviljats antingen via betalkort eller via kreditkort enligt vad som anges i tabellen i del 2 i bilaga II till Europeiska centralbankens BSI-förordning.

c) 'Kundfordringar' ska omfatta lån till andra gäldenärer grundade på fakturor eller andra dokument som ger rätt till intäkter från försäljning av varor eller tillhandahållande av tjänster. Denna post ska innehålla all factoring och liknande transaktioner, såsom accepter, rena köp av kundfordringar, instrument vid exportfinansiering utan regressrätt (forfaiting), fakturadiskontering, växlar, företagscertifikat och andra anspråk som innebär att det rapporterande institutet köper kundfordringar (med eller utan regress).

d) 'Finansiella leasingavtal' ska omfatta det redovisade värdet av fordringar avseende finansiella leasingavtal. Enligt IFRS ska 'fordringar avseende finansiella leasingavtal' definieras som i IAS 17.

e) 'Omvända repolån' ska omfatta krediter som beviljats i utbyte mot värdepapper eller guld köpta enligt repoavtal eller upplånade enligt värdepapperslåneavtal som avses i punkterna 183 och 184 i denna del.

f) 'Lån med andra villkor' ska omfatta sådana debetsaldon med avtalsmässigt fastställd löptid eller villkor som inte ingår i andra poster.

g) 'Förskott som inte är lån' ska omfatta förskott som inte kan klassificeras som lån i enlighet med tabellen i del 2 i bilaga II till Europeiska centralbankens BSI-förordning. Denna post ska bland annat omfatta bruttobeloppet av utestående fordringar som avser poster under avveckling (t.ex. medel som innehas i avvaktan på investering, överföring eller avveckling) och poster i transit (t.ex. checkar och andra former av betalningar som har skickats).

86. Lån och förskott ska klassificeras på grundval av mottagen säkerhet enligt följande:

a) 'Lån med säkerhet i fastigheter' ska omfatta lån och förskott mot vilka bostadsfastigheter eller kommersiella fastigheter formellt ställts som säkerhet, oberoende av kvoten mellan lånebelopp och säkerhet (belåningsgraden) och säkerhetens rättsliga form.

b) 'Övriga lån mot säkerhet' ska omfatta lån och förskott mot säkerhet, oberoende av kvoten mellan lånebelopp och säkerhet (belåningsgraden) och säkerhetens rättsliga form, som inte är 'Lån med säkerhet i fastighet'. I den säkerheten ingår panter, kontanta medel och andra säkerheter oberoende av säkerhetens rättsliga form.

87. Lån och förskott ska klassificeras på grundval av säkerheten och inte på grundval av lånets syfte. Det redovisade värdet för lån och förskott för vilka mer än en typ av säkerhet ställts ska klassificeras och rapporteras som att de har säkerhet i fastigheter om dessa lån och förskott har säkerhet i fastigheter, oavsett om de även har andra typer av säkerheter.

88. Lån och förskott ska klassificeras på grundval av ändamål enligt följande:

a) 'Konsumtionskredit' ska omfatta lån som beviljats främst till personlig konsumtion av varor och tjänster, enligt vad som anges i tabellen i del 2 i bilaga II till Europeiska centralbankens BSI-förordning.

b) 'Bostadslån' ska omfatta krediter till hushåll för inköp av bostad för eget bruk eller uthyrning, inklusive lån för byggnation och renovering enligt vad som anges i tabellen i del 2 i bilaga II till Europeiska centralbankens BSI-förordning.

89. Lån ska klassificeras på grundval av hur de kan återvinnas. 'Projektfinansieringslån' ska omfatta lån som uppfyller egenskaperna för exponeringar mot specialutlåning som avses i artikel 147.8 i kapitalkravsförordningen.

6. UPPDELNING AV LÅN OCH FÖRSKOTT SOM INTE ÄR FÖRENADE MED HANDEL TILL ICKE-FINANSIELLA FÖRETAG PER NACE-KOD (6)

90. Redovisat bruttovärde för lån och förskott till icke-finansiella företag som inte ingår i portföljer som innehas för handel eller handelsportföljer ska klassificeras enligt sektor av ekonomisk verksamhet med användning av Nace-koder på grundval av motpartens huvudsakliga verksamhet.

91. Klassificering av exponeringar som ingåtts gemensamt av mer än en gäldenär ska ske i enlighet med punkt 43 i del 1 i denna bilaga.

92. Rapportering av Nace-koder ska ske med uppdelning på första nivån (per avdelning). Instituten ska rapportera lån och förskott till icke-finansiella företag som ägnar sig åt finans- eller försäkringsverksamhet i 'K – Finans- och försäkringsverksamhet'.

93. Enligt IFRS ska finansiella tillgångar som är föremål för nedskrivningar omfatta i) finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde, och ii) finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat. Enligt nationell god redovisningssed grundad på BAD ska finansiella tillgångar som är föremål för nedskrivningar omfatta finansiella tillgångar värderade enligt en metod som bygger på anskaffningsvärde, däribland enligt LVP. Beroende på specificeringen i respektive nationell god redovisningssed kan de innefatta i) finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via eget kapital, och ii) finansiella tillgångar enligt andra värderingsmetoder.

7. FINANSIELLA TILLGÅNGAR SOM OMFATTAS AV NEDSKRIVNINGAR OCH SOM HAR FÖRFALLIT (7)

94. Det redovisade värdet för skuldinstrument som ingår i redovisningskategorier som är föremål för nedskrivningar ska endast rapporteras i mall 7.1 om de förfallit till betalning. Instrument som förfallit till betalning ska allokeras till motsvarande grupper av förfallna betalningar på grundval av varje enskilt fall.

95. Redovisningskategorier som är föremål för nedskrivning ska vara finansiella tillgångar som omfattas av nedskrivning, enligt vad som anges i punkt 93 i denna del.

96. Finansiella tillgångar ska klassificeras som förfallna till betalning när ett kapitalbelopp, en ränta eller en avgift inte har betalats på förfallodagen. Förfallna exponeringar ska rapporteras till sitt fulla redovisade värde. Redovisade värden för sådana tillgångar ska rapporteras efter nedskrivningsstadium eller nedskrivningsstatus i enlighet med tillämpliga redovisningsstandarder och delas upp på grundval av antal dagar som det äldsta beloppet har varit förfallet på referensdatumet.

8. UPPDELNING AV FINANSIELLA SKULDER (8)

97. ’Inlåning’ och produktuppdelningen ska anges i enlighet med tabellen i del 2 i bilaga II till Europeiska centralbankens BSI-förordning. Reglerad sparinlåning ska klassificeras i enlighet med Europeiska centralbankens BSI-förordning och delas upp efter motpart. I synnerhet ska icke överförbara avistasparkonton, även om de juridiskt sett kan lyftas vid anfordran, som är föremål för avsevärda straffavgifter och begränsningar och har egenskaper som ligger mycket nära konton med inlåning över natten, klassificeras som inlåning med uppsägningstid.

98. ’Emitterade räntebärande värdepapper’ ska delas upp på följande produkter:

a) ’Inlåningsbevis’ ska vara värdepapper som tillåter innehavaren att ta ut pengar från ett konto.

b) ’Värdepapper med bakomliggande tillgångar som säkerhet’ ska vara värdepapper härledda från värdepapperiseringstransaktioner enligt vad som anges i artikel 4.1.61 i kapitalkravsförordningen.

c) ’Säkerställda obligationer’ enligt vad som avses i 129.1 i kapitalkravsförordningen.

d) ’Hybridkontrakt’ ska omfatta kontrakt med inbäddade derivat.

e) ’Andra emitterade räntebärande värdepapper’ ska vara räntebärande värdepapper som inte är inkluderade i de produkter som avses i leden a–d och åtskillnad ska göras mellan konvertibla sammansatta finansiella instrument och icke-konvertibla instrument.

99. ’Efterställda finansiella skulder’ som emitterats ska behandlas på samma sätt som andra finansiella skulder. Efterställda skulder som emitterats i form av värdepapper ska klassificeras som ’Emitterade räntebärande värdepapper’, medan efterställda skulder i form av inlåning klassificeras som ’Inlåning’.

100. Mall 8.2 ska omfatta det redovisade värdet för ’Inlåning’ och ’Emitterade räntebärande värdepapper’ som ska vara efterställda skulder, enligt vad som anges i tabellen i del 2 i bilaga II till Europeiska centralbankens BSI-förordning, klassificerade efter redovisningskategori. ’Efterställda skulder’ medför en underordnad fordran på det emitterande institutet, som endast kan göras gällande sedan alla högre rangordnade fordringar tillgodosetts.

101. ’Ackumulerade förändringar i verkligt värde på grund av förändringar i egen kreditrisk’ ska omfatta alla nämnda ackumulerade förändringar i verkligt värde, oavsett om de är redovisade i resultatet eller i övrigt totalresultat.

9. LÅNEÅTAGANDEN, FINANSIELLA GARANTIER OCH ANDRA ÅTAGANDEN (9)

102. Exponeringar utanför balansräkningen ska omfatta de poster utanför balansräkningen som anges i bilaga I till kapitalkravsförordningen. I mallarna 9.1, 9.1.1 och 9.2 ska alla exponeringar utanför balansräkningen, enligt bilaga I till kapitalkravsförordningen, delas upp efter låneåtaganden, finansiella garantier och andra åtaganden.

103. Information om låneåtaganden, finansiella garantier och andra gjorda och erhållna åtaganden ska omfatta både sådana åtaganden som kan återkallas och sådana som inte kan återkallas.

104. Låneåtaganden, finansiella garantier och andra gjorda åtaganden som förtecknas i bilaga I till kapitalkravsförordningen kan vara instrument som omfattas av IFRS 9 om de värderas till verkligt värde via resultatet, eller om de omfattas av nedskrivningskraven i IFRS 9, samt instrument som omfattas av IAS 37 eller IFRS 4.

105. Enligt IFRS ska låneåtaganden, finansiella garantier och andra gjorda åtaganden rapporteras i mall 9.1.1 om något av följande villkor uppfylls:

a) De omfattas av nedskrivningskraven i IFRS 9.

b) De är identifierade som värderade till verkligt värde via resultatet enligt IFRS 9.

c) De omfattas av IAS 37 eller IFRS 4.

106. Skulder som ska redovisas som kreditförluster för finansiella garantier och gjorda åtaganden enligt punkt 105 a och c i denna del av denna bilaga ska rapporteras som avsättningar oavsett vilket värderingskriterium som tillämpas.

107. Institut som följer IFRS ska rapportera nominella belopp och avsättningar för instrument som är föremål för nedskrivningskraven i IFRS 9, inbegripet de som värderas till anskaffningsvärde vid första redovisningstillfället efter avdrag för redovisade ackumulerade intäkter, uppdelade på nedskrivningsstadier.

108. Endast det nominella beloppet för åtagandet ska rapporteras i mall 9.1.1 om ett skuldinstrument omfattar både ett instrument i balansräkningen och en komponent utanför balansräkningen. Om den rapporterande enheten inte har möjlighet att separat identifiera förväntade kreditförluster i balansräkningen och komponenter utanför balansräkningen ska de förväntade kreditförlusterna för åtagandet rapporteras tillsammans med de ackumulerade nedskrivningarna för komponenten i balansräkningen. Om de sammanlagda förväntade kreditförlusterna överstiger skuldinstrumentets redovisade bruttovärde ska saldot för de förväntade kreditförlusterna rapporteras som en avsättning i tillämpligt nedskrivningsstadium i mall 9.1.1 (IFRS 9.5.5.20 och IFRS 7.B 8E).

109. En finansiell garanti eller ett åtagande om ett lån till en ränta som ligger under marknadsränta och som värderas i enlighet med IFRS 9.4.2.1 d och vars förlustreserv fastställs i enlighet med IFRS 9.5.5 ska rapporteras i tillämpligt nedskrivningsstadium.

110. Om låneåtaganden, finansiella garantier och andra åtaganden värderas till verkligt värde i enlighet med IFRS 9 ska instituten i avsedda kolumner i mall 9.1.1 rapportera det nominella beloppet och ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde till följd av dessa finansiella garantiers eller åtagandens kreditrisk. 'Ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk' ska rapporteras med tillämpning av kriterierna i punkt 69 i denna del.

111. Det nominella beloppet och avsättningar för andra åtaganden eller garantier som omfattas av IAS 37 eller IFRS 4 ska rapporteras i avsedda kolumner.

112. Institut som omfattas av nationell god redovisningssed grundad på BAD ska i mall 9.1 rapportera det nominella värdet av de åtaganden och finansiella garantier som avses i punkterna 102 och 103, samt värdena av de avsättningar som krävs för dessa exponeringar utanför balansräkningen.

113. 'Låneåtaganden' ska vara bindande åtaganden att bevilja krediter med i förväg bestämda villkor, undantaget sådana som är derivat eftersom dessa kan nettoregleras i kontanter eller genom att överlämna eller emittera ett annat finansiellt instrument. Följande poster i bilaga I till kapitalkravsförordningen ska klassificeras som 'Låneåtaganden':

a) 'Avtalad utlåning på termin' (forward deposits).

b) 'Outnyttjade kreditmöjligheter' som omfattar åtaganden att 'lämna kredit' eller att utfärda accepter med förutbestämda villkor.

114. 'Finansiella garantier' är avtal som kräver att emittenten gör angivna betalningar för att ersätta innehavaren för en förlust denne ådrar sig på grund av att en angiven gäldenär inte fullgör betalning vid förfall enligt de ursprungliga eller ändrade villkoren för ett skuldinstrument, inbegripet garantier som lämnas för andra finansiella garantier. Enligt IFRS ska dessa avtal uppfylla definitionen av finansiella garantiavtal i IFRS 9.2.1 e och IFRS 4.A. Följande poster i bilaga I till kapitalkravsförordningen ska klassificeras som 'finansiella garantier':

a) 'Garantier knutna till kreditgivning'.

b) 'Kreditderivat' som uppfyller definitionen av en finansiell garanti.

c) 'Oåterkalleliga kreditlöften med karaktär av kreditsubstitut'.

115. 'Andra åtaganden' omfattar följande poster i bilaga I till kapitalkravsförordningen:

a) 'Obetald del av betalning för aktier och andra värdepapper'.

b) 'Öppnade eller bekräftade remburser'.

c) 'Handelsfinansiering av poster utanför balansräkningen'.

d) 'Remburser för vilka levererade varor utgör säkerhet samt andra självlikviderande transaktioner'.

e) 'Garanti- och ansvarsförbindelser' (inbegripet anbuds- och fullgörandegarantier) och 'garantier som inte har karaktär av kreditsubstitut'.

f) 'Sjöfartsgarantier, tull- och skattegarantier'.

g) 'Note issuance facilities' (NIF) och 'revolving underwriting facilities' (RUF).

h) 'Outnyttjade kreditmöjligheter' som omfattar åtaganden att 'lämna kredit' eller utfärda 'accepter' utan att villkoren är fastställda i förväg.

i) 'Outnyttjade kreditmöjligheter' som omfattar åtaganden att 'köpa värdepapper' eller 'utfärda garantier'.

j) 'Outnyttjade kreditmöjligheter för anbuds- och fullgörandegarantier'.

k) 'Andra poster utanför balansräkningen' i bilaga I till kapitalkravsförordningen.

116. Enligt IFRS redovisas följande poster i balansräkningen och ska därför inte rapporteras som exponering utanför balansräkningen:

a) 'Kreditderivat' som inte uppfyller definitionen på finansiella garantier är 'derivat' enligt IFRS 9.

b) Egna accepter är åtaganden från ett institut att efter löptidens slut betala en växels nominella värde, vilket i normala fall täcker försäljningen av varorna. Dessa klassificeras därför som 'kundfordringar' på balansräkningen.

c) 'Endosserade växlar' som inte uppfyller kriterierna för borttagande från rapporten över finansiell ställning enligt IFRS 9.

d) 'Transaktioner med regress' som inte uppfyller kriterierna för borttagande från rapporten över finansiell ställning enligt IAS 9.

e) 'Tillgångar som förvärvats genom rena terminskontrakt' är 'derivat' enligt IFRS 9.

f) 'Sådana avtal om försäljning och återköp som avses i artikel 12.3 och 12.5 i direktiv 86/635/EEG'. Enligt dessa avtal har förvärvaren rätt, men inte skyldighet, att återlämna tillgången till ett i förväg fastställt pris på en bestämd dag (eller dag som ska bestämmas). Därför uppfyller dessa avtal definitionen av derivat i bilaga A till IFRS 9.

117. Posten 'varav: nödlidande' ska omfatta det nominella beloppet av dessa låneåtaganden, finansiella garantier och andra gjorda åtaganden som anses som nödlidande i enlighet med punkterna 213–239 i denna del.

118. När det gäller finansiella garantier, låneåtaganden och andra gjorda åtaganden ska 'Nominellt belopp' vara det belopp som bäst motsvarar institutets maximala kreditriskexponering utan hänsyn till eventuella säkerheter eller andra kreditförstärkningar. I synnerhet, när det gäller utställda finansiella garantier, ska det nominella beloppet vara det maximala belopp som enheten måste betala om garantin åberopas. När det gäller låneåtaganden ska det nominella beloppet vara det outnyttjade belopp som institutet åtagit sig att låna ut. Nominella belopp ska vara exponeringsvärden före omräkning med konverteringsfaktorer och tekniker för kreditriskreducering.

119. I mall 9.2 ska det nominella beloppet, när det gäller erhållna låneåtaganden, vara det totala outnyttjade belopp som motparten åtagit sig att låna ut till institutet. För andra erhållna åtaganden gäller att det nominella beloppet ska vara det totala belopp som den andra parten åtagit sig i transaktionen. När det gäller erhållna finansiella garantier ska det 'Maximala garantibelopp som kan komma i fråga' vara det maximala belopp som motparten skulle kunna behöva betala om garantin åberopas. Om en finansiell garanti som erhållits har utfärdats av mer än en garantigivare ska det garanterade beloppet rapporteras endast en gång i denna mall. Beloppet ska anges för den garantigivare som är mest relevant för kreditriskreduceringen.

10. DERIVAT OCH SÄKRINGSREDOVISNING (10 OCH 11)

120. Vid tillämpning av mallarna 10 och 11 ska med derivat avses antingen säkringsderivat där de används i ett säkringsförhållande som uppfyller villkoren i enlighet med IFRS eller med tillämplig nationell god redovisningssed enligt BAD, eller derivat som innehas för handel i andra fall.

121. Redovisat värde och nominellt värde av derivat som innehas för handel, inbegripet ekonomiska säkringar, och derivat som innehas för säkringsredovisning ska rapporteras uppdelade efter typ av underliggande risk, typ av marknad samt typ av produkt i mallarna 10 och 11. Instituten ska när det gäller derivat som innehas för säkringsredovisning även rapportera dessa per typ av säkring. Information om säkringsinstrument som inte är derivat ska rapporteras separat och delas upp efter typ av säkring.

122. Enligt tillämplig nationell god redovisningssed grundad på BAD ska alla derivat rapporteras i dessa mallar oberoende av om de redovisas i balansräkningen eller ej enligt tillämplig nationell god redovisningssed.

123. Uppdelningen av redovisat värde, verkligt värde och nominellt belopp för derivat som är förenade med handel och säkringsderivat efter redovisningskategori och typer av säkringar ska genomföras med beaktande av de redovisningskategorier och typer av säkringar som är tillämpliga i IFRS eller nationell god redovisningssed enligt BAD, beroende på vilket regelverk som gäller för den rapporterande enheten.

124. Derivat som är förenade med handel och säkringsderivat som, i enlighet med nationell god redovisningssed grundad på BAD, värderas till anskaffningsvärde eller enligt LVP ska anges separat.

125. Mall 11 ska omfatta säkringsinstrument och säkrade poster oavsett vilka redovisningsstandarder som används för att redovisa ett säkringsförhållande som uppfyller villkoren, inbegripet om detta säkringsförhållande som uppfyller villkoren avser en nettoposition. Om ett institut har valt och fortsätter att tillämpa IAS 39 för säkringsredovisning (IFRS 9.7.2.21) ska referenserna och namnen på säkringarna och redovisningskategorierna läsas som de relevanta referenserna och namnen i IAS 39.9: 'Finansiella tillgångar värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat' ska avse 'Finansiella tillgångar som kan säljas', och 'Tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde' ska innefatta 'Investeringar som hålls till förfall' samt 'Låne- och kundfordringar'.

126. Derivat som ingår i hybridinstrument och som har avskilts från värdkontraktet ska rapporteras i mallarna 10 och 11 efter typen av derivat. Summan för värdkontraktet ingår inte i dessa mallar. Om hybridinstrumentet värderas till verkligt värde via resultatet ska kontraktet dock rapporteras som helhet och de inbäddade derivaten ska inte rapporteras i mallarna 10 och 11.

127. Åtaganden som betraktas som derivat (IFRS 9.2.3 b) och kreditderivat som inte uppfyller definitionen av en finansiell garanti i punkt 114 i denna del av denna bilaga ska rapporteras i mallarna 10 och 11 och följa samma uppdelning som övriga derivatinstrument, men inte rapporteras i mall 9.

128. Det redovisade värdet av finansiella tillgångar som inte är derivat eller finansiella skulder som inte är derivat och som redovisas som säkringsinstrument vid tillämpning av IFRS eller tillämplig nationell god redovisningssed enligt BAD ska rapporteras separat i mall 11.3.

10.1 **Klassificering av derivat efter typ av risk**

129. Alla derivat ska klassificeras i en av följande riskkategorier:

a) Ränta: Räntederivat ska vara kontrakt kopplade till ett räntebärande finansiellt instrument vars kassaflöden bestäms av referensräntor eller ett annat räntebaserat kontrakt, till exempel en option om ett terminskontrakt för förvärv av en statsobligation. Denna kategori ska vara förbehållen sådana kontrakt där samtliga delar är exponerade för ränta i endast en valuta. Därmed ska sådana kontrakt uteslutas som innefattar en eller flera utländska valutor såsom valutaränteswappar och valutaoptioner, samt andra kontrakt där valutarisker utgör den huvudsakliga riskfaktorn; dessa ska rapporteras som valutakontrakt. Det enda undantaget är om valutaswappar används som del av en portföljsäkring av ränterisken, då de ska rapporteras i avsedda rader för dessa typer av säkringar. Räntebaserade kontrakt ska omfatta terminskontrakt, ränteswappar i en valuta, ränteterminskontrakt, ränteoptioner (caps, floors, collars och corridors), ränteswappar och räntewarranter.

b) Aktier: Aktiederivat ska omfatta kontrakt vars avkastning, helt eller delvis, är kopplad till priset på en specifik aktie eller ett aktieprisindex.

c) Utländsk valuta och guld: Dessa derivat ska omfatta kontrakt som rör valutaväxling på terminsmarknaden och exponeringar för guld. De ska därför omfatta rena terminskontrakt, valutamarknadsswappar, valutaswappar (inklusive valutaränteswappar), valutaterminskontrakt, valutaoptioner, valutaswappar och valutawarranter. Valutaderivat ska omfatta alla kontrakt som inbegriper exponeringar mot fler än en valuta, oavsett om det gäller växelkurser eller räntor utom i de fall då valutaswappar används som del av en portföljsäkring av ränterisk. Guldkontrakt ska omfatta alla kontrakt där exponering för denna råvara är inblandad.

d) Kredit: Kreditderivat ska vara kontrakt inom vilka betalningen primärt är kopplad till något mått på kreditvärdighet för en särskild referenskredit och som inte uppfyller definitionen av finansiella garantier (IFRS 9.4.2.1 c). I kontrakten ska fastställas ett betalningsutbyte där minst ett av de två betalningsbenen bestäms av hur referenskrediten utvecklas. Betalning kan utlösas av flera olika händelser, till exempel fallissemang, sänkt kreditvärdering eller en föreskriven ändring av kreditspreaden för referenstillgången. Kreditderivat som uppfyller definitionen av en finansiell garanti i punkt 114 i denna del av denna bilaga ska rapporteras endast i mall 9.

e) Råvara: Dessa derivat ska omfatta kontrakt vars avkastning, helt eller delvis, är kopplad till priset på, eller ett prisindex för, en råvara som t.ex. ädelmetall (annan än guld), olja, timmer eller jordbruksprodukter.

f) Andra: Dessa derivat ska omfatta alla övriga derivatkontrakt som inte innebär exponering för valuta-, ränte-, aktie-, råvaru- eller kreditrisker, t.ex. väderderivat och försäkringsderivat.

130. Om ett derivat påverkas av mer än en typ av underliggande risk ska instrumentet anses tillhöra den känsligaste av risktyperna. Vid osäkerhet vad gäller derivat med flera exponeringar ska följande prioriteringsordning gälla:

a) Råvaror: Alla derivattransaktioner med exponering för en råvara eller ett råvaruindex, oavsett om det finns en samtidig exponering för råvaror och en annan riskkategori såsom valuta, ränta eller aktier eller ej, ska rapporteras i denna kategori.

b) Aktier: Med undantag av kontrakt med samtidig exponering för råvaror och aktier, vilka ska rapporteras som råvaruderivat, ska alla derivattransaktioner med koppling till aktieutveckling eller aktieindexutveckling rapporteras i kategorin aktiederivat. Aktiederivat med exponering för utländsk valuta eller räntor ska ingå i denna kategori.

c) Utländsk valuta och guld: Denna kategori ska omfatta alla derivattransaktioner (med undantag av dem som redan rapporterats i kategorierna råvara eller aktier) med exponering mot mer än en valuta, vare sig den avser räntebärande finansiella instrument eller valutakurser utom om valutaswappar används som del av en portföljsäkring av ränterisk.

10.2 **Belopp som ska rapporteras för derivat**

131. Enligt IFRS ska det ’redovisade värdet’ för alla derivat (för säkring eller förenade med handel) vara det verkliga värdet. Derivat med ett positivt verkligt värde (över noll) ska vara ’finansiella tillgångar’ och derivat med ett negativt verkligt värde (under noll) ska vara ’finansiella skulder’. Det ’redovisade värdet’ ska rapporteras separat för derivat med ett positivt verkligt värde (’finansiella tillgångar’) och för derivat med ett negativt verkligt värde (’finansiella skulder’). Det datum då derivatet redovisas för första gången ska det klassificeras som en ’finansiell tillgång’ eller en ’finansiell skuld’ beroende på det initiala verkliga värdet. Efter det första redovisningstillfället ökar eller minskar derivatets verkliga värde varvid handelsutbytet kan bli antingen positivt (derivatet klassas därmed som en ’finansiell tillgång’) eller negativt (derivatet klassas som en ’finansiell skuld’) för institutet. Det redovisade värdet av derivat som har säkringssyfte ska vara hela deras verkliga värde, i tillämpliga fall inklusive komponenter av detta verkliga värde som inte identifieras som säkringsinstrument.

132. Utöver de redovisade värden som anges i punkt 27 i del 1 i denna bilaga ska verkliga värden rapporteras av rapporterande institut enligt nationell god redovisningssed grundad på BAD för alla derivatinstrument, oavsett om de skyldiga att bokföras i eller utanför balansräkningen enligt nationell god redovisningssed grundad på BAD.

133. ’Teoretiskt belopp’ ska vara det nominella bruttobeloppet för alla ingångna avtal som ännu inte avvecklats vid referensdatum, oavsett om dessa avtal leder till derivatexponeringar som bokförs i balansräkningen. Vid fastställande av det teoretiska beloppet ska särskilt följande punkter beaktas:

a) När det gäller kontrakt med rörliga nominella eller teoretiska kapitalbelopp ska det nominella eller teoretiska kapitalbeloppet på referensdatumet utgöra grund för rapporteringen.

b) Det teoretiska belopp som ska rapporteras för ett derivatkontrakt som består av olika komponenter ska vara kontraktets effektiva teoretiska belopp eller nominella värde.

c) Swappar: Det teoretiska beloppet för en swap ska vara det underliggande kapitalbeloppet på vilket utbyte av ränta, växelkurs eller andra intäkter och kostnader beräknas.

d) Kontrakt kopplade till aktier och råvaror: Det teoretiska belopp som ska rapporteras för ett aktie- eller råvarukontrakt ska vara den kvantitet av råvaru- eller aktieprodukten som avtalats för förvärv eller försäljning multiplicerad med det avtalade priset för en enhet. Det teoretiska belopp som ska rapporteras för råvarukontrakt där kapitalbeloppet utväxlas vid flera tillfällen ska vara det avtalade beloppet multiplicerat med antalet återstående utväxlingar av kapitalbelopp enligt avtalet.

e) Kreditderivat: Det kontraktsbelopp som ska rapporteras för kreditderivat ska vara det nominella värdet för relevant referenskredit.

f) Digitala optioner har en förutbestämd avkastning som antingen kan vara ett penningbelopp eller ett antal kontrakt om något underliggande. Det teoretiska beloppet för digitala optioner ska vara antingen det förutbestämda penningbeloppet eller det verkliga värdet på det underliggande på referensdatum.

134. I kolumnen 'Teoretiskt belopp' för derivat ska, för varje post, summan av de teoretiska beloppen för samtliga kontrakt där institutet är motpart medtas, oberoende av om derivaten betraktas som tillgångar eller skulder i balansräkningen eller inte har upptagits i balansräkningen. Alla teoretiska belopp ska rapporteras oavsett om derivatens verkliga värde är positiva, negativa eller lika med noll. Nettning mellan de teoretiska beloppen ska inte tillåtas.

135. Det 'teoretiska beloppet' ska rapporteras som 'summa' och 'varav: sålda' för posterna: 'OTC-optioner', 'Optioner i en organiserad marknad', 'Kredit', 'Råvara' och 'Andra'. Posten 'varav: sålda' ska omfatta de teoretiska belopp (lösenbelopp) för avtalen där motparterna (optionsinnehavarna) till institutet (optionsutfärdaren) har rätt att utnyttja optionen och när det gäller poster hänförliga till kreditriskderivat de teoretiska belopp för avtalen där institutet (säljare av skydd) har sålt (ger) skydd till sina motparter (köpare av skydd).

136. Bestämningen av en transaktion som 'OTC' eller 'Organiserad marknad' ska göras på grundval av karaktären på den marknad där transaktionen äger rum och inte på huruvida det finns en obligatorisk clearingskyldighet för den transaktionen. En 'Organiserad marknad' är en reglerad marknad i den mening som avses i artikel 4.1.92 i kapitalkravsförordningen. Därför ska en rapporterande enhet, när den ingår ett derivatkontrakt på en OTC-marknad på vilken central clearing är obligatorisk, klassificera det derivatet som 'OTC' och inte som 'Organiserad marknad'.

10.3 **Derivat som klassificeras som 'ekonomiska säkringar'**

137. Derivat som innehas för säkringsändamål men som inte uppfyller kriterierna för att utgöra effektiva säkringsinstrument i enlighet med IFRS 9, med IAS 39 där IAS 39 tillämpas för säkringsredovisningsändamål eller med redovisningsreglerna enligt nationell god redovisningssed grundad på BAD ska rapporteras i mall 10 som 'ekonomiska säkringar'. Detta ska även gälla för alla de följande fallen:

a) Derivat som säkrar onoterade egetkapitalinstrument för vilka anskaffningsvärdet kan vara en lämplig uppskattning av verkligt värde.

b) Kreditderivat värderade till verkligt värde via resultatet som används för att hantera kreditrisken för ett finansiellt instrument eller delar av ett finansiellt instrument som identifierats som värderat till verkligt värde via resultatet vid det första redovisningstillfället eller därefter, eller så länge det inte redovisas i enlighet med IFRS 9.6.7.

c) Derivat som klassificeras som att de 'innehas för handel' i enlighet med bilaga A till IFRS 9 eller som tillgångar förenade med handel i enlighet med nationell god redovisningssed grundad på BAD, men inte utgör en del av handelslagret enligt definitionen i artikel 4.1.86 i kapitalkravsförordningen.

138. I posten 'ekonomiska säkringar' ingår inte derivat som innehas för handel för egen räkning.

139. Derivat som uppfyller definitionen av 'ekonomiska säkringar' ska rapporteras separat i mall 10 för varje typ av risk.

140. Kreditderivat som används för att hantera kreditrisken för ett finansiellt instrument eller delar av ett finansiellt instrument som identifierats som värderat till verkligt värde via resultatet vid det första redovisningstillfället eller därefter, eller så länge det inte redovisas i enlighet med IFRS 9.6.7 ska rapporteras i en särskild avsedd rad i mall 10 inom 'kreditrisk'. Andra ekonomiska säkringar av kreditrisk för vilka det rapporterande företaget inte tillämpar IFRS 9.6.7 ska rapporteras separat.

10.4 **Uppdelning av derivat per motpartssektor**

141. Det redovisade värdet och det totala teoretiska beloppet för derivat som innehas för handel, samt för derivat som innehas för säkringsredovisning, och som säljs och köps på OTC-marknaden, ska rapporteras per motpart i följande kategorier:

a) 'Kreditinstitut'.

b) 'Övriga finansiella företag'.

c) 'Resterande', som omfattar alla övriga motparter.

142. Samtliga OTC-derivat, oavsett vilken typ av risk de tillhör, ska delas upp på dessa motparter.

10.5 **Säkringsredovisning enligt nationell god redovisningssed (11.2)**

143. I de fall nationell god redovisningssed grundad på BAD kräver uppdelning av säkringsderivat i säkringskategorier, ska säkringskategorierna rapporteras separat för var och en av de tillämpliga kategorierna: 'säkringar av verkligt värde', 'kassaflödessäkringar', 'självkostnadssäkringar', säkring av nettoinvesteringar i utlandsverksamhet', 'säkringar av verkligt värde avseende ränterisk i portfölj' och 'kassaflödessäkring avseende ränterisk i portfölj'.

144. Om det är tillämpligt enligt nationell god redovisningssed grundad på BAD ska 'självkostnadssäkringar' avse en säkringskategori där säkringsderivatet i allmänhet värderas till anskaffningsvärde.

10.6 **Belopp som ska rapporteras för säkringsinstrument som inte är derivat (11.3 och 11.3.1)**

145. För säkringsinstrument som inte är derivat ska det belopp som ska rapporteras vara det redovisade värdet för dessa säkringsinstrument som inte är derivat enligt tillämpliga värderingsregler enligt IFRS eller god redovisningssed grundad på BAD för de redovisningskategorier som de tillhör. Inget 'teoretiskt belopp' ska rapporteras för säkringsinstrument som inte är derivat.

10.7 **Säkrade poster i säkringar av verkligt värde (11.4)**

146. Det redovisade värdet för säkrade poster i en säkring av verkligt värde som tas upp i rapporten över finansiell ställning ska delas upp per redovisningskategori och typ av säkrad risk för säkrade finansiella tillgångar och säkrade finansiella skulder. När ett finansiellt instrument säkras för mer än en risk, ska det rapporteras i den typ av risk som säkringsinstrument ska rapporteras i enlighet med punkt 129.

147. 'Mikrosäkringar' ska vara andra säkringar än portföljsäkring av ränterisk i enlighet med IAS 39.89 A. Mikrosäkringar ska omfatta säkringar av nollnettopositioner enligt vad som avses i IFRS 9.6.6.6.

148. 'Säkringsjusteringar av mikrosäkringar' ska omfatta samtliga säkringsjusteringar för alla mikrosäkringar enligt definitionen i punkt 147.

149. 'Säkringsjusteringar som ingår i tillgångar/skulders redovisade värde' ska vara den ackumulerade summan av vinster och förluster på de säkrade poster för vilka det redovisade värdet av posterna har justerats och redovisats i resultatet. Säkringsjusteringar för de säkrade poster som är aktier värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat ska rapporteras i mall 1.3. Säkringsjusteringar för oredovisade bindande åtaganden eller en del därav ska inte rapporteras.

150. 'Återstående justeringar för avslutade mikrosäkringar inbegripet säkringar av nettopositioner' ska innefatta de säkringsjusteringar som efter avslutandet av säkringsförhållandet och utgången av justeringen av säkrade poster för säkringsvinster och säkringsförluster återstår att avskrivas mot resultatet via en omräknad effektivräntesats för säkrade poster värderade till upplupet anskaffningsvärde, eller till det belopp som motsvarar den tidigare redovisade ackumulerade säkringsvinsten eller -förlusten för säkrade tillgångar värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat.

151. Om en grupp av finansiella tillgångar eller finansiella skulder, inklusive en grupp av finansiella tillgångar eller finansiella skulder som utgör en nettoposition, är godtagbar som en säkrad post, ska finansiella tillgångar och finansiella skulder som utgör denna grupp rapporteras till sitt redovisade värde på bruttobasis, före nettning mellan instrument inom gruppen, i 'Tillgångar eller skulder som ingår i en säkring av en nettoposition (före nettning)'.

152. 'Säkrade poster i portföljsäkring av ränterisk' ska innefatta finansiella tillgångar och finansiella skulder som ingår i en säkring av verkligt värde avseende ränteriskexponeringen i en portfölj av finansiella tillgångar eller finansiella skulder. Dessa finansiella instrument ska rapporteras till deras redovisade värde på bruttobasis, före nettning mellan instrument i portföljen.

11. FÖRÄNDRINGAR I RESERVERINGAR OCH AVSÄTTNINGAR FÖR KREDITFÖRLUSTER (12)

11.1 **Förändringar i reserveringar för kreditförluster och nedskrivning av egetkapitalinstrument enligt nationell god redovisningssed grundad på BAD (12.0)**

153. Mall 12.0 innehåller en avstämning mellan ingående och utgående balanser på avsättningskontot för finansiella tillgångar värderade enligt metoder som bygger på anskaffningsvärde, samt för finansiella tillgångar som värderas enligt andra värderingsmetoder eller värderas till verkligt värde via eget kapital om det ställs krav enligt nationell god redovisningssed grundad på BAD att de tillgångarna ska skrivas ned. Värdejusteringar på tillgångar som värderas till det lägre av anskaffningsvärdet och marknadsvärdet ska inte rapporteras i mall 12.0.

154. 'Ökningar till följd av belopp som har reserverats för beräknade låneförluster under perioden' ska, för huvudkategorin av tillgångar eller motparten, rapporteras när uppskattningen av periodens nedskrivning resulterar i redovisning av nettokostnader, det vill säga, för den givna kategorin eller motparten, överstiger ökningarna av nedskrivningar under perioden minskningarna. 'Minskningar till följd av belopp som har återförts för uppskattade kreditförluster under perioden' ska, för huvudkategorin av tillgångar eller motparten, rapporteras när uppskattningen av nedskrivningen för perioden resulterar i redovisning av nettointäkter; det vill säga, för den givna kategorin eller motparten, överstiger minskningarna av nedskrivningarna under perioden ökningarna.

155. Förändringar i reserveringsbeloppen till följd av återbetalning och avyttring av finansiella tillgångar ska rapporteras under 'Andra justeringar'. Bortskrivningar ska rapporteras i enlighet med punkterna 72–74.

11.2 **Förändringar i reserveringar och avsättningar för kreditförluster (12.1)**

156. Mall 12.1 innehåller en avstämning mellan ingående och utgående balanser på avsättningskontot för finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde och till verkligt värde via övrigt totalresultat uppdelade efter nedskrivningsstadier, instrument och motpart.

157. Avsättningar för exponeringar utanför balansräkningen som omfattas av nedskrivningskraven i IFRS 9 ska rapporteras per nedskrivningsstadium. Nedskrivning som gäller låneåtaganden ska rapporteras som avsättningar endast i de fall de inte övervägs tillsammans med nedskrivning av tillgångar i balansräkningen i enlighet med IFRS 9.7.B 8E och punkt 108 i denna del. Förändringar i avsättningar för åtaganden och finansiella garantier värderade enligt IAS 37 och finansiella garantier behandlade som försäkringsavtal enligt IFRS 4 ska inte rapporteras i denna mall utan i mall 43. Förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk för åtaganden och finansiella garantier som värderas till verkligt värde via resultatet i enlighet med IFRS 9 ska inte rapporteras i denna mall utan i posten 'Vinster eller (-) förluster på finansiella tillgångar och skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet, netto' i enlighet med punkt 50 i denna del.

158. Posten 'varav: kollektivt värderade reserveringar' och 'varav: individuellt värderade reserveringar' ska omfatta förändringar i det ackumulerade nedskrivningsbeloppet hänförliga till finansiella tillgångar som har värderats på kollektiv respektive individuell grund.

159. 'Ökningar till följd av utgivning och förvärv' ska innehålla det belopp för ökningar i förväntade förluster som redovisas då de utgivna eller förvärvade finansiella tillgångarna redovisats för första gången. Denna ökning av reserveringen ska rapporteras på det första rapporteringsreferensdatum som infaller efter utgivningen eller förvärvet av dessa finansiella tillgångar. Ökningar eller minskningar av förväntade förluster på de finansiella tillgångarna efter det första redovisningstillfället ska rapporteras i andra kolumner. Utgivna eller förvärvade tillgångar ska omfatta tillgångar som härrör från utnyttjandet av gjorda åtaganden utanför balansräkningen.

160. 'Minskning till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning' ska innefatta beloppsmässiga förändringar i reserveringar till följd av att finansiella tillgångar helt tas bort från rapporten över finansiell ställning under rapporteringsreferensperioden av andra skäl än bortskrivningar, vilka inkluderar överföringar till tredje parter eller utgången av avtalsmässiga rättigheter på grund av fullständig återbetalning, avyttring av de ifrågavarande finansiella tillgångarna eller att de överförts till en annan redovisningskategori. Reserveringsförändringen ska redovisas i denna kolumn per det första rapporteringsreferensdatum som infaller efter återbetalningen, avyttringen eller överföringen. För exponeringar utanför balansräkningen ska denna post även omfatta nedskrivningsminskningar till följd av att posten utanför balansräkningen blir en tillgång i balansräkningen.

161. 'Förändringar till följd av förändrad i kreditrisk (netto)' ska omfatta nettobeloppet för ändringar i förväntade förluster vid rapporteringsreferensperiodens slut på grund av en ökad eller minskad kreditrisk efter det första redovisningstillfället, oavsett om dessa förändringar lett till en överföring av den finansiella tillgången till ett annat stadium. Effekterna på reserveringen på grund av ökningen eller minskningen av beloppet för finansiella tillgångar som en följd av upplupna och inbetalda ränteintäkter ska rapporteras i denna kolumn. Denna post ska även inbegripa effekterna av tidsaspekten av de förväntade förlusterna beräknade i enlighet med IFRS 9.5.4.1 a och b. Ändringar i uppskattningar på grund av uppdateringar eller översyn av riskparametrar liksom förändringar i framåtblickande ekonomiska uppgifter ska också rapporteras i denna kolumn. Förändringar i förväntade förluster till följd av partiell återbetalning av exponeringar via delbetalningar ska rapporteras i denna kolumn med undantag av den sista delbetalningen, som ska rapporteras i kolumnen 'Minskningar till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning'.

162. Alla förändringar av förväntade kreditförluster hänförliga till rullande exponeringar ska rapporteras under 'Förändringar till följd av förändringar i kreditrisk (netto)', med undantag av de ändringar som rör bortskrivningar och uppdateringar av institutets skattningsmetod för uppskattning av kreditförluster. Rullande exponeringar ska vara de exponeringar där kundernas utestående saldo tillåts fluktuera på grundval av deras beslut att låna och återbetala upp till en gräns som fastställts av institutet.

163. 'Förändringar till följd av en uppdatering av institutets beräkningsmetod (netto)' ska omfatta förändringar till följd av uppdateringar av institutets beräkningsmetod för förväntade förluster till följd av förändringar i de befintliga modellerna eller inrättandet av nya modeller för att beräkna nedskrivningar. Metoduppdateringar ska också omfatta effekterna av antagandet av nya standarder. Ändringar i metod som kan utlösa en ändring i en tillgångs nedskrivningsstadium ska betraktas som en ändring av modell i sin helhet. Ändringar i uppskattningar på grund av uppdateringar eller översyn av riskparametrar liksom förändringar i framåtblickande ekonomiska uppgifter ska inte rapporteras i denna kolumn.

164. Rapporteringen av förändringar i de förväntade förlusterna som hänför sig till modifierade tillgångar (IFRS 9.5.4.3 och bilaga A) ska bero på modifieringens kännetecken i enlighet med följande:

a) I de fall modifieringen leder till ett totalt eller delvis borttagande från rapporten över finansiell ställning av en tillgång till följd av en bortskrivning enligt definitionen i punkt 74, ska effekterna på förväntade förluster till följd av detta borttagande från rapporten över finansiell ställning rapporteras i 'Minskning av reservkonto på grund av bortskrivningar' och alla eventuella andra effekter till följd av modifiering på förväntade kreditförluster i andra lämpliga kolumner.

b) I de fall modifieringen leder till ett fullständigt borttagande från rapporten över finansiell ställning av en tillgång av andra skäl än en bortskrivning enligt definitionen i punkt 74 och till att den ersätts av en ny tillgång, ska effekterna av modifiering på förväntade kreditförluster rapporteras under 'Ändringar till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning' i fråga om de ändringar som beror på att tillgången tagits bort från rapporten över finansiell ställning, och i 'Ökningar till följd av utgivning och förvärv' i fråga om de ändringar som beror på den på nytt redovisade modifierade tillgången. Borttagande av andra skäl än bortskrivningar ska omfatta borttagande från rapporten över finansiell ställning om villkoren för modifierade tillgångar har ändrats betydligt.

c) I de fall modifieringen inte leder till ett borttagande av hela eller en del av den modifierade tillgången från rapporten över finansiell ställning, ska dess effekter på förväntade förluster rapporteras under 'Förändringar till följd av modifieringar utan borttagande från rapporten över finansiell ställning'.

165. Bortskrivningar ska rapporteras i enlighet med punkterna 72–74 i denna del av denna bilaga och i enlighet med följande:

a) När skuldinstrumentet helt eller delvis har tagits bort från rapporten över finansiell ställning eftersom det inte finns några rimliga förväntningar om återvinning ska minskningen av den rapporterade förlustreserven till följd av de bortskrivna beloppen rapporteras i: 'Minskning av reservkonto på grund av bortskrivningar'.

b) Med 'Belopp som skrivs bort direkt i resultaträkningen' avses belopp för finansiella tillgångar som skrivs bort under rapporteringsreferensperioden och som överstiger varje avsättningskonto för de respektive finansiella tillgångarna vid tidpunkten för borttagande från rapporten över finansiell ställning. De ska omfatta alla bortskrivna belopp under rapporteringsreferensperioden och inte endast de som fortfarande är föremål för verkställighetsåtgärder.

166. 'Andra justeringar' ska omfatta alla belopp som inte har rapporterats i de föregående kolumnerna, inklusive justeringar av förväntade förluster till följd av växelkursdifferenser så länge det är förenligt med rapportering av valutaeffekterna i mall 2.

166i. 'Vinster eller förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av skuldinstrument' ska innefatta skillnaden mellan det redovisade värdet för finansiella tillgångar som värderas per datumet för borttagandet och den erhållna ersättningen.

11.3 **Överföringar mellan nedskrivningsstadier (rapportering av bruttobelopp) (12.2)**

167. För finansiella tillgångar ska det redovisade bruttovärdet och för exponeringar utanför balansräkningen som omfattas av nedskrivningskraven i IFRS 9 ska de nominella belopp som har överförts mellan nedskrivningsstadier under rapporteringsreferensperioden rapporteras i mall 12.2.

168. Endast det redovisade bruttovärdet eller det nominella beloppet för de finansiella tillgångar eller exponeringar utanför balansräkningen som befinner sig i ett annat nedskrivningsstadium per rapporteringsreferensdatumet jämfört med början av räkenskapsåret eller det första redovisningstillfället ska rapporteras. För exponeringar i balansräkningen för vilka den nedskrivning som rapporteras i mall 12.1 inkluderar en komponent utanför balansräkningen (IFRS 9.5.5.20 och IFRS 7.B 8E) ska ändringen av stadiet för komponenten i balansräkningen och utanför balansräkningen beaktas.

169. För rapportering av de överföringar som gjorts under räkenskapsåret ska finansiella tillgångar eller exponeringar utanför balansräkningen för vilka nedskrivningsstadiet har ändrats flera gånger sedan början av räkenskapsåret eller det första redovisningstillfället rapporteras som överförda från deras nedskrivningsstadium per början av räkenskapsåret eller vid det första redovisningstillfället till det nedskrivningsstadium i vilket de ingår per rapporteringsreferensdatumet.

170. Det redovisade bruttovärdet eller det nominella belopp som ska rapporteras i mall 12.2 ska vara det redovisade bruttovärdet eller det nominella beloppet per balansdagen, oberoende av om detta belopp var högre eller lägre per tidpunkten för överföringen.

12. ERHÅLLNA SÄKERHETER OCH GARANTIER (13)

12.1 **Uppdelning av säkerheter och garantier per lån och förskott som inte innehas för handel (13.1)**

171. Säkerheter och garantier som ligger till grund för lån och förskott ska, oavsett deras juridiska form, rapporteras per typ av pant: lån med säkerhet i fastigheter och övriga lån mot säkerhet, och per erhållen finansiell garanti. Lån och förskott ska delas upp per motpart och ändamål.

172. I mall 13.1 ska 'Maximala belopp för säkerheter eller garantier som kan komma i fråga' rapporteras. Summan av beloppen för den finansiella garanti och/eller säkerhet som redovisas i härför avsedda kolumner i mall 13.1 ska inte överstiga det redovisade värdet för hänförligt lån.

173. När det gäller lån och förskott som rapporteras per typ av pant ska följande definitioner användas:

a) I kategorin 'Lån med säkerhet i fastigheter' ska 'Bostadsfastigheter' inkludera lån med säkerhet i bostadsfastigheter och 'Kommersiella fastigheter' inkludera lån med säkerhet i fast egendom som inte utgör bostadsfastighet, inbegripet kontor och affärslokaler och andra typer av kommersiella fastigheter. Bestämningen av huruvida en säkerhet i fastighet ska vara bostadsfastighet eller kommersiell fastighet ska göras i enlighet med 4.1.75 i kapitalkravsförordningen.

b) I 'Övriga lån mot säkerhet'

i) ska 'Likvida medel, inlåning, (utfärdade skuldebrev)' omfatta a) inlåning i det rapporterande institutet som pantsatts som säkerhet för ett lån, och b) räntebärande värdepapper emitterade av det rapporterande institutet som pantsatts som säkerhet för ett lån.

ii) ska ’Lös egendom’ omfatta andra fysiska säkerheter än fastigheter och inbegriper bilar, flygplan, fartyg, industriell och mekanisk utrustning (maskiner, mekanisk och teknisk utrustning), varulager och råvaror (varor, halvfabrikat och färdiga produkter, råmaterial) och andra typer av lös egendom.

iii) ska ’Aktier och räntebärande värdepapper’ omfatta säkerhet i form av aktier, däribland innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag samt i form av räntebärande värdepapper som emitterats av tredje part.

iv) ska ’Övrigt’ omfatta intecknade tillgångar.

c) ska ’Erhållna finansiella garantier’ inkludera avtal som i enlighet med punkt 114 i denna del av denna bilaga föreskriver att emittenten gör angivna betalningar för att ersätta institutet för en förlust det ådrar sig till följd av att en angiven gäldenär inte fullgjort betalning vid förfall enligt de ursprungliga eller ändrade villkoren för ett skuldinstrument.

174. När det gäller lån och förskott som samtidigt säkras av mer än en typ av säkerhet eller garanti, ska ’Maximala belopp för säkerhet eller garanti som kan komma i fråga’ fördelas efter kvalitet med början i den som har högst kvalitet. För lån där fastighet ställts som säkerhet ska säkerheten i form av fastighet alltid rapporteras först, oberoende av dess kvalitet jämfört med andra säkerheter. Om beloppet för den ’Maximala säkerhet/garanti som kan komma i fråga’ är högre än värdet på säkerheten i form av fastighet ska återstående belopp fördelas på andra typer av säkerheter och garantier efter deras respektive kvalitet med början i bästa kvalitet.

12.2 **Säkerheter som har erhållits genom övertagande av kontroll under perioden (innehav på referensdatumet) (13.2.1)**

175. Denna mall ska användas för att rapportera uppgifter om en säkerhet som har erhållits mellan referensperiodens första och sista dag och som fortfarande redovisas i balansräkningen på referensdatumet. Säkerheter som erhållits genom övertagande av kontroll ska omfatta tillgångar som gäldenären inte ställt som säkerhet, utan som har erhållits i utbyte mot skuldavskrivning, vare sig det var frivilligt eller del av rättsliga förfaranden. Typerna av säkerhet ska vara de som avses i punkt 173, med undantag av de i led b i i den punkten.

175i. ’Värde vid första redovisningstillfället’ ska avse det redovisade bruttovärdet för säkerheten som erhållits genom övertagande av kontroll per tidpunkten för den första redovisningen i balansräkningen för det rapporterande institutet.

175ii. ’Ackumulerade negativa förändringar’ ska vara skillnaden, på nivån för den enskilda säkerhetsposten, mellan värdet per första redovisningstillfället för säkerheten och det redovisade värdet per rapporteringsreferensdatumet, om skillnaden är negativ.

12.3 **Säkerheter som har erhållits genom övertagande av kontroll, ackumulerat (13.3.1)**

176. Säkerheter som erhållits genom övertagande av kontroll som fortsatt redovisas i balansräkningen per referensdatumet, oavsett per vilken tidpunkt de erhölls, ska rapporteras i mall 13.3.1. Både säkerheter som erhållits genom övertagande av kontroll som klassificeras som ’Materiella anläggningstillgångar’ och andra säkerheter som erhållits genom övertagande av kontroll ska ingå. Säkerheter som erhållits genom övertagande av kontroll ska omfatta tillgångar som gäldenären inte ställt som säkerhet, utan som har erhållits i utbyte mot skuldavskrivning, vare sig det var frivilligt eller del av rättsliga förfaranden.

13. VERKLIGT VÄRDE-HIERARKI: FINANSIELLA INSTRUMENT SOM VÄRDERAS TILL VERKLIGT VÄRDE (14)

177. Instituten ska rapportera finansiella instrument värderade till verkligt värde i enlighet med den hierarki som anges i IFRS 13.72. Om nationell god redovisningsstandard i enlighet med BAD kräver fördelning av tillgångar värderade till verkligt värde mellan olika nivåer av verkligt värde, ska kreditinstitut enligt nationell god redovisningssed också rapportera denna mall.

178. 'Förändring i verkligt värde för perioden' ska omfatta vinster eller förluster från omvärderingar i enlighet med IFRS 9, IFRS 13 eller nationell god redovisningssed, enligt vad som är tillämpligt, under perioden för de instrument som fortfarande existerar på balansdagen. Dessa vinster och förluster ska rapporteras i den omfattning de tas upp i resultaträkningen, eller i tillämpliga fall, i rapporten över totalresultatet. Således är det beloppen före skatt som ska rapporteras.

179. 'Ackumulerad förändring i verkligt värde före skatt' ska innefatta vinster eller förluster från omvärdering av instrumenten, ackumulerade från det första redovisningstillfället fram till referensdatum.

14. BORTTAGANDE FRÅN RAPPORTEN ÖVER FINANSIELL STÄLLNING OCH FINANSIELLA SKULDER SOM ÄR KNUTNA TILL ÖVERFÖRDA FINANSIELLA TILLGÅNGAR (15)

180. Mall 15 ska innehålla information om finansiella tillgångar som överförts och som helt eller delvis inte uppfyller kraven för borttagande från rapporten över finansiell ställning, samt finansiella tillgångar som helt tagits bort från rapporten över finansiell ställning men för vilka institutet har kvar förvaltningsrätter.

181. De tillhörande skulderna ska rapporteras i den kategori där de hänförliga överförda finansiella tillgångarna ingick på tillgångssidan, och inte i den kategori där de ingick på skuldsidan.

182. Kolumnen 'Belopp som har tagits bort från rapporten över finansiell ställning för kapitaländamål' ska innehålla det redovisade värdet för de finansiella tillgångar som bokförts av redovisningsskäl men tagits bort av tillsynsskäl eftersom institutet behandlar dem som värdepapperiseringspositioner för kapitaländamål i enlighet med artiklarna 109, 243 och 244 i kapitalkravsförordningen.

183. Med 'återköpsavtal' ('repor') avses transaktioner varigenom institutet erhåller kontanter i utbyte mot finansiella tillgångar som säljs till ett givet pris enligt ett avtal om återköp av samma (eller identiska) tillgångar till ett fast pris vid en fastställd tidpunkt i framtiden. Transaktioner som inbegriper en tillfällig överföring av guld mot likvidsäkerhet ska också anses vara 'återköpsavtal' ('repor'). Belopp som mottagits av institutet i utbyte mot finansiella tillgångar som överförts till tredje part ('tillfällig förvärvare') ska klassificeras under 'återköpsavtal' om det finns ett åtagande om återköp och inte endast en option för återköp. Återköpsavtal ska även inkludera repoliknande transaktioner som kan inkludera följande:

a) Belopp som erhållits i utbyte mot värdepapper, som tillfälligt överförts till tredje part i form av värdepapperslån mot kontant säkerhet.

b) Belopp som erhållits i utbyte mot värdepapper, som tillfälligt överförts till tredje part i form av ett återköpsavtal (sale/buy-back).

184. 'Återköpsavtal' ('repor') och 'omvända repolån' ('omvända repor') ska omfatta kontanter som erhållits eller lånats ut av institutet.

185. Vid en värdepapperiseringstransaktion där de överförda finansiella tillgångarna har tagits bort från rapporten över finansiell ställning, ska instituten redovisa vinster (förluster) som genererats av den post i resultaträkningen som motsvarar de 'redovisningskategorier' i vilka de finansiella tillgångarna ingick före borttagandet.

15. UPPDELNING AV VALDA POSTER I RESULTATRÄKNINGEN (16)

186. För vissa poster i resultaträkningen ska ytterligare uppdelning av vinster (eller intäkter) och förluster (eller kostnader) göras.

15.1 **Ränteintäkter och räntekostnader per instrument och motpartssektor (16.1)**

187. Ränteintäkter ska delas upp på följande båda kategorier:

a) Ränteintäkter från finansiella tillgångar och övriga tillgångar.

b) Ränteintäkter från finansiella skulder med negativ effektiv ränta.

188. Räntekostnader ska delas upp på följande båda kategorier:

a) Räntekostnader för finansiella skulder och övriga skulder.

b) Räntekostnader för finansiella tillgångar med negativ effektiv ränta.

189. Ränteintäkter från finansiella tillgångar och finansiella skulder med en negativ effektiv ränta ska omfatta ränteintäkter från derivat som innehas för handel, räntebärande värdepapper, lån och förskott samt inlåning, emitterade räntebärande värdepapper och andra finansiella skulder med en negativ effektiv ränta.

190. Räntekostnader för finansiella skulder och finansiella tillgångar med en negativ effektiv ränta ska omfatta räntekostnader för derivat som innehas för handel, inlåning, emitterade räntebärande värdepapper samt andra finansiella skulder, samt för räntebärande värdepapper och lån och förskott med en negativ effektiv ränta.

191. Vid tillämpning av mall 16.1 ska korta positioner tas upp inom övriga finansiella skulder. Alla instrument i de olika kategorierna ska beaktas utom de som ingår i posten 'Derivat – Säkringsredovisning' och som inte används för säkring av ränterisk.

192. 'Derivat – Säkringsredovisning, ränterisk' ska omfatta ränteintäkter från och räntekostnader för säkringsinstrument om de säkrade posterna genererar ränta.

193. Om metoden med clean price används ska räntor på derivat som innehas för handel omfatta de belopp som är knutna till sådana derivat som innehas för handel och uppfyller villkoren för 'ekonomiska säkringar' som ingår i ränteintäkter eller räntekostnader för att korrigera intäkt och kostnad för de säkrade finansiella instrumenten ur ekonomisk men inte redovisningsmässig synvinkel. I sådana fall ska ränteintäkter från derivat som används för ekonomisk säkring rapporteras separat inom ränteintäkter från derivat som är förenade med handel. Tidsfördelade avgifter och slutlikvid avseende kreditderivat som värderas till verkligt värde och som används för att hantera kreditrisken i hela eller en del av det finansiella instrument som är identifierat som värderat till verkligt värde vid det tillfället ska också rapporteras inom ränta avseende derivat som innehas för handel.

194. Enligt IFRS, avser 'Varav: ränteintäkter från kreditförsämrade finansiella tillgångar' ränteintäkter från kreditförsämrade finansiella tillgångar, inklusive förvärvade eller utgivna kreditförsämrade finansiella tillgångar. Enligt nationell god redovisningssed grundad på BAD ska de inkludera ränteintäkter från tillgångar med nedskrivningsbehov minskat i värde med en särskild nedskrivningsreservering för kreditrisk.

194i. 'Varav: konsumtionskredit' och 'varav: bostadslån' ska återspegla intäkter från och kostnader för lån och förskott enligt beskrivning i punkt 88 i denna del.

194ii. 'Varav: ränta från leasingavtal' ska återspegla leasegivarens ränteintäkter från leasingfordran (finansiella leasingavtal) respektive leasetagarens räntekostnader för leasingskulden.

15.2 Vinster eller förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av finansiella tillgångar och skulder som inte värderas till verkligt värde via resultatet, per instrument (16.2)

195. Vinster eller förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av finansiella tillgångar och skulder som inte värderas till verkligt värde via resultatet ska delas upp per typ av finansiellt instrument och per redovisningskategori. För varje post ska realiserad nettovinst eller -förlust som härrör från den borttagna transaktionen rapporteras. Nettobeloppet visar skillnaden mellan realiserade vinster och realiserade förluster.

196. Mall 16.2 ska tillämpas enligt IFRS på finansiella tillgångar och skulder värderade till upplupet anskaffningsvärde, och på skuldinstrument värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat. Enligt nationell god redovisningssed grundad på BAD ska mall 16.2 användas för finansiella tillgångar värderade enligt en metod som bygger på anskaffningsvärde, till verkligt värde via eget kapital, och i enlighet med andra värderingsmetoder, t.ex. det lägsta beloppet av anskaffningsvärde och marknadsvärde. Vinster och förluster på finansiella instrument som klassificeras som att de är förenade med handel enligt tillämplig nationell god redovisningssed grundad på BAD ska inte rapporteras i den här mallen, oavsett vilka värderingsbestämmelser som gäller för dessa instrument.

15.3 **Vinster eller förluster på finansiella tillgångar och skulder som innehas för handel och på finansiella tillgångar och skulder förenade med handel, per instrument (16.3)**

197. Vinster eller förluster på finansiella tillgångar och skulder som innehas för handel ska delas upp per typ av instrument. Varje post i uppdelningen ska visa nettot av realiserade och orealiserade belopp (vinster minus förluster) för det finansiella instrumentet.

198. Vinster och förluster från handel med utländsk valuta på avistamarknaden, med undantag för växling av utländska sedlar och mynt, ska tas med som handelsvinster och -förluster. Vinster och förluster från handel med ädla metaller eller borttagande från rapporten över finansiell ställning och omvärdering ska inte tas med i handelsvinster och -förluster, utan i 'Övriga rörelseintäkter' eller 'Övriga rörelsekostnader' i enlighet med punkt 316 i denna del.

199. Posten 'Varav: ekonomiska säkringar med användning av alternativet med verkligt värde' ska endast omfatta vinster och förluster på kreditderivat som värderas till verkligt värde via resultatet och används för att hantera kreditrisken för hela eller en del av det finansiella instrument som identifieras som värderat till verkligt värde via resultatet vid detta tillfälle i enlighet med IFRS 9.6.7. Vinster eller förluster på grund av en omklassificering av finansiella tillgångar från redovisningskategorin värderade till upplupet anskaffningsvärde till redovisningskategorin värderade till verkligt värde via resultatet eller redovisningskategorin innehas för handel (IFRS 9.5.6.2) ska rapporteras i 'Varav: vinster och förluster till följd av omklassificering av tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde'.

15.4 **Vinster eller förluster på finansiella tillgångar och skulder som innehas för handel och på finansiella tillgångar och skulder förenade med handel, per risk (16.4)**

200. Vinster eller förluster på finansiella tillgångar och skulder som innehas för handel ska också delas upp per typ av risk. Varje post i uppdelningen ska visa nettot av realiserade och orealiserade belopp (vinster minus förluster) för den underliggande risken (ränta, aktier, valuta, kredit, råvaror och övriga) för exponeringen, inbegripet tillhörande derivat. Vinster och förluster från valutakursdifferenser ska räknas in i den post i vilken resterande vinster och förluster från det konverterade instrumentet ingår. Vinster och förluster på andra finansiella tillgångar och finansiella skulder än derivat ska ingå i följande riskkategorier:

a) Ränta: omfattar handel med lån och förskott, inlåning och räntebärande värdepapper (som innehas eller emitterats).

b) Aktier: omfattar handel med aktier, andelar i fondföretag och andra egetkapitalinstrument.

c) Valutahandel: omfattar enbart handel med utländsk valuta.

d) Kreditrisk: omfattar handel med kreditlänkade obligationer.

e) Råvaror: i denna post ska endast ingå derivat eftersom vinster och förluster på råvaror som innehas för handel ska rapporteras under 'Övriga rörelseintäkter' eller 'Övriga rörelsekostnader' i enlighet med punkt 316 i denna del.

f) Andra: omfattar handel med finansiella instrument som inte kan klassificeras på annat ställe.

15.5 **Vinster eller förluster på finansiella tillgångar som inte är förenade med handel och som obligatoriskt värderas till verkligt värde via resultatet, per instrument (16.4.1)**

201. Vinster eller förluster på finansiella tillgångar som inte är förenade med handel och som obligatoriskt värderas till verkligt värde via resultatet ska delas upp per typ av instrument. Varje post i uppdelningen ska visa nettot av realiserade och orealiserade belopp (vinster minus förluster) för det finansiella instrumentet.

202. Vinster eller förluster på grund av omklassificering av finansiella tillgångar från redovisningskategorin värderade till upplupet anskaffningsvärde till redovisningskategorin finansiella tillgångar som inte är förenade med handel och som obligatoriskt värderas till verkligt värde via resultatet (IFRS 9.5.6.2) ska rapporteras i 'Varav: vinster och förluster till följd av omklassificering av tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde'.

15.6 **Vinster eller förluster på finansiella tillgångar och skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet, per instrument (16.5)**

203. Vinster eller förluster på finansiella tillgångar och skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet ska delas upp per typ av instrument. Instituten ska rapportera nettobeloppet för realiserade och orealiserade vinster och förluster samt förändringen i verkligt värde av finansiella skulder under perioden på grund av förändrad kreditrisk (låntagarens eller utgivarens egen kreditrisk) i de fall den egna kreditrisken inte rapporteras inom övrigt totalresultat.

204. Om ett kreditderivat som värderas till verkligt värde används för att hantera kreditrisken för hela eller delar av det finansiella instrument som identifieras som värderat till verkligt värde via resultatet vid det tillfället ska vinster eller förluster på det finansiella instrumentet vid den identifieringen rapporteras under 'Varav: Vinster eller (-) förluster vid identifiering av finansiella tillgångar och skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet för säkringsändamål, netto'. Efterföljande vinster eller förluster på dessa finansiella instrument ska rapporteras i 'Varav: Vinster eller (-) förluster efter identifiering av finansiella tillgångar och skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet för säkringsändamål, netto'.

15.7 **Vinster eller förluster från säkringsredovisning (16.6)**

205. Alla vinster och förluster av säkringsredovisning, utom ränteintäkter eller räntekostnader där clean price används, ska delas upp efter typ av säkringsredovisning: säkring av verkligt värde, kassaflödessäkring och säkring av nettoinvesteringar i utlandsverksamheter. Vinster eller förluster från säkring av verkligt värde ska delas upp mellan säkringsinstrumentet och den säkrade posten. Vinster och förluster på säkringsinstrument ska inte omfatta vinster och förluster som är hänförliga till de delar av säkringsinstrumenten som inte identifieras som säkringsinstrument i enlighet med IFRS 9.6.2.4. Dessa säkringsinstrument som inte är identifierade ska rapporteras i enlighet med punkt 60 i denna del. Vinster och förluster från säkringsredovisning ska även inkludera vinster och förluster från säkringar av en grupp av poster med riskpositioner som motverkar varandra (säkringar av en nettoposition).

206. 'Förändringar i verkligt värde av en säkrad post som kan hänföras till den säkrade risken' ska omfatta vinster och förluster på säkrade poster där posterna är skuldinstrument värderade till verkligt värde via övrigt totalresultat i enlighet med IFRS 9.4.1.2A (IFRS 9.6.5.8).

207. Enligt nationell god redovisningssed grundad på BAD ska den uppdelning per typ av säkring som anges i denna mall rapporteras i den mån uppdelningen är förenlig med de tillämpliga redovisningskraven.

15.8 **Nedskrivning av icke-finansiella tillgångar (16.7)**

208. 'Ytterligare nedskrivningar' ska rapporteras när beräkningen av periodens nedskrivningar för redovisningskategorin eller huvudkategorin av tillgångar resulterar i redovisning av nettokostnader. 'Återföringar' ska rapporteras när beräkningen av periodens nedskrivning resulterar i redovisning av nettointäkter för redovisningskategorin eller huvudkategorin av tillgångar.

15.9 **Övriga administrationskostnader (16.8)**

208i. 'It-kostnader' ska vara kostnader för it-baserade affärsprocesser, tillämpningstjänster och infrastrukturlösningar för affärsresultat, däribland kostnader avseende uppbyggnad och underhåll av it-system med undantag av ersättning till it-specialister som är anställda i institutet vilken ska rapporteras under personalkostnader.

208ii. Under it-kostnader ska 'utkontraktering av it' avse it-kostnader rörande användningen av externa tjänsteleverantörer. Detta ska inte inkludera kostnader för i) rena personaltjänster (inhyrd personal) till den del institutet enbart hyr personal tillfälligt och har fullständig kontroll över de levererade tjänsterna och ii) helt standardiserade serviceavtal avseende maskinvara/programvara för inköpta tillgångar.

208iii. 'Skatter och avgifter (övriga)' ska omfatta andra skatter och avgifter än i) skatter avseende resultat, och ii) skatter och avgifter från avvecklade verksamheter. Denna post omfattar skatter och avgifter som skatter som tas ut för varor och tjänster och avgifter som institutet betalar.

208iv. 'Konsulttjänster och yrkesmässiga tjänster' ska avse kostnader för rådgivning av specialist eller strategisk rådgivning.

208v. 'Reklam, marknadsföring och kommunikation' ska omfatta kostnader avseende marknadsföring och kommunikation, t.ex. reklam, direktmarknadsföring eller marknadsföring på internet samt evenemang.

208vi. 'Kostnader hänförliga till kreditrisk' ska avse administrationskostnader inom ramen för kredithändelser, t. ex. uppkomna kostnader avseende övertagande av kontroll av säkerhet eller rättsliga förfaranden.

208vii. 'Kostnader för tvister som inte täcks av avsättningar' ska avse kostnader för tvister som inte avser kreditrisk och som inte täcks av en tillhörande avsättning.

208viii. 'Fastighetskostnader' ska avse kostnader för reparationer och underhåll som inte förbättrar användningen av eller förlänger nyttjandeperioden för fastigheten, samt kostnader för vatten, el och uppvärmning.

208ix. Enligt IFRS ska 'leasingkostnader' omfatta kostnader för leasetagaren för kortfristiga leasingavtal och leasingavtal för tillgångar av lågt värde enligt vad som avses i IFRS 16.5 och 16.6. Enligt nationell god redovisningssed ska leasingkostnader omfatta leasetagarens kostnader, om redovisningsstandarden föreskriver att dessa betalningar ska redovisas som kostnader.

208x. 'Övriga administrationskostnader – Övrigt' ska omfatta alla kvarvarande komponenter i övriga administrationskostnader, t.ex. administrations- och logistiktjänster, porto och transport av dokument, övervaknings- och säkerhetstjänster, räkning och transport av pengar. Kontantbidrag till resolutionsfonder och insättningsgarantisystem ska inte rapporteras i den här kategorin eftersom de rapporteras på en separat rad i mall 2.

16. AVSTÄMNING MELLAN DEN SAMMANSTÄLLDA REDOVISNINGEN OCH KONSOLIDERINGEN ENLIGT KAPITALKRAVSFÖRORDNINGEN (17).

209. 'Sammanställd redovisning' ska omfatta det redovisade värdet av tillgångar, skulder och eget kapital samt de nominella beloppen för exponeringar utanför balansräkningen som upprättats enligt reglerna för sammanställd redovisning, dvs. att sammanställningen inkluderar dotterföretag som är försäkringsföretag och icke-finansiella företag. Instituten ska redovisa sina dotterföretag, joint ventures och intresseföretag med tillämpning av samma metoder som i deras finansiella rapporter.

210. I den här mallen ska posten 'Innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag' inte omfatta dotterföretag, eftersom alla dotterföretag är fullständigt konsoliderade enligt reglerna om sammanställd redovisning.

211. 'Tillgångar som omfattas av försäkrings- och återförsäkringsavtal' ska innefatta tillgångar för vilka återförsäkring överlåtits och, i förekommande fall, tillgångar kopplade till emitterade försäkrings- och återförsäkringsavtal.

212. 'Skulder som omfattas av försäkrings- och återförsäkringsavtal' ska innefatta skulder som omfattas av försäkrings- och återförsäkringsavtal.

17. NÖDLIDANDE EXPONERINGAR (18)

17.1 **Information om presterande och nödlidande exponeringar (18.0)**

213. Vid tillämpning av mall 18 ska med nödlidande exponeringar avses exponeringar som uppfyller något av följande kriterier:

a) Väsentliga exponeringar som har varit förfallna mer än 90 dagar.

b) Det bedöms som osannolikt att gäldenären kommer att betala sina låneförpliktelser fullt ut utan att säkerheter tas i anspråk, oberoende av eventuella förfallna belopp eller antal dagar sedan de förfallit till betalning.

214. Kategorisering som nödlidande exponeringar ska tillämpas trots att en exponering har klassificerats som fallerad i tillsynshänseende i enlighet med artikel 178 i kapitalkravsförordningen eller som att ett nedskrivningsbehov föreligger i redovisningshänseende i enlighet med tillämpliga redovisningsregler.

215. Exponeringar för vilka ett fallissemang anses ha inträffat i enlighet med artikel 178 i kapitalkravsförordningen och exponeringar för vilka ett nedskrivningsbehov anses föreligga i enlighet med tillämpliga redovisningsregler ska alltid betraktas som nödlidande exponeringar. Enligt IFRS ska, vid tillämpning av mall 18, exponeringar med nedskrivningsbehov avse exponeringar som har konstaterats vara kreditförsämrade (3:e stadiet), inbegripet förvärvade eller utgivna kreditförsämrade tillgångar som rapporteras i det här stadiet i enlighet med punkt 77 i denna del. Exponeringar som inkluderas i andra nedskrivningsstadier än 3:e stadiet ska anses vara nödlidande, om de uppfyller kriterierna för att betraktas som nödlidande.

216. Exponeringar ska kategoribestämmas till sitt fulla belopp och utan att ta hänsyn till förekomsten av säkerheter. Väsentlighet ska bedömas i enlighet med artikel 178 i kapitalkravsförordningen.

217. Vid tillämpning av mall 18 ska exponeringar omfatta alla skuldinstrument (räntebärande värdepapper, lån och förskott, vilket innefattar kassabehållning hos centralbanker och andra avistamedel) och exponeringar utanför balansräkningen, utom de exponeringar som innehas för handel.

218. Skuldinstrument ska ingå i följande redovisningskategorier: a) skuldinstrument som värderas till anskaffningsvärde eller upplupet anskaffningsvärde, b) skuldinstrument som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat eller via eget kapital och som omfattas av nedskrivning, och c) skuldinstrument värderade enligt strikt LVP eller till verkligt värde via resultatet eller via eget kapital och som inte omfattas av nedskrivning, i enlighet med punkt 233 i denna del. Varje kategori ska delas upp per instrument och motpart.

219. Enligt IFRS och tillämplig nationell god redovisningssed grundad på BAD ska exponeringar utanför balansräkningen omfatta följande återkalleliga och oåterkalleliga poster:

a) Gjorda låneåtaganden.

b) Utställda finansiella garantier.

c) Andra gjorda åtaganden.

220. Skuldinstrument som klassificeras som att de innehas för försäljning i enlighet med IFRS 5 ska rapporteras separat.

221. I mall 18 för skuldinstrument ska ’redovisat bruttovärde’ enligt definition i punkt 34 i del 1 i denna bilaga rapporteras. När det gäller exponeringar utanför balansräkningen ska det nominella beloppet som det definieras i punkt 118 i denna bilaga rapporteras.

222. Vid tillämpning av mall 18 är en exponering ’förfallen’ när den uppfyller kriterierna i punkt 96 i denna del.

223. Vid tillämpning av mall 18 ska med ’gäldenär’ avses en gäldenär i den mening som avses i artikel 178 i kapitalkravsförordningen.

224. Ett åtagande ska betraktas som en nödlidande exponering till sitt nominella belopp när det, om det tas i anspråk eller på annat sätt används, skulle leda till en exponering som medför en risk för att ett belopp inte till fullo betalas tillbaka utan att säkerheter tas i anspråk.

225. Utställda finansiella garantier ska betraktas som nödlidande exponeringar till sina nominella belopp, om den finansiella garantin riskerar att tas i anspråk av den garanterade parten, särskilt om den underliggande garanterade exponeringen uppfyller kriterierna för att betraktas som nödlidande, enligt punkt 213. Om beloppet i det finansiella garantiavtalet har förfallit för den part som täcks av garantier ska det rapporterande institutet bedöma huruvida den uppkomna fordran uppfyller kriterierna för nödlidande exponeringar.

226. Exponeringar som klassificeras som nödlidande i enlighet med punkt 213 ska kategoriseras som antingen nödlidande på individuell grund (’transaktionsbaserade’) eller som nödlidande inom ramen för den sammanlagda exponeringen mot en viss gäldenär (’gäldenärsbaserade’). För kategoriseringen av nödlidande exponeringar på individuell grund eller avseende en viss gäldenär ska följande kategoriseringsmetoder användas för de olika typerna av nödlidande exponeringar:

a) För nödlidande exponeringar som är fallerade/har fallerat i enlighet med artikel 178 i kapitalkravsförordningen ska den kategoriseringsmetod som anges i den artikeln tillämpas.

b) För exponeringar som klassificeras som nödlidande på grund av nedskrivningar enligt tillämpliga redovisningsregler ska kriterierna för redovisning av nedskrivningar enligt tillämpliga redovisningsregler tillämpas.

c) För andra nödlidande exponeringar som varken klassificeras som fallerade eller som att ett nedskrivningsbehov föreligger ska bestämmelserna i artikel 178 i kapitalkravsförordningen för fallerade exponeringar tillämpas.

227. Om ett institut har exponeringar i balansräkningen till en gäldenär, som har varit förfallna i mer än 90 dagar, och det redovisade bruttovärdet av de förfallna exponeringarna motsvarar mer än 20 % av det redovisade bruttovärdet för alla exponeringar i balansräkningen för den gäldenären, ska alla exponeringar inom och utanför balansräkningen för den gäldenären betraktas som nödlidande. Om en gäldenär tillhör en koncern måste man bedöma om även andra exponeringar för andra enheter i koncernen ska anses vara nödlidande, om dessa exponeringar inte redan anses vara föremål för nedskrivningsbehov eller fallissemang i enlighet med artikel 178 i kapitalkravsförordningen, utom för exponeringar som berörs av enstaka tvister som inte är kopplade till motpartens solvens.

228. Exponeringar ska anses ha upphört att vara nödlidande om samtliga följande villkor är uppfyllda:

a) Exponeringen uppfyller de kriterier för utträde som tillämpas av det rapporterande institutet för att upphöra med nedskrivnings- och fallissemangsklassificeringen enligt tillämpliga redovisningsregler och artikel 178 i kapitalkravsförordningen.

b) Gäldenärens situation har förbättrats i sådan omfattning att fullständig återbetalning sannolikt kommer att göras, antingen enligt de ursprungliga eller ändrade villkoren.

c) Gäldenären har inte något belopp som förfallit till betalning mer än 90 dagar efter förfallodagen.

229. En exponering ska fortsätta att klassificeras som nödlidande så länge som villkoren punkterna a, b och c i punkt 228 inte är uppfyllda, även i de fall exponeringen redan har uppfyllt de kriterier för upphörande som det rapporterande institutet tillämpar för nedskrivnings- och fallissemangsklassificeringen enligt tillämpliga redovisningsregler och artikel 178 i kapitalkravsförordningen.

230. En klassificering av nödlidande exponeringar som anläggningstillgångar som innehas för försäljning i enlighet med IFRS 5 innebär inte att de inte längre klassificeras som nödlidande exponeringar.

231. Beviljande av anståndsåtgärder för nödlidande exponeringar ska inte avbryta exponeringens ställning som nödlidande. Där exponeringar är nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder, enligt vad som avses i punkt 262, ska sådana exponeringar anses ha upphört att vara nödlidande om samtliga följande villkor är uppfyllda:

a) Exponeringen anses av det rapporterande institutet inte vara föremål för nedskrivningsbehov eller fallissemang enligt tillämpliga redovisningsregler respektive artikel 178 i kapitalkravsförordningen.

b) Minst ett år har gått sedan datumet då anståndsåtgärderna beviljades och datumet då exponeringarna klassificerades som nödlidande, beroende på vilket som infaller senast.

c) Det finns inte, efter anståndsåtgärder, några förfallna belopp eller problem vad gäller full återbetalning av exponeringar enligt anståndsvillkoren. Avsaknaden av problem ska fastställas efter det att institutet analyserat gäldenärens ekonomiska situation. Problemen kan betraktas som inte längre befintliga när gäldenären har betalat, via sina regelbundna betalningar enligt anståndsvillkoren, ett totalt belopp motsvarande det tidigare förfallna beloppet (där det fanns förfallna belopp) eller som har skrivits bort (där det inte fanns några förfallna belopp) enligt anståndsåtgärderna eller gäldenären på något annat sätt har visat sin förmåga att uppfylla anståndsvillkoren.

De särskilda utträdesvillkor som avses i leden a, b och c ska tillämpas utöver de kriterier som tillämpats av rapporterande institut för exponeringar som är föremål för nedskrivningsbehov eller fallissemang enligt tillämpliga redovisningsregler respektive artikel 178 i kapitalkravsförordningen.

232. Om de villkor som avses i punkt 231 i denna del av denna bilaga inte har uppfyllts vid slutet av den ettårsperiod som anges i led b i den punkten ska exponeringen fortsätta att klassificeras som nödlidande exponering med anstånd intill dess att alla villkor har uppfyllts. Villkoren ska bedömas åtminstone en gång i kvartalet.

233. De redovisningskategorier enligt IFRS som anges i punkt 15 i del 1 i denna bilaga och enligt tillämplig nationell god redovisningssed grundad på BAD och som anges i punkt 16 i del 1 i denna bilaga ska rapporteras enligt följande och i mall 18:

a) 'Skuldinstrument som värderas till anskaffningsvärde eller upplupet anskaffningsvärde' ska innefatta skuldinstrument som ingår i något av följande:

i) 'Finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde' (IFRS).

ii) 'Finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas enligt en metod som bygger på anskaffningsvärde', inklusive skuldinstrument enligt moderat LVP (nationell god redovisningssed grundad på BAD).

iii) 'Övriga finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat', utom skuldinstrument som värderas enligt strikt LVP (nationell god redovisningssed grundad på BAD).

b) 'Skuldinstrument som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat eller via eget kapital och som omfattas av nedskrivning' ska inbegripa skuldinstrument som ingår i något av följande:

i) 'Finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat' (IFRS);

ii) 'Finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas till verkligt värde i förhållande till eget kapital', där instrumenten i den kategorin kan omfattas av nedskrivning enligt tillämpliga redovisningsregler enligt nationell god redovisningssed grundad på BAD.

c) 'Skuldinstrument värderade enligt strikt LVP eller till verkligt värde via resultatet eller via eget kapital och som inte omfattas av nedskrivning' ska inbegripa skuldinstrument som ingår i något av följande:

i) 'Finansiella tillgångar som inte är förenade med handel och som obligatoriskt värderas till verkligt värde via resultatet' (IFRS).

ii) 'Finansiella tillgångar som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet' (IFRS).

iii) 'Finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas till verkligt värde via resultatet' (nationell god redovisningssed grundad på BAD).

iv) 'Övriga finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat' där skuldinstrument värderas enligt strikt LVP (nationell god redovisningssed grundad på BAD).

v) 'Finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas till verkligt värde i förhållande till eget kapital', där skuldinstrument i den redovisningskategorin inte omfattas av nedskrivning i enlighet med tillämpliga redovisningsregler enligt nationell god redovisningssed grundad på BAD.

234. Om IFRS eller tillämplig nationell god redovisningssed grundad på BAD föreskriver att åtaganden ska identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet, ska det redovisade värdet för varje tillgång som följer av den identifieringen och värdering till verkligt värde rapporteras i 'Finansiella tillgångar som identifierats som värderade till verkligt värde via resultatet' (IFRS) eller 'Finansiella tillgångar som varken är förenade med handel eller är derivat och som värderas till verkligt värde via resultatet' (nationell god redovisningssed grundad på BAD). Det redovisade värdet av varje skuld som följer av denna identifiering ska inte rapporteras i mall 18. Det nominella beloppet för alla åtaganden som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet ska rapporteras i mall 9.

234i. Följande exponeringar ska anges i separata kolumner:

a) Lån med säkerhet i fastigheter enligt vad som anges i punkterna 86 a och 87 i denna del.

b) Konsumtionskredit enligt vad som anges i punkt 88 a i denna del.

235. Förfallna exponeringar ska rapporteras separat inom de presterande och nödlidande kategorierna till deras hela belopp enligt definitionen i punkt 96 i denna del. Exponeringar som förfallit till betalning sedan mer än 90 dagar, men som inte är väsentliga i enlighet med artikel 178 i kapitalkravsförordningen ska rapporteras inom presterande exponeringar i kolumnen ’förfallna > 30 dagar < = 90 dagar’.

236. Nödlidande exponeringar ska rapporteras uppdelade efter förfallsintervall. Exponeringar som inte har förfallit eller som har varit förfallna högst 90 dagar, men som ändå identifieras som nödlidande på grund av sannolikheten för att de ska återbetalas till fullo ska rapporteras i en särskild kolumn. Exponeringar som innehåller både förfallna belopp och sannolikhet för att de inte kommer att återbetalas i sin helhet ska fördelas efter tidsintervall inom vilka de har förfallit till betalning som överensstämmer med antalet dagar efter förfallodatum.

237. Följande exponeringar ska anges i separata kolumner:

a) Exponeringar för vilka ett nedskrivningsbehov föreligger i enlighet med tillämpliga redovisningsregler. Enligt IFRS ska beloppet för kreditförsämrade tillgångar (3:e stadiet), inklusive förvärvade eller utgivna kreditförsämrade tillgångar, rapporteras. Enligt nationell god redovisningssed ska beloppet för nedskrivna tillgångar rapporteras.

b) Exponeringar för vilka ett fallissemang anses ha inträffat i enlighet med artikel 178 i kapitalkravsförordningen.

c) Enligt IFRS tillgångar med betydande ökning av kreditrisken sedan det första redovisningstillfället, men som inte är kreditförsämrade (2:a stadiet), däribland förvärvade eller utgivna kreditförsämrade tillgångar som inte längre uppfyller definitionen av kreditförsämrade tillgångar efter det första redovisningstillfället.

d) Enligt IFRS, för presterande exponeringar, tillgångar utan betydande ökning av kreditrisk sedan första redovisningstillfället (1:a stadiet)

238. Ackumulerade nedskrivningar, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar ska rapporteras i enlighet med punkterna 11, 69–71, 106 och 110 i denna del.

239. Information om säkerheter som innehas och garantier som erhållits för presterande och nödlidande exponeringar ska rapporteras separat. Belopp som rapporterats för erhållna säkerheter och garantier ska beräknas i enlighet med punkterna 172 och 174 i denna del. Summan av de belopp som anges för både säkerheter och garantier ska begränsas till exponeringens redovisade värde eller nominella värde efter avdrag för avsättningar avseende den hänförliga exponeringen.

17.2 **Inflöden och utflöden för nödlidande exponeringar – lån och förskott efter motpartssektor (18.1)**

239i. Mall 18.1 ska innehålla inflöden och utflöden för lån och förskott, utom lån och förskott som klassificeras som finansiella tillgångar förenade med handel eller som innehas för handel, som klassificerades till eller från kategorin med nödlidande exponeringar enligt vad som anges i punkterna 213–239 eller punkt 260 i denna del. Inflöden och utflöden för nödlidande lån och förskott ska delas upp efter motpartssektor.

239ii. Inflöden till kategorin nödlidande exponeringar ska rapporteras ackumulerat från räkenskapsårets början. Inflödet ska återspegla redovisat bruttovärde för exponeringar som under perioden har blivit nödlidande enligt vad som anges i punkterna 213–239 eller punkt 260 i denna del, vilket innefattar förvärvade nödlidande exponeringar. Även en ökning av redovisat bruttovärde för en nödlidande exponering till följd av upplupen ränta eller till följd av en ökning av ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk ska rapporteras som ett inflöde.

239iii. För en exponering som under perioden har klassificerats om flera gånger från nödlidande till presterande eller omvänt ska inflöden och utflöden identifieras baserat på en jämförelse mellan exponeringens status (presterande eller nödlidande) per räkenskapsårets början eller per första redovisningstillfället och dess status per rapporteringsreferensdatumet.

239iv. Utflöden från kategorin nödlidande exponeringar ska rapporteras ackumulerat från räkenskapsårets början. Utflödet ska återspegla summan av de redovisade bruttovärdena för exponeringar som upphör att vara nödlidande under perioden och, i tillämpliga fall, omfatta beloppet för bortskrivningar som gjorts inom ramen för ett partiellt eller fullständigt borttagande från rapporten över finansiell ställning av exponeringen. En minskning av redovisat bruttovärde för en nödlidande exponering till följd av erlagd ränta eller till följd av en minskning av ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk ska också rapporteras som ett utflöde.

239v. Ett utflöde ska rapporterats i följande fall:

a) En nödlidande exponering uppfyller kriterierna för att inte längre klassificeras som nödlidande enligt vad som anges i punkterna 228–232 i denna del och omklassificeras till presterande utan anstånd eller presterande med anstånd.

b) En nödlidande exponering blir partiellt eller fullständigt återbetald. När det gäller partiell återbetalning ska endast det återbetalda beloppet klassificeras som ett utflöde.

c) Säkerhet likvideras, däribland utflöden till följd av annan likvidation eller rättsliga förfaranden, t. ex. likvidation av andra tillgångar än säkerhet som erhållits via rättsliga förfaranden, och frivillig försäljning av säkerheten.

d) Institutet övertar kontrollen över säkerheten enligt vad som avses i punkt 175 i denna del, däribland fall av pantövertagande mot skuldavskrivning, frivilliga överlämnanden och konvertering av skulder till aktier.

e) En nödlidande exponering säljs.

f) Risken rörande en nödlidande exponering överförs och exponeringen uppfyller kriterierna för att tas bort från rapporten över finansiell ställning.

g) En nödlidande exponering skrivs bort partiellt eller helt. När det gäller partiell bortskrivning ska endast det bortskrivna beloppet klassificeras som ett utflöde.

h) En nödlidande exponering, eller delar av en nödlidande exponering, upphör att vara nödlidande av andra orsaker.

239vi. Omklassificeringen av en nödlidande exponering från en redovisningskategori till en annan ska varken rapporteras som inflöde eller utflöde. Ett undantag är att omklassificeringen av en nödlidande exponering från någon redovisningskategori till ’innehas för försäljning’ ska rapporteras som utflöde från den ursprungliga redovisningskategorin och inflöde till ’innehas för försäljning’.

239vii. Följande exponeringar ska anges i separata kolumner:

a) Lån avseende kommersiella fastigheter enligt vad som anges i punkt 239ix, uppdelade i lån avseende kommersiella fastigheter till små och medelstora företag och lån avseende kommersiella fastigheter till andra icke-finansiella företag än små och medelstora företag.

b) Lån med säkerhet i fastigheter enligt vad som anges i punkterna 86 a och 87 i denna del.

c) Konsumtionskredit enligt vad som anges i punkt 88 a i denna del.

17.3 **Lån avseende kommersiella fastigheter och ytterligare information om lån med säkerhet i fastigheter (18.2)**

239viii. Mall 18.2 ska innehålla uppgifter om lån avseende kommersiella fastigheter till icke-finansiella företag och om lån med säkerhet i kommersiella fastigheter eller bostadsfastigheter till icke-finansiella företag respektive hushåll, uppdelade efter belåningsgrad. Lån och förskott som klassificeras som att de innehas för handel, finansiella tillgångar förenade med handel och skuldinstrument som innehas för försäljning ska undantas.

239ix. ’Lån avseende kommersiella fastigheter’ ska omfatta exponeringar enligt vad som anges i avsnitt 2, kapitel 1, punkt 1 i ESRB:s rekommendation om förbättrad statistik över fastighetssektorn ([8]).

([8]) Europeiska systemrisknämndens rekommendation av den 31 oktober 2016 om förbättrad statistik över fastighetssektorn (ESRB/2016/14), EUT L 31, 31.1.2017, s. 1.

239x. Belåningsgraden ska beräknas i enlighet med den metod för beräkning av aktuell belåningsgrad som anges i avsnitt 2, kapitel 1, punkt 1 i ESRB:s rekommendation om förbättrad statistik över fastighetssektorn.

239xi. Uppgifter om erhållen säkerhet och erhållna finansiella garantier för lån ska rapporteras i enlighet med punkt 239 i denna del. Följden är att summan av de belopp som anges för både säkerheter och garantier ska begränsas till exponeringens redovisade värde.

18. EXPONERINGAR MED ANSTÅND (19)

240. Vid tillämpning av mall 19 ska med exponeringar med anstånd avses skuldavtal för vilka anståndsåtgärder har tillämpats. Anståndsåtgärder består av eftergifter gentemot en gäldenär som har eller håller på att få svårigheter med att fullgöra sina finansiella åtaganden ('finansiella svårigheter').

241. Vid tillämpning av mall 19 kan en eftergift innebära en förlust för långivaren och ska hänföra sig till någon av följande åtgärder:

a) En ändring av villkor i ett avtal som gäldenären är oförmögen att uppfylla på grund av sina finansiella svårigheter ('problemskuld') som leder till oförmåga att hantera skulder och där ändring inte hade beviljats om gäldenären inte hade befunnit sig i finansiella svårigheter.

b) Total eller partiell refinansiering av ett problematiskt skuldavtal, där refinansieringen inte hade beviljats om gäldenären inte hade befunnit sig i finansiella svårigheter.

242. Bevis för att en eftergift beviljats ska omfatta minst något av följande:

a) En skillnad till förmån för gäldenären mellan de ändrade villkoren i avtalet och villkoren i avtalet före ändring.

b) Införande av mer förmånliga villkor i ett ändrat avtal än vad andra gäldenärer med en liknande riskprofil kunde ha fått från samma institut vid tidpunkten för införandet av dessa mer förmånliga villkor.

243. Tillämpningen av klausuler som, om de används av gäldenären, gör det möjligt för gäldenären att ändra avtalsvillkoren ('inbäddade anståndsklausuler') ska betraktas som en eftergift när institutet godkänner genomförandet av dessa klausuler och drar slutsatsen att gäldenären har finansiella svårigheter.

244. Vid tillämpning av bilagorna III och IV samt denna bilaga ska med 'refinansiering' avses användningen av skuldavtal för att säkerställa fullständig eller delvis betalning av andra skuldavtal vars villkor gäldenären inte kan uppfylla.

245. Vid tillämpning av mall 19 ska 'gäldenär' inbegripa samtliga juridiska enheter i gäldenärens koncern som omfattas av reglerna för sammanställd redovisning samt fysiska personer som kontrollerar den koncernen.

246. Vid tillämpning av mall 19 ska 'skuld' inbegripa lån och förskott (som även omfattar kassabehållning hos centralbanker och andra avistamedel), räntebärande värdepapper och återkalleliga och oåterkalleliga låneåtaganden, inklusive de låneåtaganden som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet som är tillgångar på balansdagen. 'Skuld' ska utesluta exponeringar som innehas för handel.

247. 'Skuld' ska även inbegripa lån och förskott och räntebärande värdepapper som klassificeras som anläggningstillgångar och avyttringsgrupper som klassificeras som att de innehas för försäljning i enlighet med IFRS 5.

248. Vid tillämpning av mall 19 ska 'exponering' ha samma innebörd som 'skuld' i punkterna 246 och 247 i denna del.

249. De redovisningskategorier enligt IFRS som anges i punkt 15 i del 1 i denna bilaga och enligt tillämplig nationell god redovisningssed grundad på BAD som anges i punkt 16 i del 1 i denna bilaga ska rapporteras i mall 19 i enlighet med punkt 233 i denna del.

250. Vid tillämpning av mall 19 ska ’institut’ avse det institut som tillämpade anståndsåtgärderna.

251. I mall 19 avseende skuldinstrument ska ’redovisat bruttovärde’ rapporteras i enlighet med punkt 34 i del 1 i denna bilaga. När det gäller gjorda låneåtaganden som är exponeringar utanför balansräkningen ska det nominella beloppet enligt vad som anges i punkt 118 i denna del av denna bilaga rapporteras.

252. Exponeringar ska betraktas som med anstånd om en eftergift har gjorts, oberoende av om något belopp har förfallit till betalning eller om exponeringen klassificerats som att ett nedskrivningsbehov föreligger i enlighet med tillämpliga redovisningsregler eller som fallerad i enlighet med artikel 178 i kapitalkravsförordningen. Exponeringar ska inte behandlas som anstånd om gäldenären inte befinner sig i finansiella svårigheter. Enligt IFRS, ska modifierade finansiella tillgångar (IFRS 9.5.4.3 och bilaga A), behandlas som anstånd när en eftergift enligt definitionen i punkterna 240 och 241 i denna del i den här bilagan har gjorts, oberoende av inverkan av modifieringen på förändringen i kreditrisk för den finansiella tillgången efter det första redovisningstillfället. Var och en av följande ska behandlas som anståndsåtgärder:

a) Ett ändrat avtal som klassificerats som nödlidande före ändringarna eller som i avsaknad av ändringar skulle klassificeras som nödlidande.

b) De ändringar som har gjorts till ett avtal medför en total eller partiell annullering av skuldbortskrivningarna.

c) Institutet godkänner användningen av inbäddade anståndsklausuler för en gäldenär som är nödlidande eller som skulle betraktas som nödlidande om dessa klausuler inte användes.

d) Samtidigt som eller nära i tiden med institutets eftergift av ytterligare skuld, gjorde gäldenären betalningar av kapitalbelopp eller ränta för ett annat låneavtal med institutet vilket var nödlidande eller som i avsaknad av refinansiering skulle ha klassificerats som nödlidande.

253. En ändring som inbegriper återbetalningar som har gjorts genom att säkerheter övertas ska behandlas som en anståndsåtgärd om denna ändring utgör en eftergift.

254. Om inte annat kan påvisas antas att anstånd har förekommit under följande omständigheter:

a) Det ändrade avtalet var helt eller delvis förfallet till betalning mer än 30 dagar (utan att vara nödlidande) minst en gång under de tre månader som föregick ändringen av det eller skulle vara förfallet mer än 30 dagar, helt eller delvis, utan ändringar.

b) Samtidigt med eller nära i tiden med institutets eftergift av ytterligare skuld, betalade gäldenären kapitalbelopp eller räntor på ett annat avtal med det institutet som helt eller delvis förfallit med 30 dagar minst en gång under de tre månader som föregick dess refinansiering.

c) Institutet godkänner användningen av inbäddade anståndsklausuler för gäldenärer med skulder som förfallit till betalning sedan mer än 30 dagar eller gäldenärer vars skulder skulle ha förfallit till betalning mer än 30 dagar efter förfallodagen om inte dessa klausuler hade tillämpats.

255. Finansiella svårigheter ska bedömas på gäldenärsnivå på det sätt som det hänvisas till i punkt 245. Bara exponeringar för vilka anståndsåtgärder har tillämpats ska identifieras som exponeringar med anstånd.

256. Anståndsexponeringar ska ingå i kategorin nödlidande exponeringar eller kategorin presterande exponeringar i enlighet med punkterna 213–239 och 260 i denna del. Klassificeringen som anståndsexponering ska upphöra när samtliga följande villkor är uppfyllda:

a) Exponeringen med anstånd anses vara presterande, vilket innefattar om den har omklassificerats från kategorin nödlidande exponeringar efter analys av gäldenärens finansiella ställning som visat att exponeringen inte längre uppfyller villkoren för att betraktas som nödlidande.

b) Minst två år har gått sedan det datum då exponeringen med anstånd ansågs vara presterande (’prövoperiod’).

c) Regelbundna betalningar av mer än ett obetydligt sammanlagt kapital- eller räntebelopp har gjorts under minst hälften av prövoperioden.

d) Ingen av exponeringarna för gäldenären har varit förfallen till betalning mer än 30 dagar per slutet av prövoperioden.

257. Om villkoren i punkt 256 inte är uppfyllda i slutet av prövoperioden ska exponeringen fortsätta att klassificeras som presterande med anstånd under prövning intill dess att alla villkor uppfyllts. Villkoren ska bedömas åtminstone en gång i kvartalet.

258. Exponeringar med anstånd som klassificeras som anläggningstillgångar som innehas för försäljning i enlighet med IFRS 5 ska även fortsättningsvis klassificeras som exponeringar med anstånd.

259. En exponering med anstånd får anses vara presterande från och med den dag anståndsåtgärderna tillämpades om båda av följande villkor är uppfyllt:

a) Beviljandet av anstånd har inte lett till att exponeringen klassificerats som nödlidande.

b) Exponeringen ansågs inte vara en nödlidande exponering vid den tidpunkt när anståndsåtgärderna förlängdes.

260. Om ytterligare anståndsåtgärder tillämpas på en presterande exponering med anstånd under prövoperioden som har omklassificerats från kategorin nödlidande exponeringar, eller om exponeringen i fråga som omklassificerats från kategorin nödlidande exponeringar har varit förfallen till betalning mer än 30 dagar, ska den klassificeras som nödlidande.

261. ’Presterande exponeringar med anståndsåtgärder’ (presterande exponeringar med anstånd) ska omfatta exponeringar med anstånd som inte uppfyller kriterierna för att betraktas som nödlidande och ingår i kategorin presterande exponeringar. Presterande exponeringar med anstånd ska omfattas av prövoperiod fram till att de kriterier som anges i punkterna 256 och 259 i denna del inte längre är uppfyllda. Presterande exponeringar med anstånd under prövning som har omklassificerats från kategorin nödlidande exponeringar ska rapporteras separat inom presterande exponeringar med anståndsåtgärder i kolumnen ’varav: presterande exponeringar med anstånd under prövning som har omklassificerats från kategorin nödlidande exponeringar’.

262. ’Nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder’ (nödlidande exponeringar med anstånd) ska omfatta exponeringar med anstånd som uppfyller kriterierna för att betraktas som nödlidande och som ingår i kategorin nödlidande exponeringar. Sådana nödlidande anståndsexponeringar ska omfatta följande:

a) Exponeringar som blivit nödlidande till följd av tillämpningen av anståndsåtgärder.

b) Exponeringar som var nödlidande före förlängningen av anståndsåtgärder.

c) Anståndsexponeringar som klassats om från kategorin presterande, inbegripet exponeringar som omklassificerats i enlighet med punkt 260.

263. Om anståndsåtgärder utvidgas till att även omfatta exponeringar som var nödlidande före utvidgningen av anståndsåtgärder, ska beloppet för dessa anståndsexponeringar identifieras separat i kolumnen ’varav: Anstånd för exponeringar som är nödlidande före anståndsåtgärder’.

264. Följande nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder ska anges i separata kolumner:

a) Exponeringar som betraktas som att ett nedskrivningsbehov föreligger i enlighet med tillämpliga redovisningsregler. Enligt IFRS ska beloppet för kreditförsämrade tillgångar (3:e stadiet), inklusive förvärvade eller utgivna kreditförsämrade tillgångar som rapporteras i det här stadiet i enlighet med punkt 77 i denna del, rapporteras i denna kolumn.

b) Exponeringar för vilka ett fallissemang anses ha inträffat i enlighet med artikel 178 i kapitalkravsförordningen.

265. Kolumnen 'Refinansiering' ska omfatta det nya avtalets redovisade bruttovärde (refinansiering av skuld) som beviljats som en del av en refinansieringstransaktion som uppfyller kraven på en anståndsåtgärd, liksom det redovisade bruttovärdet för det gamla återbetalda avtalet som fortfarande är utestående.

266. Exponeringar med anstånd som kombinerar ändringar och refinansiering ska anges i kolumnen 'Instrument med ändrade villkor' eller kolumnen 'Refinansiering', beroende på vilken åtgärd som har störst kassaflödespåverkan. Refinansiering av en bankpool ska rapporteras i kolumnen 'Refinansiering' för den totala mängden refinansierad skuld som tillhandahållits av det rapporterande institutet eller som fortfarande är utestående hos det rapporterande institutet. Ompaketering av flera skulder till en ny skuld ska rapporteras som en ändring, såvida det inte också finns en refinansieringstransaktion som har en större kassaflödespåverkan. När anstånd genom ändring av villkoren i en problemexponering leder till att den tas bort från rapporten över finansiell ställning och till att en ny exponering tas upp i rapporten över finansiell ställning, ska den nya exponeringen behandlas som en skuld med anstånd.

267. Ackumulerade nedskrivningar, ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk och avsättningar ska rapporteras i enlighet med punkterna 11, 69–71, 106 och 110 i denna del.

268. Erhållna säkerheter och garantier på exponeringar med anståndsåtgärder ska rapporteras för alla exponeringar med anståndsåtgärder, oavsett deras ställning som presterande eller nödlidande. Dessutom ska säkerheter och finansiella garantier som erhållits för nödlidande exponeringar med anståndsåtgärder redovisas separat. Belopp som rapporterats för erhållna säkerheter och garantier ska beräknas i enlighet med punkterna 172 och 174 i denna del. Summan av de belopp som rapporteras för både säkerheter och garantier ska begränsas till det redovisade värdet eller nominella beloppet för den hänförliga exponeringen i balansräkningen eller det nominella beloppet efter avdrag för avsättningar för den hänförliga exponeringen.

19. GEOGRAFISK UPPDELNING (20)

269. Mall 20 ska användas för rapportering i de fall institutet överskrider det tröskelvärde som anges i artikel 5 a 4 i denna förordning.

19.1 **Den geografiska uppdelningen efter verksamhetens lokalisering (20.1–20.3)**

270. Den geografiska uppdelningen efter verksamhetens lokalisering i mallarna 20.1–20.3 skiljer mellan 'inhemsk verksamhet' och 'icke-inhemsk verksamhet'. I denna del avses med 'lokalisering' den jurisdiktion i vilken den juridiska person som har redovisat motsvarande tillgång eller skuld är registrerad. För filialer ska det avse jurisdiktionen där filialen har sin hemvist. 'Inhemsk verksamhet' ska inbegripa verksamhet som redovisas i den medlemsstat där det rapporterande institutet är beläget.

19.2 **Geografisk uppdelning efter motpartens hemvist (20.4–20.7)**

271. Mallarna 20.4–20.7 innehåller information 'land för land' grundad på var den direkta motparten har sin hemvist enligt vad som anges i del 1 punkt 43 i denna bilaga. I de uppdelade posterna ska exponeringar eller skulder redovisas för varje annat land där institutet har exponeringar. Exponeringar för eller skulder till överstatliga organisationer och multilaterala utvecklingsbanker ska inte hänföras till det land där institutet har sin hemvist utan till det geografiska området 'Övriga länder'.

272. 'derivat' ska omfatta såväl handel med derivat, inbegripet ekonomiska säkringar, och säkringsderivat enligt IFRS och nationell god redovisningssed, som rapporteras i mallarna 10 och 11.

273. Tillgångar som innehas för handel enligt IFRS och tillgångar som är föremål för handel enligt god redovisningssed ska redovisas separat. Finansiella tillgångar som är föremål för nedskrivningar ska ha samma innebörd som i punkt 93 i denna del. Tillgångar värderade enligt LVP som har kreditriskmotiverade värdejusteringar ska betraktas som att ett nedskrivningsbehov föreligger.

274. I mallarna 20.4 och 20.7 ska 'Ackumulerad nedskrivning' och 'Ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk för nödlidande exponeringar' enligt vad som anges i punkterna 69–71 i denna del rapporteras.

275. I mall 20.4 för skuldinstrument ska ’redovisat bruttovärde’ enligt vad som fastställs i enlighet med i del 1 punkt 34 i denna bilaga rapporteras. När det gäller derivat och egetkapitalinstrument ska det redovisade värdet rapporteras. I kolumnen ’Varav: Nödlidande’ ska skuldinstrument enligt vad som anges i punkterna 213–239 eller punkt 260 i denna del rapporteras. Skulder med anstånd ska omfatta alla ’skuldkontrakt’ i mall 19 för vilka anståndsåtgärder enligt definitionen i punkterna 240–268 i denna del, har förlängts.

276. I mall 20.5 ska ’Avsättningar för gjorda åtaganden och lämnade garantier’ inkludera avsättningar värderade enligt IAS 37, kreditförluster på finansiella garantier som behandlas som försäkringsavtal enligt IFRS 4, och avsättningar för låneåtaganden och finansiella garantier enligt nedskrivningskraven i IFRS 9 samt avsättningar för åtaganden och garantier enligt nationell god redovisningssed grundad på BAD i enlighet med punkten 11 i denna del.

277. I mall 20.7 ska rapporteringen av lån och förskott som inte innehas för handel följa klassificeringen enligt Nace-koder och vara uppdelad per land. Nace-koder ska rapporteras med uppdelning på första nivån (per avdelning). Lån och förskott som omfattas av nedskrivning ska hänvisa till samma portföljer som avses i punkt 93 i denna del.

20. MATERIELLA OCH IMMATERIELLA TILLGÅNGAR: TILLGÅNGAR SOM OMFATTAS AV OPERATIONELLA LEASINGAVTAL (21)

278. Vid beräkning av tröskelvärdet i artikel 9 e i denna förordning ska materiella anläggningstillgångar som hyrs ut av institutet (leasegivare) till tredje parter enligt avtal som uppfyller villkoren för operationella leasingavtal i tillämpliga redovisningsregler divideras med summan av materiella anläggningstillgångar.

279. Enligt IFRS ska tillgångar som har hyrts ut av institutet (som leasegivare) till tredje parter i operationella leasingavtal delas upp efter värderingsmetod.

21. KAPITALFÖRVALTNING, FÖRVARINGSTJÄNSTER OCH ANDRA TJÄNSTER (22)

280. För beräkning av tröskelvärdet i artikel 9 f i denna förordning ska beloppet för ’nettovärdet av avgifts- och provisionsintäkter’ vara absolutbeloppet för skillnaden mellan ’avgifts- och provisionsintäkter’ och ’avgifts- och provisionskostnader’. För samma beräkning ska värdet av ’nettoränta’ vara absolutbeloppet av skillnaden mellan ’ränteintäkt’ och ’räntekostnad’.

21.1 **Avgifts- och provisionsintäkter och avgifts- och provisionskostnader per verksamhet (22.1)**

281. Avgifts- och provisionsintäkter och avgifts- och provisionskostnader ska rapporteras per typ av verksamhet. Enligt IFRS ska denna mall inkludera avgifts- och provisionsintäkter och avgifts- och provisionskostnader utöver de båda följande:

a) belopp som beaktas vid beräkning av den effektiva räntan på finansiella instrument (IFRS 7.20 c),

b) belopp som härrör från finansiella instrument som värderas till verkligt värde via resultatet (IFRS 7.20 c i).

282. Transaktionskostnader som direkt kan hänföras till förvärv eller emission av finansiella instrument som inte värderas till verkligt värde via resultatet ska inte inkluderas. Dessa transaktionskostnader ska utgöra en del av det ursprungliga anskaffnings-/emissionsvärdet för dessa instrument och periodiseras över resultatet under den återstående löptiden med användning av effektivräntan (IFRS 9.5.1.1).

283. Enligt IFRS ska transaktionskostnader som direkt kan hänföras till förvärv eller emission av finansiella instrument som värderas till verkligt värde via resultatet ingå som en del av ’Vinster eller förluster på finansiella tillgångar och skulder som innehas för handel, netto’ och ’Vinster eller förluster på finansiella tillgångar och skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet, netto’, beroende på till vilken redovisningskategori dessa transaktionskostnader har klassificerats. Dessa transaktionskostnader ska inte ingå i det ursprungliga anskaffnings- eller emissionsvärdet för dessa instrument och ska redovisas direkt i resultatet.

284. Instituten ska rapportera avgifts- och provisionsintäkter och -kostnader enligt följande kriterier:

a) 'Värdepapper. Emissioner' ska omfatta arvoden och provisioner som erhållits för deltagande i utgivning eller emission av säkerheter som inte är utgivna eller emitterade av institutet.

b) 'Värdepapper. Överföringsuppdrag' ska omfatta arvoden och provisioner för mottagande, vidarebefordran och genomförande av kundorder om köp eller försäljning av säkerheter.

c) 'Värdepapper. Övriga avgifts- och provisionsintäkter hänförliga till värdepapper' ska omfatta arvoden och provisioner genererade av institutet vid tillhandahållande av övriga tjänster som rör säkerheter som inte är utgivna eller emitterade av institutet.

d) Under avgifts- och provisionskostnader ska 'värdepapper' omfatta arvoden och provisioner som debiterats institutet där det erhåller tjänster avseende värdepapper oberoende av om värdepapperen är utgivna eller emitterade av institutet eller ej.

e) 'Företagsfinansiering. Rådgivning om fusioner och företagsförvärv' ska omfatta arvoden och provision för rådgivningstjänster avseende företagskunders fusions- och förvärvsverksamhet.

f) 'Företagsfinansiering. Finansförvaltningstjänster' ska omfatta arvoden och provision för företagsfinansieringstjänster avseende kapitalmarknadsrådgivning till företagskunder.

g) 'Företagsfinansiering. Övriga avgifts- och provisionsintäkter hänförliga till företagsfinansieringsverksamhet' ska omfatta alla övriga avgifts- och provisionsintäkter som avser företagsfinansieringsverksamhet.

h) 'Arvodesbaserad rådgivning' ska omfatta arvoden och provision som debiterats för rådgivningstjänster till kunder som inte är direkt kopplade till kapitalförvaltning, t.ex. privatbanksrelaterade arvoden. Arvoden avseende rådgivning om fusioner och företagsförvärv ska inte tas med här utan under 'Företagsfinansiering. Rådgivning om fusioner och företagsförvärv'.

i) 'Clearing och avveckling' ska omfatta avgifts- och provisionsintäkter (-kostnader) som genereras av (debiterats) institutet när institutet deltar i motparts-, clearing- och avvecklingstjänster.

j) 'Kapitalförvaltning', 'Förvaringstjänster', 'Centrala administrativa tjänster för kollektiva investeringar', 'Förvaltningstransaktioner' och 'Betaltjänster' ska omfatta avgifts- och provisionsintäkter (-kostnader) som genererats av (debiterats) institutet vid tillhandahållandet av dessa tjänster.

k) 'Betaltjänster' ska omfatta avgifts- och provisionsintäkter (-kostnader) som genererats av (debiterats) institutet vid tillhandahållandet (mottagandet) av betaltjänster enligt vad som avses i bilaga I till Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2015/2366 ([9]). Uppgifter om avgifts- och provisionsintäkter ska rapporteras separat för löpande konton, kreditkort, betalkort och andra kortbetalningar, överföringar och andra betalningsorder samt för andra avgifts- och provisionsintäkter hänförliga till betaltjänster. 'Övriga avgifts- och provisionsintäkter hänförliga till betaltjänster' ska omfatta avgifter för användning av institutets bankomatnät av kort som inte är utgivna av institutet. Uppgifter om avgifts- och provisionskostnader för kredit- och betalkort samt för andra kort ska rapporteras separat.

l) 'Distribuerade men ej förvaltade kundmedel (per typ av produkt)' ska omfatta avgifts- och provisionsintäkter för distribution av produkter som är utfärdade av företag utanför den konsoliderade koncernen till dess nuvarande kunder. Dessa uppgifter ska rapporteras per typ av produkt.

m) Under avgifts- och provisionskostnader ska 'Extern distribution av produkter' omfatta kostnader för distribution av institutets produkter och tjänster via ett externt nätverk/distributionsarrangemang med externa leverantörer, t.ex. bolåneförmedlare, låneplattformar eller finansteknikföretag som tillhandahåller användargränssnittsorienterade tjänster.

n) 'Strukturerad finansiering' ska omfatta arvoden och provisioner som erhållits för deltagande i utgivning eller emission av andra finansiella instrument än säkerheter som är utgivna eller emitterade av institutet.

([9]) Europaparlamentets och rådets direktiv (EU) 2015/2366 av den 25 november 2015 om betaltjänster på den inre marknaden, om ändring av direktiven 2002/65/EG, 2009/110/EG och 2013/36/EU samt förordning (EU) nr 1093/2010 och om upphävande av direktiv 2007/64/EG (EUT L 337, 23.12.2015, s. 35).

o) Avgifter från 'Låneavbetalningsverksamhet' ska på intäktssidan innefatta avgifts- och provisionsintäkter som genererats av institutet som tillhandahåller låneavbetalningstjänsterna och på kostnadssidan avgifts- och provisionskostnader som debiteras institutet av tjänsteleverantören.

p) 'Gjorda låneåtaganden' och 'Lämnade finansiella garantier' ska omfatta avskrivningsbeloppet, som redovisats som intäkt under perioden, på avgifter och provisioner för den verksamhet som vid första redovisningstillfället redovisats som 'Övriga skulder'.

q) 'Erhållna lånelöften' och 'Erhållna finansiella garantier' ska omfatta de avgifter och provisioner som redovisats som kostnad av institutet under perioden till följd av den debitering som gjorts till motparten som utfärdat det lånelöfte eller den finansiella garanti som vid första redovisningstillfället redovisades som 'övriga tillgångar'.

r) Under 'beviljade lån' ska avgifter och provision rapporteras som har debiterats under processen med att bevilja lån men som inte är del av beräkningen av den effektiva räntan.

s) 'Utländsk valuta' omfattar avgifts- och provisionsintäkter (-kostnader) för valutatjänster (inbegripet växling av utländska sedlar och mynt, avgifter för checkar i utländsk valuta, skillnad mellan köp- och säljkurs) och avgiftsintäkter från/avgiftskostnader för internationella transaktioner. I de fall intäkter (kostnader) hänförliga till transaktioner i utländsk valuta kan skiljas från övriga avgiftsintäkter hänförliga till kredit- eller betalkort ska denna post också omfatta avgifter och provisioner hänförliga till utländsk valuta som genereras via kredit- eller betalkort.

t) 'Råvaror' omfattar avgifts- och provisionsintäkter hänförliga till råvaruverksamhet, förutom för intäkter hänförliga till råvaruhandel som ska rapporteras som övriga rörelseintäkter.

u) 'Övriga avgifts- och provisionsintäkter (-kostnader)' ska omfatta de avgifts- och provisionsintäkter (-kostnader) som genereras av (debiteras) institutet och som inte kan fördelas på någon av de andra förtecknade posterna.

21.2 **Tillgångar som berörs av de tjänster som tillhandahålls (22.2)**

285. Verksamhet som rör kapitalförvaltning, förvaring och andra tjänster som institutet erbjuder ska redovisas varvid följande definitioner ska användas:

a) 'Kapitalförvaltning' ska avse tillgångar som direkt tillhör kunderna och för vilka institutet erbjuder förvaltning. 'Kapitalförvaltning' ska rapporteras per typ av kund. fondföretag, pensionsfonder, diskretionär kundportföljförvaltning samt andra investeringsverktyg.

b) 'Förvaringstillgångar' ska avse tjänster som tillhandahålls av institutet för förvaring och handhavande av finansiella instrument för kunders räkning och depårelaterade tjänster, t.ex. likviditetsförvaltning och förvaltning av säkerheter. 'Förvaringstillgångar' ska rapporteras per typ av kund för vilken institutet förvarar tillgångar och därvid skilja mellan fondbolag och övriga. Posten 'varav: överlämnade till andra enheter' ska avse det tillgångsbelopp som inkluderas i förvaringstillgångar för vilket institutet har överlåtit den faktiska förvaringen till andra enheter.

c) 'Centrala administrativa tjänster för kollektiva investeringar' ska avse de administrativa tjänster som institutet erbjuder till fondföretag. Det ska, bland annat, innefatta tjänster som överföringsförmedling, sammanställande av räkenskaper, framtagande av prospekt, finansiella rapporter och alla övriga dokument avsedda för investerare, utförande av korrespondens genom att distribuera finansiella rapporter och alla övriga dokument avsedda för investerare, genomförande av emissioner och inlösen och förande av register över investerarna samt att beräkna nettoandelsvärdet.

d) 'Förvaltningstransaktioner' ska avse sådan verksamhet där institutet agerar i eget namn men för kunders räkning och på kundernas risk. Vid förvaltningstransaktioner tillhandahåller institutet ofta tjänster, t.ex. förvaringstjänster, kapitalförvaltningstjänster till en strukturerad enhet eller diskretionär portföljförvaltning. Alla förvaltningstransaktioner ska rapporteras under denna post oavsett om institutet även tillhandahåller andra tjänster eller ej.

e) 'Betaltjänster' ska avse de betaltjänster som förtecknas i bilaga I till direktiv (EU) 2015/2366.

f) 'Kundresurser som distribueras men inte förvaltas' ska avse produkter som emitterats av företag utanför den konsoliderade koncernen som institutet har distribuerat till sina nuvarande kunder. Denna post ska rapporteras per typ av produkt.

g) 'Belopp för de tillgångar som berörs av de tjänster som tillhandahålls' ska omfatta det tillgångsbelopp i förhållande till vilket institutet agerar, med tillämpning av verkligt värde. Om verkligt värde inte finns tillgängligt kan andra värderingsgrunder användas, inklusive nominellt värde. I de fall institutet tillhandahåller tjänster till företag såsom företag för kollektiva investeringar eller pensionsfonder, får de berörda tillgångarna rapporteras till det värde som dessa företag har redovisat tillgångarna i sina egna balansräkningar. De redovisade beloppen ska i tillämpliga fall inkludera upplupen ränta.

22. INTRESSEN I ICKE-KONSOLIDERADE STRUKTURERADE FÖRETAG (30)

286. I bilagorna III och IV liksom i denna bilaga avses med 'Utnyttjat likviditetsstöd' summan av det redovisade värdet av lån och förskott som beviljats icke konsoliderade strukturerade företag och det redovisade värdet av innehavet av räntebärande värdepapper som emitterats av icke konsoliderade strukturerade företag.

287. 'Det rapporterande institutets förluster under den aktuella perioden' ska omfatta förluster på grund av nedskrivningar och alla andra förluster som ett rapporterande institut ådragit sig under rapporteringsreferensperioden och som avser institutets innehav i icke-konsoliderade strukturerade företag.

23. NÄRSTÅENDE PARTER (31)

288. Institut ska rapportera belopp eller transaktioner som hänför sig till balansräkningen och exponeringar utanför balansräkningen i de fall motparten är ett närstående företag enligt vad som avses i IAS 24.

289. Den konsoliderade koncernens koncerninterna transaktioner och koncerninterna utestående saldon ska elimineras. Under 'Dotterföretag och andra enheter i samma koncern' ska institut rapportera saldon och transaktioner med dotterföretag som inte har eliminerats, antingen på grund av att dotterföretagen inte är fullständigt konsoliderade enligt kraven på konsolidering under tillsyn eller på grund av att, i enlighet med artikel 19 i kapitalkravsförordningen, dotterföretagen är undantagna från tillämpningen av konsolideringskravet eftersom de är oväsentliga, eller, för institut som ingår i en bredare koncern, dotterföretagen är dotterföretag till det yttersta moderföretaget, inte till institutet. Under 'Intresseföretag och joint ventures' ska instituten inkludera de delar av saldon och transaktioner med joint ventures och intresseföretag i den koncern som företaget ingår i som inte har eliminerats, i de fall proportionell konsolidering tillämpas.

23.1 **Närstående parter: skulder till och fordringar på närstående parter (31.1)**

290. När det gäller 'Låneåtaganden, finansiella garantier och andra erhållna åtaganden' är de belopp som ska rapporteras summan av det nominella beloppet av erhållna låneåtaganden och andra erhållna åtaganden och det 'maximala garantibelopp som kan komma i fråga' av erhållna finansiella garantier enligt vad som anges i punkt 119.

291. 'Ackumulerad nedskrivning och ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk för nödlidande exponeringar' ska enligt vad som anges i punkterna 69–71 i denna del rapporteras endast för nödlidande exponeringar. 'Avsättningar för nödlidande exponeringar utanför balansräkningen' ska omfatta avsättningar i enlighet med punkterna 11, 106 och 111 i denna del för exponeringar som är nödlidande, fastställt i enlighet med punkterna 213–239 i denna del.

23.2 **Närstående parter: kostnader och intäkter som genereras av transaktioner med (31.2)**

292. 'Vinster eller förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av icke-finansiella tillgångar' ska omfatta samtliga vinster och förluster vid borttagande från rapporten över finansiell ställning av icke-finansiella tillgångar som genererats genom transaktioner med närstående företag. I denna post ska ingå vinster och förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av icke-finansiella tillgångar som har genererats genom transaktioner med närstående företag och som ingår i följande poster i 'Resultaträkningen':

a) 'Vinster eller förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag', vid rapportering enligt nationell god redovisningssed grundad på BAD.

b) 'Vinster eller förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av icke-finansiella tillgångar'.

c) 'Resultat från anläggningstillgångar och avyttringsgrupper som klassificeras som att de innehas för försäljning och som inte uppfyller kraven för avvecklade verksamheter'.

d) 'Resultat efter skatt från avvecklade verksamheter'.

293. 'Nedskrivning eller (-) återföring av nedskrivning på nödlidande exponeringar' ska omfatta nedskrivningar enligt definitionen i punkterna 51–53 i denna del för exponeringar som är nödlidande i enlighet med punkterna 213–239 i denna del. 'Avsättningar eller (-) återföring av avsättningar för exponeringar som har förfallit' ska omfatta avsättningar enligt vad som anges i punkt 50 i denna del för exponeringar utanför balansräkningen som är nödlidande i enlighet med punkterna 213–239 i denna del.

24. KONCERNSTRUKTUR (40)

294. Institut ska lämna detaljerade uppgifter per balansdagen om dotterföretag, joint ventures och intresseföretag som är fullständigt eller proportionellt konsoliderade enligt redovisningsreglerna för konsolidering samt om företag som rapporteras som 'Innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag' i enlighet med punkt 4 i denna del, inklusive de företag i vilka innehav innehas för försäljning enligt IFRS 5. Alla företag ska rapporteras oavsett vilken verksamhet de bedriver.

295. Egetkapitalinstrument som inte uppfyller kriterierna för att klassificeras som innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag och i egna aktier i det rapporterande institutet som institutet äger ('Egna aktier') ska undantas från denna mall.

24.1 **Koncernstruktur: 'enhet för enhet' (40.1)**

296. Följande uppgifter ska rapporteras 'enhet för enhet' och följande krav gäller i bilagorna III och IV samt i denna bilaga:

a) 'LEI-kod' ska omfatta LEI-koden för investeringsobjektet. Om en LEI-kod finns för investeringsobjektet ska den rapporteras;

b) 'Enhetskod' ska omfatta identifikationskoden för investeringsobjektet. Enhetskoden identifierar rader och ska vara unik för varje rad i mall 40.1.

c) 'Enhetsnamn' ska omfatta investeringsobjektets namn.

d) 'Registreringsdatum' ska avse det datum då investeringsobjektet blev en 'del av koncernen'.

e) 'Investeringsobjektets aktiekapital' ska avse totalt kapital som emitterats av investeringsobjektet per referensdatum;

f) 'Investeringsobjektets kapital', 'Investeringsobjektets totala tillgångar' och 'Investeringsobjektets resultat' ska omfatta beloppen för dessa poster i investeringsobjektets senaste finansiella rapporter.

g) 'Investeringsobjektets hemvist' ska avse det land där investeringsobjektet har sin hemvist.

h) 'Investeringsobjektets sektor' ska avse motpartens sektor enligt vad som avses i punkt 42 i del 1 i denna bilaga.

i) 'Nace-kod' ska anges grundat på investeringsobjektets huvudsakliga verksamhet. För icke-finansiella företag ska Nace-koder rapporteras med uppdelning på första nivån (efter avdelning). För finansiella företag ska Nace-koder rapporteras med uppdelning på andra nivån (efter division).

j) 'Ackumulerat intresse i eget kapital (%)': den procentandel av ägarinstrumenten som innehas av institutet per referensdatum.

k) 'Rösträtt (%)': den procentandel av rösterna som hör till de ägarinstrument som innehas av institutet per referensdatum.

l) 'Koncernstruktur (relation)' ska visa sambandet mellan det yttersta moderföretaget och investeringsobjektet (moderföretag eller företag med gemensamt bestämmande inflytande över rapporterande institut, dotterföretag, joint venture eller intresseföretag);

m) 'Behandling i redovisningen (koncern enligt redovisningen)' ska visa sambandet mellan redovisningsmetoden och reglerna för sammanställd redovisning (fullständig konsolidering, proportionell konsolidering, kapitalandelsmetoden eller annat).

n) 'Behandling i redovisningen (koncern enligt kapitalkravsförordningen)' ska visa sambandet mellan redovisningsmetod och reglerna för konsolidering enligt kapitalkravsförordningen (fullständig konsolidering, proportionell konsolidering, kapitalandelsmetoden eller annat).

o) 'Redovisat värde' ska avse de belopp som rapporteras i institutets balansräkning för investeringsobjekt som varken är fullständigt eller proportionellt konsoliderade.

p) 'Anskaffningskostnad' ska avse det belopp som betalats av investerare.

q) 'Goodwillkoppling till investeringsobjektet' ska avse det goodwillbelopp som rapporterats i institutets konsoliderade balansräkning för investeringsobjektet under posterna 'goodwill' eller 'innehav i dotterföretag, joint ventures och intresseföretag'.

r) 'Verkligt värde för investeringar för vilka det finns offentliggjorda prisnoteringar' ska avse priset på referensdatumet. Det ska endast anges om instrumenten är noterade.

24.2 **Koncernstruktur: 'Instrument för instrument' (40.2)**

297. Följande uppgifter ska rapporteras för varje instrument:

a) 'Säkerhetsidentifieringskod' ska omfatta ISIN-koden för värdepapperet. När det gäller värdepapper som inte tilldelats någon ISIN-kod ska den inkludera en annan kod som ger en unik identifiering av värdepapperet. 'Säkerhetsidentifieringskod' och 'Holdingföretagets kod' ska vara en sammansatt radidentifierare, och tillsammans vara unik för varje rad i mall 40.2.

b) 'Holdingföretagets kod' ska vara identifikationskoden för företaget inom koncern som innehar investeringen. 'Holdingföretagets LEI-kod' ska omfatta LEI-koden för det företag som innehar värdepapperet. Om det finns en LEI-kod för holdingföretaget ska den rapporteras.

c) 'Enhetskod', 'Ackumulerat intresse i eget kapital (%)', Redovisat värde' och 'Anskaffningskostnad' definieras i punkt 296 i denna del. Beloppen ska gälla det värdepapper som innehas av berört holdingföretag.

25. VERKLIGT VÄRDE (41)

25.1 **Verkligt värde-hierarki: finansiella instrument som värderas till upplupet anskaffningsvärde (41.1)**

298. Uppgifter om verkligt värde för finansiella instrument som värderas till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av den hierarki som anges i IFRS 13.72. 13.76, 13.81 och 13.86 ska rapporteras i denna mall. Om nationell god redovisningsstandard i enlighet med BAD också kräver fördelning av tillgångar värderade till verkligt värde mellan olika nivåer av verkligt värde, ska kreditinstitut enligt nationell god redovisningssed även rapportera denna mall.

25.2 **Användning av alternativet med verkligt värde (41.2)**

299. Uppgift om användning av alternativet med verkligt värde för finansiella tillgångar och skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet ska rapporteras i denna mall.

300. 'Hybridkontrakt' ska för skulder omfatta det redovisade värdet för finansiella hybridinstrument som i sin helhet klassificerats i redovisningskategorin för finansiella skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet. De ska därmed omfatta icke uppdelade hybridinstrument i sin helhet.

301. 'Förvaltas för kreditrisk' ska omfatta det redovisade värdet för instrument som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet i samband med deras säkring mot kreditrisk genom kreditderivat som värderas till verkligt värde via resultatet i enlighet med IFRS 9.6.7.

26. MATERIELLA OCH IMMATERIELLA TILLGÅNGAR: REDOVISAT VÄRDE PER VÄRDERINGSMETOD (42)

302. 'Materiella anläggningstillgångar', 'Förvaltningsfastigheter' och 'Övriga immateriella tillgångar' ska rapporteras efter de kriterier som användes när tillgångarna värderades.

303. 'Övriga immateriella tillgångar' ska omfatta alla övriga immateriella tillgångar förutom goodwill.

303i. I de fall institutet tar på sig rollen som leasetagare ska det lämna separata uppgifter om leasingtillgångar (nyttjanderätter).

27. AVSÄTTNINGAR (43)

304. I denna mall ska en avstämning göras mellan det redovisade värdet för posten 'Avsättningar ' vid periodens början och periodens slut, indelat efter typen av förändring, förutom avsättningar som värderas enligt IFRS 9 som i stället ska rapporteras i mall 12.

305. 'Övriga åtaganden och lämnade garantier värderade enligt IAS 37 och lämnade garantier värderade enligt IFRS 4' ska omfatta avsättningar värderade enligt IAS 37 och de kreditförluster på finansiella garantier som behandlas som försäkringsavtal enligt IFRS 4.

28. FÖRMÅNSBESTÄMDA PLANER OCH ERSÄTTNINGAR TILL ANSTÄLLDA (44)

306. I dessa mallar ska ackumulerade uppgifter redovisas för institutets samtliga förmånsbestämda pensionsplaner. Om det finns mer än en förmånsbestämd pensionsplan ska summan för samtliga planer rapporteras.

28.1 **Komponenter i nettotillgångar och nettoskulder i förmånsbestämda planer (44.1)**

307. Mallen för komponenter i nettotillgångar och nettoskulder i förmånsbestämda planer ska visa avstämningen mellan det ackumulerade nuvärdet av samtliga förmånsbestämda nettoskulder (tillgångar) och rättigheter till ersättning (IAS 19.140 a och b).

308. 'Nettotillgångar i förmånsbestämda planer' ska omfatta, i händelse av ett överskott, de överskottsbelopp som ska redovisas i balansräkningen eftersom de inte är berörda av de gränsvärden som fastställts i IAS 19.63. Beloppet i denna post och det belopp som redovisas i memorandumposten 'Verkligt värde av eventuell återbetalningsrätt som redovisas som en tillgång' ska ingå i posten 'Övriga tillgångar' i balansräkningen.

28.2 **Förändringar i förmånsbestämda förpliktelser (44.2)**

309. Mallen för förändringar i förmånsbestämda förpliktelser ska visa avstämningen mellan ingående och utgående balans för det ackumulerade nuvärdet av institutets samtliga förmånsbestämda förpliktelser. Effekten under perioden av de olika delar som anges i IAS 19.141 ska redovisas var för sig.

310. Beloppet för 'Utgående balans (nuvärde)' i mallen för förändringar av förmånsbestämda pensionsförpliktelser ska vara detsamma som för 'Nuvärde för förmånsbestämda förpliktelser'.

28.3 **Personalkostnader efter förmånstyper (44.3)**

311. Vid rapportering av personalkostnader efter förmånstyper ska följande definitioner användas:

a) 'Pensioner och liknande kostnader' ska omfatta det belopp som under perioden redovisats som personalkostnader för någon typ av förpliktelse efter anställningen (såväl avgiftsbestämda planer som förmånsbestämda pensionsplaner), däribland avgifter efter anställningen till socialförsäkringsfonder (pensionsfonder) som upprätthålls av staten eller socialförsäkringsföretag.

b) 'Aktierelaterade ersättningar' ska omfatta det belopp som under referensperioden redovisats som personalkostnader för aktierelaterade ersättningar.

c) 'Löner' ska omfatta ersättning till institutets anställda för arbete eller tjänster, men ska inte omfatta avgångsvederlag och ersättning i form av aktierelaterade poster som ska rapporteras i separata poster.

d) 'Sociala avgifter' ska omfatta avgifter till socialförsäkringsfonder, belopp som erlagts till staten eller till socialförsäkringsföretag i syfte att erhålla en framtida social förmån, men ska inte omfatta avgifter efter anställningen till socialförsäkringsfonder, t.ex. pensioner (avgifter till pensionsfonder).

e) 'Avgångsvederlag' ska avse betalningar avseende en förtida uppsägning av ett avtal och ska omfatta ersättningar vid uppsägning enligt vad som anges i IAS 19.8.

f) 'Andra typer av personalkostnader' ska omfatta personalkostnader som inte kan fördelas på någon av kategorierna ovan.

28.4 **Personalkostnader efter ersättningskategori och personalkategori (44.4)**

311i. Vid rapportering av personalkostnader efter ersättningskategori och personalkategori ska följande definitioner användas:

a) 'Fast ersättning', 'rörlig ersättning', 'identifierad personal' och 'ledningsorgan (i sin ledningsfunktion)' ska ha samma innebörd som i EBA:s riktlinjer för en sund ersättningspolicy enligt artiklarna 74.3 och 75.2 i direktiv 2013/36/EU och offentliggörande enligt artikel 450 i förordning (EU) nr 575/2013 (EBA/GL/2015/22).

b) 'Ledningsorgan', 'ledningsorgan med tillsynsfunktion' och 'verkställande ledning' ska omfatta personal enligt vad som anges i artikel 3.1.7, 3.1.8 och 3.1.9 i kapitalkravsdirektivet.

311ii. 'Antal anställda' ska omfatta, per rapporteringsreferensdatumet, antal anställda angivet i heltidsekvivalenter plus antal medlemmar i ledningsorganet angivet i antal personer för konsolidering under tillsyn enligt kapitalkravsförordningen. Av dessa ska antalet identifierade anställda och antalet representanter i ledningsorganet i sin ledningsfunktion och i verkställande ledningen samt antalet representanter i ledningsorganet i sin tillsynsfunktion rapporteras separat.

29. UPPDELNING AV VALDA POSTER I RESULTATRÄKNINGEN (45)

29.1 **Vinster eller förluster på finansiella tillgångar och skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet efter redovisningskategori (45.1)**

312. 'Finansiella skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet' ska endast inkludera vinster och förluster till följd av förändringar i emittenternas egen kreditrisk för skulder som identifieras som värderade till verkligt värde via resultatet om det rapporterande institutet har valt att redovisa dem i resultatet eftersom redovisning i övrigt totalresultat skulle ge upphov till eller öka en bristande överensstämmelse i redovisningen.

29.2 **Vinster eller förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av icke-finansiella tillgångar (45.2)**

313. 'Vinster eller förluster till följd av borttagande från rapporten över finansiell ställning av icke-finansiella tillgångar' ska delas upp per typ av tillgång. Varje post ska omfatta den vinst eller förlust som härrör från den tillgång som har tagits bort från rapporten över finansiell ställning. 'Övriga tillgångar' ska omfatta övriga materiella anläggningstillgångar, immateriella tillgångar och innehav som inte rapporteras någon annanstans.

29.3 **Övriga rörelseintäkter och rörelsekostnader (45.3)**

314. Övriga rörelseintäkter och rörelsekostnader ska delas upp i följande poster: förändringar i verkligt värde av materiella tillgångar som värderas med hjälp av modellen för verkligt värde, hyresintäkter och direkta kostnader för förvaltningsfastigheter, intäkter och kostnader för operationella leasingavtal förutom förvaltningsfastigheter samt resterande rörelseintäkter och rörelsekostnader.

315. ’Andra operationella leasingavtal än förvaltningsfastigheter’ ska i kolumnen ’inkomster’ omfatta erhållen avkastning och i kolumnen ’kostnader’ de kostnader som institutet ådragit sig i egenskap av leasegivare genom sina operationella leasingavtal, förutom de där tillgången klassificerats som förvaltningsfastighet. Kostnaden för institutet som leasetagare ska ingå i posten ’Övriga administrationskostnader’.

316. Vinst eller förlust från borttagande från rapporten över finansiell ställning och omvärderingar av innehav av guld, andra ädelmetaller och andra råvaror som värderats till verkligt värde minus försäljningskostnad ska rapporteras under ’Övriga rörelseintäkter. ’Övriga rörelseintäkter’ eller ’Övriga rörelsekostnader. Andra’

30. RAPPORT ÖVER FÖRÄNDRINGAR I EGET KAPITAL (46)

317. I rapporten över förändringar i eget kapital ska avstämningen mellan det redovisade beloppet i början av perioden (ingående balans) och i slutet av perioden (utgående balans) särredovisas för varje komponent i det egna kapitalet.

318. ’Överföringar mellan komponenter i eget kapital’ ska omfatta alla belopp som överförts inom eget kapital, inklusive vinster och förluster till följd av egen kreditrisk för skulder som identifierats som värderade till verkligt värde via resultatet och ackumulerade förändringar i verkligt värde på egetkapitalinstrument som värderas till verkligt värde via övrigt totalresultat och som överförs till andra delar av eget kapital vid borttagande från rapporten över finansiell ställning.

31. LÅN OCH FÖRSKOTT: YTTERLIGARE UPPGIFTER (23)

319. Mall 23 innehåller ytterligare uppgifter om lån och förskott, förutom lån och förskott som klassificeras som att de innehas för handel, finansiella tillgångar förenade med handel, och skuldinstrument som innehas för försäljning.

320. Vid fastställande av antal instrument ska ett instrument förstås som en bankprodukt med utestående saldo och i tillämpliga fall en kreditlimit, vilken normalt är kopplad till ett konto. En exponering för en viss motpart kan bestå av flera instrument. Antalet instrument ska fastställas med utgångspunkt i hur institutet hanterar exponeringen. Antalet instrument ska anges separat för exponeringar som är i ett förprocessuellt skede och exponeringar som är föremål för rättslig process enligt vad som anges i punkterna 321 och 322 i denna del.

321. En exponering bedöms vara i ett förprocessuellt skede när gäldenären formellt har underrättats om att institutet kommer att vidta rättsliga åtgärder mot gäldenären inom en angiven tidsperiod, såvida inte vissa avtalade eller andra betalningsförpliktelser fullgörs. Det ska även omfatta fall där kontraktet har sagts upp av det rapporterande institutet eftersom gäldenären formellt har överträtt kontraktsvillkoren och gäldenären har underrättats i enlighet därmed, men institutet ännu inte har vidtagit rättsliga åtgärder mot gäldenären. Exponeringar som klassificeras som att de är i ett förprocessuellt skede kan upphöra att klassificeras som detta om de utestående beloppen betalas eller om exponeringarna övergår till att vara föremål för rättslig process enligt vad som anges i nästa punkt.

322. En exponering bedöms vara föremål för rättslig process när rättsliga åtgärder formellt har vidtagits mot gäldenären. Detta omfattar fall där en domstol har bekräftat att formella domstolsförfaranden har ägt rum eller rättsväsendet har underrättats om avsikten att inleda rättsliga förfaranden.

323. ’Lån och förskott utan säkerhet och utan garantier’ avser exponeringar för vilka ingen säkerhet eller finansiell garanti ställts. När det gäller en exponering som delvis har säkerhet eller för vilken garanti har ställts ska inte delen utan säkerhet inkluderas.

324. Lån och förskott med en ackumulerad täckningskvot på över 90 % ska rapporteras separat. För detta ändamål ska ’ackumulerad täckningskvot’ avse kvoten mellan de ackumulerade nedskrivningarna eller de ackumulerade negativa förändringarna i verkligt värde på grund av kreditrisk hänförliga till ett lån eller förskott i täljaren, och redovisat bruttovärde för lånet eller förskottet i nämnaren.

325. Lån med säkerhet i fastigheter enligt vad som anges i punkterna 86 a och 87 i denna del samt lån avseende kommersiella fastigheter enligt vad som anges i punkt 239ix i denna del ska rapporteras uppdelade efter kvoten mellan lånebelopp och säkerhet (belåningsgrad) enligt vad som anges i punkt 239x i denna del.

326. Uppgifter om säkerhet som innehas och erhållna finansiella garantier för lån och förskott ska rapporteras i enlighet med punkt 239 i denna del. Följden är att summan av de belopp som anges för både säkerheter och garantier ska begränsas till exponeringens redovisade värde. Fastigheter som ställts som säkerhet ska dessutom rapporteras separat.

327. Genom undantag från föregående punkt ska ’erhållna säkerheter för lån och förskott – ej begränsade belopp’ återspegla hela värdet för den erhållna säkerheten utan begränsning till det redovisade värdet för den tillhörande exponeringen.

32. LÅN OCH FÖRSKOTT: FLÖDEN FÖR NÖDLIDANDE EXPONERINGAR, NED- OCH BORTSKRIVNINGAR SEDAN UTGÅNGEN AV FÖREGÅENDE RÄKENSKAPSÅR (24)

32.1 **Lån och förskott: Inflöden och utflöden för nödlidande exponeringar (24.1)**

328. Mall 24.1 ska innehålla en avstämning av ingående och utgående balanser för stocken av lån och förskott, förutom lån och förskott klassificerade som finansiella tillgångar förenade med handel, som innehas för handel eller innehas för försäljning, som klassificeras som nödlidande i enlighet med punkterna 213–239 eller punkt 260 i denna del och rapporteras i mall 18. Inflöden och utflöden för nödlidande lån och förskott ska delas upp efter typ av inflöde eller utflöde.

329. Inflöden till kategorin nödlidande exponeringar ska rapporteras i enlighet med punkterna 239ii–239iii och punkt 239vi i denna del, med undantag av inflöden till kategorin ’innehas för försäljning’ som ligger utanför denna malls tillämpningsområde. Inflöden ska delas upp efter typ av inflöde (källa). I detta sammanhang gäller följande:

a) ’Inflöde till följd av upplupen ränta’ ska motsvara upplupen ränta på nödlidande lån och förskott som inte har inkluderats i någon av de övriga kategorierna av uppdelning efter typ (källa). I sammanhanget omfattar detta inflöde upplupen ränta på nödlidande lån och förskott som klassificerats som nödlidande per slutet av föregående räkenskapsår och som därefter har fortsatt att klassificeras som sådana. Upplupen ränta på exponeringar som endast under perioden klassificerats som nödlidande i enlighet med punkterna 213–239 eller punkt 260 i denna del ska rapporteras tillsammans med själva inflödet i motsvarande kategorityp (källa).

b) ’varav: omklassificerade från presterande exponeringar med anstånd under prövning som tidigare har omklassificerats från nödlidande’ ska omfatta ’presterande exponeringar med anstånd under prövning som har omklassificerats från nödlidande’ enligt vad som anges i punkt 261 i denna del, som under perioden återigen omklassificerades till nödlidande i enlighet med punkterna 213–239 eller punkt 260 i denna del.

c) ’Inflöde till följd av andra skäl’ ska omfatta inflöden som inte kan kopplas till några av de andra angivna källorna till inflöden och ska bland annat omfatta ökningar av det redovisade bruttovärdet för nödlidande exponeringar på grund av att ytterligare belopp har utbetalats under perioden, kapitalisering av förfallna belopp inklusive kapitaliserade avgifter och kostnader samt förändringar i valutakurser hänförliga till nödlidande lån och förskott som klassificerats som nödlidande per slutet av föregående räkenskapsår och som därefter har fortsatt att vara klassificerade som det.

330. Följande exponeringar ska rapporteras på separata rader:

a) ’Inflöde mer än en gång’ ska omfatta lån och förskott som under perioden omklassificerats flera gånger från nödlidande till presterande eller omvänt.

b) 'Inflöde för exponeringar som beviljats de senaste 24 månaderna' ska omfatta lån och förskott som beviljats de 24 månaderna före referensdatumet och som under perioden klassificerats som nödlidande i enlighet med punkterna 213–239 eller punkt 260 i denna del. Av dessa exponeringar ska dessutom de som beviljats under perioden rapporteras separat.

331. Utflöden från kategorin för nödlidande exponeringar ska rapporteras i enlighet med punkterna 239iii–239vi i denna del och delas upp efter typ av utflöde (skäl). I sammanhanget ska 'utflöde till följd av bortskrivningar' återspegla beloppet för de bortskrivningar som gjorts under perioden som inte kan kopplas till någon av de övriga angivna utflödestyperna och ska även inkludera bortskrivningar hänförliga till att det rapporterande institutets samtliga rättigheter är utsläckta genom att preskriptionstiden löpt ut, skulden har skrivits av eller av andra anledningar under perioden.

332. I de fall där en exponering partiellt tas bort från rapporten över finansiell ställning och den kvarvarande delen omklassificeras som presterande exponering, ska det utflöde som hänger samman med omklassificeringen och det utflöde som hänger samman med borttagandet från rapporten över finansiell ställning rapporteras som separata utflöden. För utflöden till följd av likvidation av säkerhet, försäljning av exponeringar, risköverföring och övertagande av kontroll över säkerhet ska ackumulerade återvunna nettobelopp rapporteras. Om, vid tidpunkten för likvidation av säkerhet, försäljning av exponeringar, risköverföring och övertagande av kontroll över säkerhet, en bortskrivning gjordes ska det beloppet rapporteras som del av den hänförliga utflödestypen.

333. 'Ackumulerade återvinningar netto' ska avse i) beloppet för uppburna likvida medel, efter avdrag för tillhörande kostnader, i samband med likvidationer av säkerhet, försäljning av exponeringar och risköverföringar, respektive ii) värdet vid första redovisningstillfället enligt vad som anges i punkt 175i i denna del av den säkerhet som erhållits inom ramen för utflöden till följd av övertagande av kontroll över säkerhet.

334. Utflödet som hänger samman med lån och förskott som blev nödlidande under perioden, men som därefter upphörde att uppfylla kriterierna för att klassificeras som nödlidande, ska rapporteras separat.

32.2 Lån och förskott: Flöden för nedskrivningar och ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk för nödlidande exponeringar (24.2)

335. Mall 24.2 ska innehålla en avstämning av ingående och utgående balanser för avsättningskonton och stocken av ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk rörande lån och förskott som är eller har varit klassificerade som nödlidande i enlighet med punkterna 213–239 eller punkt 260 i denna del.

336. 'Ökningar under perioden' ska omfatta

a) stocken per referensdatumet av ackumulerade nedskrivningar och ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk rörande lån och förskott som blev nödlidande under perioden och fortfarande klassificeras som nödlidande per rapporteringsreferensdatumet,

b) stocken per datumet för borttagande från rapporten över finansiell ställning av ackumulerade nedskrivningar och ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk rörande lån och förskott som blev nödlidande under perioden och som togs bort från rapporten över finansiell ställning under perioden, och

c) ökningen av ackumulerade nedskrivningar och ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk rörande lån och förskott som klassificerades som nödlidande per slutet av föregående räkenskapsår och som antingen fortfarande klassificeras så per rapporteringsreferensdatumet eller som togs bort från rapporten över finansiell ställning under perioden.

337. Dessutom ska den del av ökningen som är hänförlig till nedskrivningar och ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde som bokförs mot upplupen ränta rapporteras separat.

338. 'Minskningar under perioden' ska omfatta

a) stocken per datumet för borttagande från rapporten över finansiell ställning av ackumulerade nedskrivningar och ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk rörande lån och förskott som upphörde att vara nödlidande under perioden och som utgick ur institutets portfölj under perioden,

b) stocken per referensdatumet av ackumulerade nedskrivningar och ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk rörande lån och förskott som upphörde att vara nödlidande under perioden och som fortfarande inte klassificeras som nödlidande per referensdatumet,

c) stocken per referensdatumet av ackumulerade nedskrivningar och ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk rörande lån och förskott som omklassificerades till ’innehas för försäljning’ under perioden, och

d) minskningen av ackumulerade nedskrivningar och ackumulerade negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk rörande lån och förskott som klassificerades som nödlidande per slutet av föregående räkenskapsår och som fortfarande klassificeras så per rapporteringsreferensdatumet.

339. Följande poster ska rapporteras separat:

a) Minskningen hänförlig till återföring av reserveringar och återföring av negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk.

b) Minskningen hänförlig till förändring av nuvärdet när det handlar om tillämpning av redovisningsmetoden som bygger på effektiv ränta.

32.3 **Lån och förskott: Bortskrivningar av nödlidande exponeringar under perioden (24.3)**

340. Mall 24.3 ska användas för att rapportera bortskrivningar enligt vad som anges i punkt 74 i denna del i den mån de i) gjordes under perioden (inflöden) och ii) avser lån och förskott klassificerade som nödlidande i enlighet med punkterna 213–239 eller punkt 260 i denna del under perioden, utom lån och förskott klassificerade som att de innehas för handel, finansiella tillgångar förenade med handel eller som innehas för försäljning. Både partiella och fullständiga bortskrivningar ska rapporteras. Av dessa bortskrivningar ska de som är hänförliga till förverkandet av rätten att lagligen återvinna en exponering i sin helhet eller delvis rapporteras separat.

33. SÄKERHETER SOM HAR ERHÅLLITS GENOM ÖVERTAGANDE AV KONTROLL OCH VERKSTÄLLIGHETSFÖRFARANDEN (25)

341. ’Säkerheter som erhållits genom övertagande av kontroll’ ska omfatta både tillgångar som gäldenären har ställt som säkerhet och tillgångar som gäldenären inte ställt som säkerhet, men som har erhållits i utbyte mot skuldavskrivning, vare sig det var frivilligt eller del av rättsliga förfaranden.

33.1 **Säkerheter som har erhållits genom annat övertagande av kontroll än av säkerhet som klassificeras som materiell anläggningstillgång: inflöden och utflöden (25.1)**

342. Mall 25.1 ska användas för att redovisa avstämningen av ingående balans per räkenskapsårets början och utgående balans för säkerheter som erhållits genom annat övertagande av kontroll än av säkerhet som klassificeras som materiell anläggningstillgång. Dessutom ska uppgifter anges om tillhörande ’Minskning av återstående skuld’ och värdet vid första redovisningstillfället av säkerheten som erhållits genom övertagande av kontroll.

343. ’Minskning av återstående skuld’ ska avse det redovisade bruttovärdet för exponeringen som togs bort från rapporten över finansiell ställning i utbyte mot den säkerhet som erhölls genom övertagande av kontroll, vid den exakta tidpunkten för utbytet, och tillhörande nedskrivningar och negativa förändringar i verkligt värde på grund av kreditrisk som ackumulerats vid den tidpunkten. Om, vid tidpunkten för utbytet, en bortskrivning gjordes ska också det beloppet betraktas som en del av minskningen av återstående skuld. Borttaganden från rapporten över finansiell ställning på grund av andra skäl, t.ex. kontantbetalningar, ska inte rapporteras.

344. ’Värde vid första redovisningstillfället’ ska ha samma innebörd som den som anges i punkt 175i denna del.

345. Följande gäller ’inflöden under perioden’:

a) Den säkerhet som erhållits genom övertagande av kontroll ska omfatta i) ny säkerhet som erhållits genom övertagande av kontroll under perioden (sedan räkenskapsårets början), oavsett om säkerheten fortfarande redovisas i institutets balansräkning (innehas) per referensdatumet eller ej, och ii) positiva förändringar i värderingen av säkerhet under perioden på grund av olika skäl (t.ex. positiva förändringar i verkligt värde, värdeökning, återföring av nedskrivning, ändrade redovisningsprinciper). Dessutom ska dessa typer av inflöden rapporteras separat.

b) ’Minskning av återstående skuld’ ska återspegla minskningen av återstående skuld för den exponering som tagits bort från rapporten över finansiell ställning hänförlig till den säkerhet som erhölls under perioden.

346. Följande gäller ’utflöden under perioden’:

a) Den säkerhet som erhållits genom övertagande av kontroll ska omfatta i) säkerhet som sålts kontant under perioden, ii) säkerhet som sålts med ersättning av finansiella instrument under perioden, och iii) negativa förändringar i värdering av säkerheten under perioden av olika skäl (t.ex. negativa förändringar i verkligt värde, värdeminskning, nedskrivning, bortskrivning, ändringar av redovisningsprinciper). Dessa typer av utflöden ska rapporteras separat. Om säkerheten tas bort från rapporten över finansiell ställning i utbyte mot både likvida medel och finansiella instrument ska de relevanta beloppen delas upp och fördelas på de två utflödestyperna. ’Säkerhet som säljs med ersättning av finansiella instrument’ ska beskriva fall där säkerheten säljs till en motpart och motpartens förvärv finansieras av det rapporterande institutet.

b) ’Minskning av återstående skuld’ ska återspegla minskningen av den återstående skulden för den exponering som är hänförlig till fall där säkerheten såldes kontant eller ersattes av finansiella instrument under perioden.

347. När det gäller försäljning av säkerhet kontant ska ’utflöden för vilka likvida medel uppburits’ motsvara summan av ’Uppburna likvida medel efter avdrag för kostnader’ och ’Vinst/(-)förlust från försäljning av säkerhet som erhållits genom övertagande av kontroll’. ’Uppburna likvida medel efter avdrag för kostnader’ ska avse beloppet för likvida medel som erhållits efter avdrag för transaktionskostnader, skatter och avgifter. ’Vinst/(-)förlust från försäljning av säkerhet som erhållits genom övertagande av kontroll’ ska avse skillnaden mellan det redovisade värdet för säkerheten värderad per datumet för borttagande från rapporten över finansiell ställning och det kontanta belopp som erhållits efter avdrag för transaktionskostnader. När det gäller ersättning av säkerhet med finansiella instrument enligt vad som beskrivs i punkt 346 i denna del ska det redovisade värdet för beviljad finansiering rapporteras.

348. Säkerhet som erhållits genom övertagande av kontroll ska rapporteras uppdelad efter tidpunkt för redovisning i balansräkningen (vintage), dvs. grundat på hur länge säkerheten har redovisats i balansräkningen.

349. När det gäller uppställningen av erhållna säkerheter efter tidpunkt för redovisning i balansräkningen (vintage) ska säkerhetens ’åldrande’ i balansräkningen, dvs. hur den flyttas mellan i förväg angivna intervall, varken rapporteras som inflöde eller utflöde.

33.2 Säkerheter som har erhållits genom annat övertagande av kontroll än av säkerhet som klassificeras som materiell anläggningstillgång – Typ av säkerhet som har erhållits (25.2)

350. Mall 25.2 ska innehålla en uppdelning av säkerhet som har erhållits genom övertagande av kontroll enligt vad som anges i punkt 341 i denna del, efter typ av erhållen säkerhet. Mallen återspeglar säkerheter som redovisas i balansräkningen per referensdatumet, oavsett vid vilken tidpunkt de erhölls. Dessutom innehåller mallen uppgifter om hänförlig ’minskning av återstående skuld’ och ’värde vid första redovisningstillfället’ enligt vad som anges i punkterna 343 och 344 i denna del om antalet säkerheter som erhållits genom övertagande av kontroll och är redovisade i balansräkningen per referensdatumet.

351. Typ av säkerhet ska vara de som avses i punkt 173 i denna del, med undantag av de i led b i i samma punkt.

352. När det gäller säkerhet i form av fastigheter ska följande uppgifter rapporteras på separata rader:

a) Fastigheter som är under uppförande eller utveckling.

b) När det gäller kommersiella fastigheter, säkerheter i form av mark hänförlig till kommersiella fastighetsföretag utom jordbruksmark. Dessutom ska separata uppgifter om mark med eller utan bygglov rapporteras.

33.3 **Säkerheter som har erhållits genom övertagande av kontroll av säkerhet som klassificeras som materiell anläggningstillgång (25.3)**

353. I mall 25.3 ska uppgifter om säkerhet som har erhållits genom övertagande av kontroll av tillgång som klassificeras som materiell anläggningstillgång rapporteras. Dessutom ska uppgifter anges om tillhörande ’minskning av återstående skuld’ och ’värde vid första redovisningstillfället’ enligt vad som anges i punkterna 343 och 344 i denna del.

354. Uppgifter ska lämnas om stocken av säkerheter per referensdatumet, oavsett när de erhölls, och om inflöden till följd av nya säkerheter som erhållits genom övertagande av kontroll under perioden mellan referensperiodens början och slut och som fortsatt redovisas i balansräkningen per referensdatumet. När det gäller ’minskning av återstående skuld’ ska ’summa’ återspegla minskningen av skuld hänförlig till säkerheten per referensdatumet och ’inflöde till följd av nya säkerheter som erhållits genom övertagande av kontroll’ ska återspegla minskningen av återstående skuld hänförlig till de säkerheter som erhållits under perioden.

34. HANTERING AV OCH KVALITET PÅ ANSTÅND (26)

355. Mall 26 ska innehålla detaljerade uppgifter om lån och förskott som klassificeras som lån och förskott med anstånd i enlighet med punkterna 240–268 i denna del, förutom instrument som klassificeras som att de innehas för försäljning. Exponeringar med anstånd som avser antingen en ändring av tidigare villkor eller en fullständig eller partiell refinansiering av ett problemskuldavtal enligt definition i punkt 241 i denna del ska delas upp i mer specifika typer av anståndsåtgärder.

356. ’Antal instrument’ ska fastställas enligt vad som anges i punkt 320 i denna del.

357. Redovisat bruttovärde för exponeringar med anståndsåtgärder ska fördelas till en kategori som återspeglar typen av anståndsåtgärd. I de fall flera anståndsåtgärder har tillämpats på en exponering ska det redovisade bruttovärdet för exponeringar med anståndsåtgärder fördelas på den mest relevanta typen av anståndsåtgärd. Den senare ska identifieras grundat på den typ av anståndsåtgärd som har den största effekten på nettonuvärdet för exponeringar med anstånd eller genom användning av en annan metod som bedöms vara lämplig.

358. Typerna av anståndsåtgärder ska vara följande:

a) Anståndsperiod/betalningsanstånd: tillfälligt upphävande av återbetalningsförpliktelser vad gäller kapitalbelopp eller ränta, där återbetalningar ska återupptas vid en senare tidpunkt.

b) Sänkning av räntesats: permanent eller tillfällig sänkning av räntesatsen (fast eller rörlig) till en rimlig och hållbar räntesats.

c) Förlängning av löptid: förlängning av exponeringens löptid, vilket medför en minskning av avbetalningsbeloppen genom att återbetalningarna sprids över en längre tidsperiod.

d) Förlängning av återbetalningstid: justering av den avtalade återbetalningstiden med eller utan ändring av avbetalningsbelopp, utöver anståndsperiod/betalningsanstånd, förlängning av löptid och skuldavskrivning. Den kategorin ska bland annat omfatta kapitalisering av utestående skuld och/eller upplupen dröjsmålsränta på utestående kapitalbeloppsbalans för återbetalning enligt en hållbar, förlängd plan. Minskning av avbetalningsbelopp för kapitalbelopp under en angiven tidsperiod, oavsett om räntebeloppet ska betalas i sin helhet eller om det kapitaliseras eller förverkas.

e) Skuldavskrivning: partiell annullering av exponeringen av det rapporterande institutet genom att rätten att lagligen återvinna den förverkas.

f) Pantövertagande mot skuldavskrivning: partiell ersättning av exponeringar som är i form av skuldinstrument med tillgångar eller eget kapital.

g) Andra anståndsåtgärder, inbegripet bland annat fullständig eller partiell refinansiering av ett problemskuldkontrakt.

359. Om anståndsåtgärden påverkar det redovisade bruttovärdet för en exponering, ska det redovisade bruttovärdet per referensdatumet, dvs. efter tillämpning av anståndsåtgärden, rapporteras. Vad gäller refinansiering ska det nya avtalets redovisade bruttovärde ('refinansiering av skuld') som beviljats och som uppfyller kraven på en anståndsåtgärd, liksom det redovisade bruttovärdet för det gamla återbetalda avtalet som fortfarande är utestående, rapporteras.

360. Följande poster ska rapporteras på separata rader:

a) Instrument som omfattades av anståndsåtgärder vid flera tidpunkter, där följande gäller:

i) 'Lån och förskott som har fått anstånd två gånger eller mer ska avse exponeringar som klassificeras som exponeringar med anstånd i enlighet med punkterna 240–268 i denna del per rapporteringsreferensdatumet, för vilka anståndsåtgärder har vidtagits vid två eller fler olika tidpunkter. Detta omfattar bland annat exponeringar som ursprungligen hade anstånd och som upphört att ha denna status (åtgärdade exponeringar med anstånd) men som därefter beviljats nya anståndsåtgärder.

ii) 'Lån och förskott som beviljats anståndsåtgärder utöver redan befintliga anståndsåtgärder' ska avse anståndsåtgärder under prövning på vilka anståndsåtgärder har tillämpats utöver anståndsåtgärder som beviljats vid en tidigare tidpunkt, utan att anståndsåtgärderna har tagits bort.

b) Nödlidande exponeringar med anstånd som inte uppfyllt kriterierna för att upphöra att vara nödlidande. Detta ska omfatta nödlidande exponeringar med anstånd som inte uppfyllde villkoren för att upphöra att vara nödlidande enligt punkt 232 i denna del per slutet av prövoperioden på ett år enligt punkt 231 b i denna del.

361. Exponeringar för vilka anståndsåtgärder har beviljats sedan utgången av föregående räkenskapsår ska rapporteras i separata kolumner.

35. LÅN OCH FÖRSKOTT: GENOMSNITTLIG VARAKTIGHET OCH ÅTERVINNINGSPERIODER (47)

362. De uppgifter som lämnas i mall 47 ska avse lån och förskott, utom lån och förskott klassificerade som att de innehas för handel samt finansiella tillgångar förenade med handel eller innehas för försäljning.

363. 'Viktad genomsnittlig tid sedan förfall (i år)' ska beräknas som det viktade genomsnittet av antal förfallna dagar för exponeringar som klassificeras som nödlidande i enlighet med punkterna 213–239 eller punkt 260 i denna del per referensdatumet. Nödlidande exponeringar som inte är förfallna ska anse vara noll dagar förfallna i denna beräkning. Exponeringar ska viktas efter redovisat bruttovärde per referensdatumet. Viktad genomsnittstid sedan förfallodatumet ska anges i år (med decimaler).

364. Följande uppgifter om resultaten av avslutade rättsliga förfaranden rörande nödlidande lån och förskott under perioden ska rapporteras:

a) Ackumulerade återvinningar netto: Denna post ska omfatta återvinningar till följd av domstolsförfaranden. Återvinningar från frivilliga överenskommelser ska inte ingå.

b) Minskning av redovisat bruttovärde: Denna post ska omfatta det redovisade bruttovärdet för nödlidande lån och förskott som har tagits bort från rapporten över finansiell ställning som reaktion på att ett rättsligt förfarande har slutförts. Detta inbegriper hänförliga bortskrivningar.

c) Genomsnittlig varaktighet för rättsliga förfaranden som slutförts under perioden ska beräknas som genomsnittlig förfluten tid mellan datumet för klassificering av instrumentet som föremål för rättslig process, i enlighet med punkt 322 i denna del, och datumet för det rättsliga förfarandets slutförande, och ska anges i år (med decimaler)

DEL 3

INDELNING AV EXPONERINGSKLASSER OCH MOTPARTSSEKTORER

1. I tabell 2 och 3 visas de exponeringsklasser som ska användas för att beräkna kapitalkrav i enlighet med kapitalkravsförordningen jämfört med de motpartssektorer som används i Finrep-tabellerna.

Tabell 2

Schablonmetod

Exponeringsklasser enligt schablonmetoden (artikel 112 i kapitalkravsförordningen)	Motpartssektorer i Finrep	Anmärkningar
a) Nationella regeringar eller centralbanker	(1) Centralbanker (2) Offentlig sektor	Dessa exponeringar ska hänföras till den Finrep-motpartssektor som motsvarar den direkta motpartens verksamhet
b) Delstatliga eller lokala självstyrelseorgan eller myndigheter	(2) Offentlig sektor	Dessa exponeringar ska hänföras till den Finrep-motpartssektor som motsvarar den direkta motpartens verksamhet
c) Offentliga organ	(2) Offentlig sektor (3) Kreditinstitut (4) Övriga finansiella företag (5) Icke-finansiella företag:	Dessa exponeringar ska hänföras till den Finrep-motpartssektor som motsvarar den direkta motpartens verksamhet
d) Multilaterala utvecklingsbanker	(3) Kreditinstitut	Dessa exponeringar ska hänföras till den Finrep-motpartssektor som motsvarar den direkta motpartens verksamhet
e) Internationella organisationer	(2) Offentlig sektor	Dessa exponeringar ska hänföras till den Finrep-motpartssektor som motsvarar den direkta motpartens verksamhet
f) Institut (dvs. kreditinstitut och värdepappersföretag)	(3) Kreditinstitut (4) Övriga finansiella företag	Dessa exponeringar ska hänföras till den Finrep-motpartssektor som motsvarar den direkta motpartens verksamhet
g) Företag	(2) Offentlig sektor (4) Övriga finansiella företag (5) Icke-finansiella företag: (6) Hushåll	Dessa exponeringar ska hänföras till den Finrep-motpartssektor som motsvarar den direkta motpartens verksamhet

Exponeringsklasser enligt schablonmetoden (artikel 112 i kapitalkravsförordningen)	Motpartssektorer i Finrep	Anmärkningar
h) Banktjänster till privatkunder	(4) Övriga finansiella företag (5) Icke-finansiella företag (6) Hushåll	Dessa exponeringar ska hänföras till den Finrep-motpartssektor som motsvarar den direkta motpartens verksamhet
i) Säkrade genom panträtt i fast egendom	(2) Offentlig sektor (3) Kreditinstitut (4) Övriga finansiella företag (5) Icke-finansiella företag (6) Hushåll	Dessa exponeringar ska hänföras till den Finrep-motpartssektor som motsvarar den direkta motpartens verksamhet
j) I fallissemang	(1) Centralbanker (2) Offentlig sektor (3) Kreditinstitut (4) Övriga finansiella företag (5) Icke-finansiella företag (6) Hushåll	Dessa exponeringar ska hänföras till den Finrep-motpartssektor som motsvarar den direkta motpartens verksamhet
(ja) Poster förenade med särskilt hög risk	(1) Centralbanker (2) Offentlig sektor (3) Kreditinstitut (4) Övriga finansiella företag (5) Icke-finansiella företag (6) Hushåll	Dessa exponeringar ska hänföras till den Finrep-motpartssektor som motsvarar den direkta motpartens verksamhet
k) Säkerställda obligationer	(3) Kreditinstitut (4) Övriga finansiella företag (5) Icke-finansiella företag	Dessa exponeringar ska hänföras till den Finrep-motpartssektor som motsvarar den direkta motpartens verksamhet.
l) Positioner i värdepapperisering	(2) Offentlig sektor (3) Kreditinstitut (4) Övriga finansiella företag (5) Icke-finansiella företag (6) Hushåll	Dessa exponeringar ska hänföras till Finrep-motpartssektorer alltefter den underliggande risken för värdepapperiseringen. När positioner i värdepapperisering redovisas i balansräkningen, ska i Finrep motpartssektorerna vara de sektorer dit de direkta motparterna för dessa positioner hör.
m) Institut och företag med kortfristigt kreditbetyg	(3) Kreditinstitut (4) Övriga finansiella företag (5) Icke-finansiella företag	Dessa exponeringar ska hänföras till den Finrep-motpartssektor som motsvarar den direkta motpartens verksamhet
n) Företag för kollektiva investeringar (fonder)	Egetkapitalinstrument	Investeringar i fondföretag ska klassificeras som egetkapitalinstrument i Finrep, oavsett om kapitalkravsförordningen medger genomlysning.
(o) Aktier	Egetkapitalinstrument	I Finrep delas aktieinstrument upp i olika kategorier av finansiella tillgångar
p) Övriga poster	Diverse poster i balansräkningen	I Finrep kan övriga poster ingå i olika tillgångskategorier

Tabell 3

Internmetoden

Exponeringsklasser enligt internmetoden (artikel 147 i kapitalkravsförordningen)	Motpartssektorer i Finrep	Anmärkningar
a) Nationella regeringar och centralbanker	(1) Centralbanker (2) Offentlig sektor (3) Kreditinstitut	Dessa exponeringar ska hänföras till den Finrep-motpartssektor som motsvarar den direkta motpartens verksamhet
b) Institut (dvs. kreditinstitut och värdepappersföretag, samt viss offentlig sektor och multilaterala banker)	(2) Offentlig sektor (3) Kreditinstitut (4) Övriga finansiella företag	Dessa exponeringar ska hänföras till den Finrep-motpartssektor som motsvarar den direkta motpartens verksamhet
c) Företag	(2) Offentlig sektor (4) Övriga finansiella företag (5) Icke-finansiella företag (6) Hushåll	Dessa exponeringar ska hänföras till den Finrep-motpartssektor som motsvarar den direkta motpartens verksamhet
d) Banktjänster till privatkunder	(4) Övriga finansiella företag (5) Icke-finansiella företag (6) Hushåll	Dessa exponeringar ska hänföras till den Finrep-motpartssektor som motsvarar den direkta motpartens verksamhet
e) Aktier	Egetkapitalinstrument	I Finrep delas aktieinstrument upp i olika kategorier av finansiella tillgångar
f) Positioner i värdepapperisering	(2) Offentlig sektor (3) Kreditinstitut (4) Övriga finansiella företag (5) Icke-finansiella företag (6) Hushåll	Dessa exponeringar ska hänföras till Finrep-motpartssektorer alltefter den underliggande risken för värdepapperiseringen. När positioner i värdepapperisering fortsatt redovisas i balansräkningen, ska i Finrep motpartssektorerna vara de sektorer dit de direkta motparterna för dessa positioner hör.
g) Övriga motpartslösa exponeringar	Diverse poster i balansräkningen	I Finrep kan övriga poster ingå i olika tillgångskategorier”

BILAGA VI

”BILAGA XVIII

LIKVIDITETSÖVERVAKNINGSMALLAR		
Mallnummer	**Mallkod**	**Mallens/mallgruppens namn**
		YTTERLIGARE ÖVERVAKNINGSMALLAR
67	C 67.00	KONCENTRATION AV FINANSIERING PER MOTPART
68	C 68.00	KONCENTRATION AV FINANSIERING PER PRODUKTTYP
69	C 69.00	PRISER FÖR OLIKA FINANSIERINGSTIDER
70	C 70.00	FÖRLÄNGNING AV FINANSIERING

C 67.00 – KONCENTRATION AV FINANSIERING PER MOTPART

Totala och väsentliga valutor

		Koncentration av finansiering per motpart								
		Motpartens namn	Kod	LEI-kod	Motparts-sektor	Motpartens hemvist	Produkttyp	Erhållet belopp	Viktad genomsnittlig ursprunglig löptid	Viktad genomsnittlig återstående löptid
Rad	ID	010	015	020	030	040	050	060	070	080
010	1. **DE TIO FRÄMSTA MOTPARTERNA SOM VAR OCH EN SVARAR FÖR MINST 1 % AV DE TOTALA SKULDERNA**									
020	1.01									
030	1.02									
040	1.03									
050	1.04									
060	1.05									
070	1.06									
080	1.07									
090	1.08									
100	1.09									
110	1.10									
120	2. **ALLA ÖVRIGA SKULDER**									

C 68.00 – KONCENTRATION AV FINANSIERING PER PRODUKTTYP

Totala och väsentliga valutor

Koncentration av finansiering per produkttyp							
Rad	**ID**	**Produktnamn**	**Totalt erhållet belopp**	**Belopp som omfattas av ett insättningsgarantisystem enligt direktiv 2014/49/EU eller ett likvärdigt insättningsgarantisystem i ett tredjeland**	**Belopp som inte omfattas av ett insättningsgarantisystem enligt direktiv 2014/49/EU eller ett likvärdigt insättningsgarantisystem i ett tredjeland**	**Viktad genomsnittlig ursprunglig löptid**	**Viktad genomsnittlig återstående löptid**
			010	020	030	040	050
PRODUKTER SOM SVARAR FÖR MINST 1 % AV DE TOTALA SKULDERNA							
010	1	**INLÅNING FRÅN ALLMÄNHETEN**					
020	1.1	varav avistainlåning					
031	1.2	varav tidsbunden inlåning som inte kan tas ut inom de närmast följande 30 dagarna					
041	1.3	varav tidsbunden inlåning som kan tas ut inom de närmast följande 30 dagarna					
070	1.4	Sparkonton					
080	1.4.1	där uttag måste meddelas mer än 30 dagar i förväg					
090	1.4.2	där uttag måste meddelas mindre än 30 dagar i förväg					
100	2	**KAPITALMARKNADSFINANSIERING**					
110	2.1	Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet					
120	2.1.1	varav lån och inlåning från finansiella kunder					
130	2.1.2	varav lån och inlåning från andra än finansiella kunder					
140	2.1.3	varav lån och inlåning från enheter inom samma företagsgrupp					

Koncentration av finansiering per produkttyp							
Rad	**ID**	**Produktnamn**	**Totalt erhållet belopp**	**Belopp som omfattas av ett insättningsgarantisystem enligt direktiv 2014/49/EU eller ett likvärdigt insättningsgarantisystem i ett tredjeland**	**Belopp som inte omfattas av ett insättningsgarantisystem enligt direktiv 2014/49/EU eller ett likvärdigt insättningsgarantisystem i ett tredjeland**	**Viktad genomsnittlig ursprunglig löptid**	**Viktad genomsnittlig återstående löptid**
			010	020	030	040	050
150	2.2	Kapitalmarknadsfinansiering mot säkerhet					
160	2.2.1	varav transaktioner för värdepappersfinansiering					
170	2.2.2	varav emission av säkerställda obligationer					
180	2.2.3	varav emission av tillgångssäkrade värdepapper					
190	2.2.4	varav lån och inlåning från enheter inom samma företagsgrupp					

C 69.00 – PRISER FÖR OLIKA FINANSIERINGSTIDER

Totala och väsentliga valutor

			Priser för olika finansieringstider									
			En dag		En vecka		En månad		Tre månader		Sex månader	
			Spread	Volym	Spread	Volym	Spread	Volym	Spread	Volym	Spread	Volym
Rad	ID	Post	010	020	030	040	050	060	070	080	090	100
010	1	**Total finansiering**										
020	1.1	varav: inlåning från allmänheten										
030	1.2	varav: Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet										
040	1.3	varav: finansiering mot säkerhet										
050	1.4	varav: icke efterställda värdepapper utan säkerhet										
060	1.5	varav: säkerställda obligationer										
070	1.6	varav: tillgångssäkrade värdepapper inklusive tillgångsbaserade certifikat										

			Priser för olika finansieringstider							
			Ett år		Två år		Fem år		Tio år	
			Spread	Volym	Spread	Volym	Spread	Volym	Spread	Volym
Rad	ID	Post	110	120	130	140	150	160	170	180
010	1	**Total finansiering**								
020	1.1	varav: inlåning från allmänheten								
030	1.2	varav: Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
040	1.3	varav: finansiering mot säkerhet								
050	1.4	varav: icke efterställda värdepapper utan säkerhet								
060	1.5	varav: säkerställda obligationer								
070	1.6	varav: tillgångssäkrade värdepapper inklusive tillgångsbaserade certifikat								

C 70.00 – FÖRLÄNGNING AV FINANSIERING

Totala och väsentliga valutor

				Förlängning av finansiering							
				En dag				> 1 dag ≤ 7 dagar			
				Förfall till betalning	Förlängning	Nya medel	Netto	Förfall till betalning	Förlängning	Nyamedel	Netto
Rad	ID	Dag	Post	010	020	030	040	050	060	070	080
010	1.1	1	**Total finansiering**								
020	1.1.1		**Inlåning från allmänheten**								
030	1.1.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
040	1.1.3		**Finansiering mot säkerhet**								
050	1.2	2	**Total finansiering**								
060	1.2.1		**Inlåning från allmänheten**								
070	1.2.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
080	1.2.3		**Finansiering mot säkerhet**								
090	1.3	3	**Total finansiering**								
100	1.3.1		**Inlåning från allmänheten**								
110	1.3.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
120	1.3.3		**Finansiering mot säkerhet**								
130	1.4	4	**Total finansiering**								
140	1.4.1		**Inlåning från allmänheten**								
150	1.4.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
160	1.4.3		**Finansiering mot säkerhet**								

				Förlängning av finansiering							
				En dag				> 1 dag ≤ 7 dagar			
				Förfall till betalning	Förlängning	Nya medel	Netto	Förfall till betalning	Förlängning	Nyamedel	Netto
Rad	ID	Dag	Post	010	020	030	040	050	060	070	080
170	1.5	5	**Total finansiering**								
180	1.5.1		**Inlåning från allmänheten**								
190	1.5.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
200	1.5.3		**Finansiering mot säkerhet**								
210	1.6	6	**Total finansiering**								
220	1.6.1		**Inlåning från allmänheten**								
230	1.6.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
240	1.6.3		**Finansiering mot säkerhet**								
250	1.7	7	**Total finansiering**								
260	1.7.1		**Inlåning från allmänheten**								
270	1.7.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
280	1.7.3		**Finansiering mot säkerhet**								
290	1.8	8	**Total finansiering**								
300	1.8.1		**Inlåning från allmänheten**								
310	1.8.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
320	1.8.3		**Finansiering mot säkerhet**								
330	1.9	9	**Total finansiering**								
340	1.9.1		**Inlåning från allmänheten**								
350	1.9.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
360	1.9.3		**Finansiering mot säkerhet**								

				Förlängning av finansiering							
				En dag				> 1 dag ≤ 7 dagar			
				Förfall till betalning	Förlängning	Nya medel	Netto	Förfall till betalning	Förlängning	Nyamedel	Netto
Rad	ID	Dag	Post	010	020	030	040	050	060	070	080
370	1.10	10	**Total finansiering**								
380	1.10.1		**Inlåning från allmänheten**								
390	1.10.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
400	1.10.3		**Finansiering mot säkerhet**								
410	1.11	11	**Total finansiering**								
420	1.11.1		**Inlåning från allmänheten**								
430	1.11.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
440	1.11.3		**Finansiering mot säkerhet**								
450	1.12	12	**Total finansiering**								
460	1.12.1		**Inlåning från allmänheten**								
470	1.12.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
480	1.12.3		**Finansiering mot säkerhet**								
490	1.13	13	**Total finansiering**								
500	1.13.1		**Inlåning från allmänheten**								
510	1.13.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
520	1.13.3		**Finansiering mot säkerhet**								
530	1.14	14	**Total finansiering**								
540	1.14.1		**Inlåning från allmänheten**								
550	1.14.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
560	1.14.3		**Finansiering mot säkerhet**								

				Förlängning av finansiering							
				En dag				> 1 dag ≤ 7 dagar			
				Förfall till betalning	Förlängning	Nya medel	Netto	Förfall till betalning	Förlängning	Nyamedel	Netto
Rad	ID	Dag	Post	010	020	030	040	050	060	070	080
570	1.15	15	**Total finansiering**								
580	1.15.1		**Inlåning från allmänheten**								
590	1.15.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
600	1.15.3		**Finansiering mot säkerhet**								
610	1.16	16	**Total finansiering**								
620	1.16.1		**Inlåning från allmänheten**								
630	1.16.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
640	1.16.3		**Finansiering mot säkerhet**								
650	1.17	17	**Total finansiering**								
660	1.17.1		**Inlåning från allmänheten**								
670	1.17.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
680	1.17.3		**Finansiering mot säkerhet**								
690	1.18	18	**Total finansiering**								
700	1.18.1		**Inlåning från allmänheten**								
710	1.18.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
720	1.18.3		**Finansiering mot säkerhet**								
730	1.19	19	**Total finansiering**								
740	1.19.1		**Inlåning från allmänheten**								
750	1.19.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
760	1.19.3		**Finansiering mot säkerhet**								

				Förlängning av finansiering							
				En dag				> 1 dag ≤ 7 dagar			
				Förfall till betalning	Förlängning	Nya medel	Netto	Förfall till betalning	Förlängning	Nyamedel	Netto
Rad	ID	Dag	Post	010	020	030	040	050	060	070	080
770	1.20	20	**Total finansiering**								
780	1.20.1		**Inlåning från allmänheten**								
790	1.20.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
800	1.20.3		**Finansiering mot säkerhet**								
810	1.21	21	**Total finansiering**								
820	1.21.1		**Inlåning från allmänheten**								
830	1.21.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
840	1.21.3		**Finansiering mot säkerhet**								
850	1.22	22	**Total finansiering**								
860	1.22.1		**Inlåning från allmänheten**								
870	1.22.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
880	1.22.3		**Finansiering mot säkerhet**								
890	1.23	23	**Total finansiering**								
900	1.23.1		**Inlåning från allmänheten**								
910	1.23.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
920	1.23.3		**Finansiering mot säkerhet**								
930	1.24	24	**Total finansiering**								
940	1.24.1		**Inlåning från allmänheten**								
950	1.24.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
960	1.24.3		**Finansiering mot säkerhet**								

				Förlängning av finansiering							
				En dag				> 1 dag ≤ 7 dagar			
				Förfall till betalning	Förlängning	Nya medel	Netto	Förfall till betalning	Förlängning	Nyamedel	Netto
Rad	ID	Dag	Post	010	020	030	040	050	060	070	080
970	1.25	25	**Total finansiering**								
980	1.25.1		**Inlåning från allmänheten**								
990	1.25.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
1000	1.25.3		**Finansiering mot säkerhet**								
1010	1.26	26	**Total finansiering**								
1020	1.26.1		**Inlåning från allmänheten**								
1030	1.26.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
1040	1.26.3		**Finansiering mot säkerhet**								
1050	1.27	27	**Total finansiering**								
1060	1.27.1		**Inlåning från allmänheten**								
1070	1.27.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
1080	1.27.3		**Finansiering mot säkerhet**								
1090	1.28	28	**Total finansiering**								
1100	1.28.1		**Inlåning från allmänheten**								
1110	1.28.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
1120	1.28.3		**Finansiering mot säkerhet**								
1130	1.29	29	**Total finansiering**								
1140	1.29.1		**Inlåning från allmänheten**								
1150	1.29.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
1160	1.29.3		**Finansiering mot säkerhet**								

				Förlängning av finansiering							
				En dag				> 1 dag ≤ 7 dagar			
				Förfall till betalning	Förlängning	Nya medel	Netto	Förfall till betalning	Förlängning	Nyamedel	Netto
Rad	ID	Dag	Post	010	020	030	040	050	060	070	080
1170	1.30	30	**Total finansiering**								
1180	1.30.1		**Inlåning från allmänheten**								
1190	1.30.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
1200	1.30.3		**Finansiering mot säkerhet**								
1210	1.31	31	**Total finansiering**								
1220	1.31.1		**Inlåning från allmänheten**								
1230	1.31.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
1240	1.31.3		**Finansiering mot säkerhet**								

				Förlängning av finansiering							
				> 7 dagar ≤ 14 dagar				> 14 dagar ≤ 1 månad			
				Förfall till betalning	Förlängning	Nyamedel	Netto	Förfall till betalning	Förlängning	Nyamedel	Netto
Rad	ID	Dag	Post	090	100	110	120	130	140	150	160
010	1.1	1	Total finansiering								
020	1.1.1		Inlåning från allmänheten								
030	1.1.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
040	1.1.3		Finansiering mot säkerhet								
050	1.2	2	Total finansiering								
060	1.2.1		Inlåning från allmänheten								
070	1.2.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
080	1.2.3		Finansiering mot säkerhet								
090	1.3	3	Total finansiering								
100	1.3.1		Inlåning från allmänheten								
110	1.3.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
120	1.3.3		Finansiering mot säkerhet								
130	1.4	4	Total finansiering								
140	1.4.1		Inlåning från allmänheten								
150	1.4.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
160	1.4.3		Finansiering mot säkerhet								

				Förlängning av finansiering							
				> 7 dagar ≤ 14 dagar				> 14 dagar ≤ 1 månad			
				Förfall till betalning	Förlängning	Nyamedel	Netto	Förfall till betalning	Förlängning	Nyamedel	Netto
Rad	ID	Dag	Post	090	100	110	120	130	140	150	160
170	1.5	5	**Total finansiering**								
180	1.5.1		**Inlåning från allmänheten**								
190	1.5.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
200	1.5.3		**Finansiering mot säkerhet**								
210	1.6	6	**Total finansiering**								
220	1.6.1		**Inlåning från allmänheten**								
230	1.6.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
240	1.6.3		**Finansiering mot säkerhet**								
250	1.7	7	**Total finansiering**								
260	1.7.1		**Inlåning från allmänheten**								
270	1.7.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
280	1.7.3		**Finansiering mot säkerhet**								
290	1.8	8	**Total finansiering**								
300	1.8.1		**Inlåning från allmänheten**								
310	1.8.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
320	1.8.3		**Finansiering mot säkerhet**								
330	1.9	9	**Total finansiering**								
340	1.9.1		**Inlåning från allmänheten**								
350	1.9.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
360	1.9.3		**Finansiering mot säkerhet**								

				Förlängning av finansiering							
				> 7 dagar ≤ 14 dagar				> 14 dagar ≤ 1 månad			
				Förfall till betalning	Förlängning	Nyamedel	Netto	Förfall till betalning	Förlängning	Nyamedel	Netto
Rad	ID	Dag	Post	090	100	110	120	130	140	150	160
370	1.10	10	Total finansiering								
380	1.10.1		Inlåning från allmänheten								
390	1.10.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
400	1.10.3		Finansiering mot säkerhet								
410	1.11	11	Total finansiering								
420	1.11.1		Inlåning från allmänheten								
430	1.11.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
440	1.11.3		Finansiering mot säkerhet								
450	1.12	12	Total finansiering								
460	1.12.1		Inlåning från allmänheten								
470	1.12.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
480	1.12.3		Finansiering mot säkerhet								
490	1.13	13	Total finansiering								
500	1.13.1		Inlåning från allmänheten								
510	1.13.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
520	1.13.3		Finansiering mot säkerhet								
530	1.14	14	Total finansiering								
540	1.14.1		Inlåning från allmänheten								
550	1.14.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
560	1.14.3		Finansiering mot säkerhet								

				Förlängning av finansiering							
				> 7 dagar ≤ 14 dagar				> 14 dagar ≤ 1 månad			
				Förfall till betalning	Förlängning	Nyamedel	Netto	Förfall till betalning	Förlängning	Nyamedel	Netto
Rad	ID	Dag	Post	090	100	110	120	130	140	150	160
570	1.15	15	Total finansiering								
580	1.15.1		Inlåning från allmänheten								
590	1.15.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
600	1.15.3		Finansiering mot säkerhet								
610	1.16	16	Total finansiering								
620	1.16.1		Inlåning från allmänheten								
630	1.16.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
640	1.16.3		Finansiering mot säkerhet								
650	1.17	17	Total finansiering								
660	1.17.1		Inlåning från allmänheten								
670	1.17.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
680	1.17.3		Finansiering mot säkerhet								
690	1.18	18	Total finansiering								
700	1.18.1		Inlåning från allmänheten								
710	1.18.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
720	1.18.3		Finansiering mot säkerhet								
730	1.19	19	Total finansiering								
740	1.19.1		Inlåning från allmänheten								
750	1.19.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
760	1.19.3		Finansiering mot säkerhet								

				Förlängning av finansiering							
				> 7 dagar ≤ 14 dagar				> 14 dagar ≤ 1 månad			
				Förfall till betalning	Förlängning	Nyamedel	Netto	Förfall till betalning	Förlängning	Nyamedel	Netto
Rad	ID	Dag	Post	090	100	110	120	130	140	150	160
770	1.20	20	Total finansiering								
780	1.20.1		Inlåning från allmänheten								
790	1.20.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
800	1.20.3		Finansiering mot säkerhet								
810	1.21	21	Total finansiering								
820	1.21.1		Inlåning från allmänheten								
830	1.21.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
840	1.21.3		Finansiering mot säkerhet								
850	1.22	22	Total finansiering								
860	1.22.1		Inlåning från allmänheten								
870	1.22.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
880	1.22.3		Finansiering mot säkerhet								
890	1.23	23	Total finansiering								
900	1.23.1		Inlåning från allmänheten								
910	1.23.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
920	1.23.3		Finansiering mot säkerhet								
930	1.24	24	Total finansiering								
940	1.24.1		Inlåning från allmänheten								
950	1.24.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
960	1.24.3		Finansiering mot säkerhet								

				Förlängning av finansiering							
				> 7 dagar ≤ 14 dagar				> 14 dagar ≤ 1 månad			
				Förfall till betalning	Förlängning	Nyamedel	Netto	Förfall till betalning	Förlängning	Nyamedel	Netto
Rad	ID	Dag	Post	090	100	110	120	130	140	150	160
970	1.25	25	**Total finansiering**								
980	1.25.1		**Inlåning från allmänheten**								
990	1.25.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
1000	1.25.3		**Finansiering mot säkerhet**								
1010	1.26	26	**Total finansiering**								
1020	1.26.1		**Inlåning från allmänheten**								
1030	1.26.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
1040	1.26.3		**Finansiering mot säkerhet**								
1050	1.27	27	**Total finansiering**								
1060	1.27.1		**Inlåning från allmänheten**								
1070	1.27.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
1080	1.27.3		**Finansiering mot säkerhet**								
1090	1.28	28	**Total finansiering**								
1100	1.28.1		**Inlåning från allmänheten**								
1110	1.28.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
1120	1.28.3		**Finansiering mot säkerhet**								
1130	1.29	29	**Total finansiering**								
1140	1.29.1		**Inlåning från allmänheten**								
1150	1.29.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
1160	1.29.3		**Finansiering mot säkerhet**								

				Förlängning av finansiering							
				> 7 dagar ≤ 14 dagar				> 14 dagar ≤ 1 månad			
				Förfall till betalning	Förlängning	Nyamedel	Netto	Förfall till betalning	Förlängning	Nyamedel	Netto
Rad	ID	Dag	Post	090	100	110	120	130	140	150	160
1170	1.30	30	**Total finansiering**								
1180	1.30.1		**Inlåning från allmänheten**								
1190	1.30.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
1200	1.30.3		**Finansiering mot säkerhet**								
1210	1.31	31	**Total finansiering**								
1220	1.31.1		**Inlåning från allmänheten**								
1230	1.31.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
1240	1.31.3		**Finansiering mot säkerhet**								

				Förlängning av finansiering							
				> 1 månad ≤ 3 månader				> 3 månader ≤ 6 månader			
				Förfall till betalning	Förlängning	Nyamedel	Netto	Förfall till betalning	Förlängning	Nyamedel	Netto
Rad	ID	Dag	Post	170	180	190	200	210	220	230	240
010	1.1	1	**Total finansiering**								
020	1.1.1		**Inlåning från allmänheten**								
030	1.1.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
040	1.1.3		**Finansiering mot säkerhet**								
050	1.2	2	**Total finansiering**								
060	1.2.1		**Inlåning från allmänheten**								
070	1.2.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
080	1.2.3		**Finansiering mot säkerhet**								
090	1.3	3	**Total finansiering**								
100	1.3.1		**Inlåning från allmänheten**								
110	1.3.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
120	1.3.3		**Finansiering mot säkerhet**								
130	1.4	4	**Total finansiering**								
140	1.4.1		**Inlåning från allmänheten**								
150	1.4.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
160	1.4.3		**Finansiering mot säkerhet**								

				Förlängning av finansiering							
				> 1 månad ≤ 3 månader				> 3 månader ≤ 6 månader			
				Förfall till betalning	Förlängning	Nyamedel	Netto	Förfall till betalning	Förlängning	Nyamedel	Netto
Rad	ID	Dag	Post	170	180	190	200	210	220	230	240
170	1.5	5	Total finansiering								
180	1.5.1		Inlåning från allmänheten								
190	1.5.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
200	1.5.3		Finansiering mot säkerhet								
210	1.6	6	Total finansiering								
220	1.6.1		Inlåning från allmänheten								
230	1.6.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
240	1.6.3		Finansiering mot säkerhet								
250	1.7	7	Total finansiering								
260	1.7.1		Inlåning från allmänheten								
270	1.7.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
280	1.7.3		Finansiering mot säkerhet								
290	1.8	8	Total finansiering								
300	1.8.1		Inlåning från allmänheten								
310	1.8.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
320	1.8.3		Finansiering mot säkerhet								
330	1.9	9	Total finansiering								
340	1.9.1		Inlåning från allmänheten								
350	1.9.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
360	1.9.3		Finansiering mot säkerhet								

				Förlängning av finansiering							
				> 1 månad ≤ 3 månader				> 3 månader ≤ 6 månader			
				Förfall till betalning	Förlängning	Nyamedel	Netto	Förfall till betalning	Förlängning	Nyamedel	Netto
Rad	ID	Dag	Post	170	180	190	200	210	220	230	240
370	1.10	10	**Total finansiering**								
380	1.10.1		**Inlåning från allmänheten**								
390	1.10.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
400	1.10.3		**Finansiering mot säkerhet**								
410	1.11	11	**Total finansiering**								
420	1.11.1		**Inlåning från allmänheten**								
430	1.11.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
440	1.11.3		**Finansiering mot säkerhet**								
450	1.12	12	**Total finansiering**								
460	1.12.1		**Inlåning från allmänheten**								
470	1.12.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
480	1.12.3		**Finansiering mot säkerhet**								
490	1.13	13	**Total finansiering**								
500	1.13.1		**Inlåning från allmänheten**								
510	1.13.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
520	1.13.3		**Finansiering mot säkerhet**								
530	1.14	14	**Total finansiering**								
540	1.14.1		**Inlåning från allmänheten**								
550	1.14.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
560	1.14.3		**Finansiering mot säkerhet**								

				Förlängning av finansiering							
				> 1 månad ≤ 3 månader				> 3 månader ≤ 6 månader			
				Förfall till betalning	Förlängning	Nyamedel	Netto	Förfall till betalning	Förlängning	Nyamedel	Netto
Rad	ID	Dag	Post	170	180	190	200	210	220	230	240
570	1.15	15	**Total finansiering**								
580	1.15.1		**Inlåning från allmänheten**								
590	1.15.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
600	1.15.3		**Finansiering mot säkerhet**								
610	1.16	16	**Total finansiering**								
620	1.16.1		**Inlåning från allmänheten**								
630	1.16.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
640	1.16.3		**Finansiering mot säkerhet**								
650	1.17	17	**Total finansiering**								
660	1.17.1		**Inlåning från allmänheten**								
670	1.17.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
680	1.17.3		**Finansiering mot säkerhet**								
690	1.18	18	**Total finansiering**								
700	1.18.1		**Inlåning från allmänheten**								
710	1.18.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
720	1.18.3		**Finansiering mot säkerhet**								
730	1.19	19	**Total finansiering**								
740	1.19.1		**Inlåning från allmänheten**								
750	1.19.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
760	1.19.3		**Finansiering mot säkerhet**								

				Förlängning av finansiering							
				> 1 månad ≤ 3 månader				> 3 månader ≤ 6 månader			
				Förfall till betalning	Förlängning	Nyamedel	Netto	Förfall till betalning	Förlängning	Nyamedel	Netto
Rad	ID	Dag	Post	170	180	190	200	210	220	230	240
770	1.20	20	Total finansiering								
780	1.20.1		Inlåning från allmänheten								
790	1.20.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
800	1.20.3		Finansiering mot säkerhet								
810	1.21	21	Total finansiering								
820	1.21.1		Inlåning från allmänheten								
830	1.21.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
840	1.21.3		Finansiering mot säkerhet								
850	1.22	22	Total finansiering								
860	1.22.1		Inlåning från allmänheten								
870	1.22.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
880	1.22.3		Finansiering mot säkerhet								
890	1.23	23	Total finansiering								
900	1.23.1		Inlåning från allmänheten								
910	1.23.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
920	1.23.3		Finansiering mot säkerhet								
930	1.24	24	Total finansiering								
940	1.24.1		Inlåning från allmänheten								
950	1.24.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
960	1.24.3		Finansiering mot säkerhet								

				Förlängning av finansiering							
				> 1 månad ≤ 3 månader				> 3 månader ≤ 6 månader			
				Förfall till betalning	Förlängning	Nyamedel	Netto	Förfall till betalning	Förlängning	Nyamedel	Netto
Rad	ID	Dag	Post	170	180	190	200	210	220	230	240
970	1.25	25	**Total finansiering**								
980	1.25.1		**Inlåning från allmänheten**								
990	1.25.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
1000	1.25.3		**Finansiering mot säkerhet**								
1010	1.26	26	**Total finansiering**								
1020	1.26.1		**Inlåning från allmänheten**								
1030	1.26.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
1040	1.26.3		**Finansiering mot säkerhet**								
1050	1.27	27	**Total finansiering**								
1060	1.27.1		**Inlåning från allmänheten**								
1070	1.27.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
1080	1.27.3		**Finansiering mot säkerhet**								
1090	1.28	28	**Total finansiering**								
1100	1.28.1		**Inlåning från allmänheten**								
1110	1.28.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
1120	1.28.3		**Finansiering mot säkerhet**								
1130	1.29	29	**Total finansiering**								
1140	1.29.1		**Inlåning från allmänheten**								
1150	1.29.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
1160	1.29.3		**Finansiering mot säkerhet**								

				Förlängning av finansiering							
				> 1 månad ≤ 3 månader				> 3 månader ≤ 6 månader			
				Förfall till betalning	Förlängning	Nyamedel	Netto	Förfall till betalning	Förlängning	Nyamedel	Netto
Rad	ID	Dag	Post	170	180	190	200	210	220	230	240
1170	1.30	30	**Total finansiering**								
1180	1.30.1		**Inlåning från allmänheten**								
1190	1.30.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
1200	1.30.3		**Finansiering mot säkerhet**								
1210	1.31	31	**Total finansiering**								
1220	1.31.1		**Inlåning från allmänheten**								
1230	1.31.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
1240	1.31.3		**Finansiering mot säkerhet**								

				Förlängning av finansiering							
				> 6 månader				Totalt Netto Kassaflöde	Genomsnittlig avtalstid (dagar)		
				Förfall till betalning	Förlängning	Nyamedel	Netto		Förfall till betalning Medel Avtalstid	Avtalstid för finansiering som förlängs	Nya medel avtalstid
Rad	ID	Dag	Post	250	260	270	280	290	300	310	320
010	1.1	1	**Total finansiering**								
020	1.1.1		**Inlåning från allmänheten**								
030	1.1.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
040	1.1.3		**Finansiering mot säkerhet**								
050	1.2	2	**Total finansiering**								
060	1.2.1		**Inlåning från allmänheten**								
070	1.2.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
080	1.2.3		**Finansiering mot säkerhet**								
090	1.3	3	**Total finansiering**								
100	1.3.1		**Inlåning från allmänheten**								
110	1.3.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
120	1.3.3		**Finansiering mot säkerhet**								
130	1.4	4	**Total finansiering**								
140	1.4.1		**Inlåning från allmänheten**								
150	1.4.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
160	1.4.3		**Finansiering mot säkerhet**								

				Förlängning av finansiering							
				> 6 månader					Genomsnittlig avtalstid (dagar)		
				Förfall till betalning	Förlängning	Nyamedel	Netto	Totalt Netto Kassaflöde	Förfall till betalning Medel Avtalstid	Avtalstid för finansiering som förlängs	Nya medel avtalstid
Rad	ID	Dag	Post	250	260	270	280	290	300	310	320
170	1.5	5	Total finansiering								
180	1.5.1		Inlåning från allmänheten								
190	1.5.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
200	1.5.3		Finansiering mot säkerhet								
210	1.6	6	Total finansiering								
220	1.6.1		Inlåning från allmänheten								
230	1.6.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
240	1.6.3		Finansiering mot säkerhet								
250	1.7	7	Total finansiering								
260	1.7.1		Inlåning från allmänheten								
270	1.7.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
280	1.7.3		Finansiering mot säkerhet								
290	1.8	8	Total finansiering								
300	1.8.1		Inlåning från allmänheten								
310	1.8.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
320	1.8.3		Finansiering mot säkerhet								
330	1.9	9	Total finansiering								
340	1.9.1		Inlåning från allmänheten								
350	1.9.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
360	1.9.3		Finansiering mot säkerhet								

				Förlängning av finansiering							
				> 6 månader					Genomsnittlig avtalstid (dagar)		
				Förfall till betalning	Förlängning	Nyamedel	Netto	Totalt Netto Kassaflöde	Förfall till betalning Medel Avtalstid	Avtalstid för finansiering som förlängs	Nya medel avtalstid
Rad	ID	Dag	Post	250	260	270	280	290	300	310	320
370	1.10	10	Total finansiering								
380	1.10.1		Inlåning från allmänheten								
390	1.10.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
400	1.10.3		Finansiering mot säkerhet								
410	1.11	11	Total finansiering								
420	1.11.1		Inlåning från allmänheten								
430	1.11.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
440	1.11.3		Finansiering mot säkerhet								
450	1.12	12	Total finansiering								
460	1.12.1		Inlåning från allmänheten								
470	1.12.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
480	1.12.3		Finansiering mot säkerhet								
490	1.13	13	Total finansiering								
500	1.13.1		Inlåning från allmänheten								
510	1.13.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
520	1.13.3		Finansiering mot säkerhet								
530	1.14	14	Total finansiering								
540	1.14.1		Inlåning från allmänheten								
550	1.14.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
560	1.14.3		Finansiering mot säkerhet								

				Förlängning av finansiering							
				> 6 månader					Genomsnittlig avtalstid (dagar)		
				Förfall till betalning	Förlängning	Nyamedel	Netto	Totalt Netto Kassaflöde	Förfall till betalning Medel Avtalstid	Avtalstid för finansiering som förlängs	Nya medel avtalstid
Rad	ID	Dag	Post	250	260	270	280	290	300	310	320
570	1.15	15	Total finansiering								
580	1.15.1		Inlåning från allmänheten								
590	1.15.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
600	1.15.3		Finansiering mot säkerhet								
610	1.16	16	Total finansiering								
620	1.16.1		Inlåning från allmänheten								
630	1.16.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
640	1.16.3		Finansiering mot säkerhet								
650	1.17	17	Total finansiering								
660	1.17.1		Inlåning från allmänheten								
670	1.17.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
680	1.17.3		Finansiering mot säkerhet								
690	1.18	18	Total finansiering								
700	1.18.1		Inlåning från allmänheten								
710	1.18.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
720	1.18.3		Finansiering mot säkerhet								
730	1.19	19	Total finansiering								
740	1.19.1		Inlåning från allmänheten								
750	1.19.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
760	1.19.3		Finansiering mot säkerhet								

				Förlängning av finansiering							
				> 6 månader					Genomsnittlig avtalstid (dagar)		
				Förfall till betalning	Förlängning	Nyamedel	Netto	Totalt Netto Kassaflöde	Förfall till betalning Medel Avtalstid	Avtalstid för finansiering som förlängs	Nya medel avtalstid
Rad	ID	Dag	Post	250	260	270	280	290	300	310	320
770	1.20	20	Total finansiering								
780	1.20.1		Inlåning från allmänheten								
790	1.20.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
800	1.20.3		Finansiering mot säkerhet								
810	1.21	21	Total finansiering								
820	1.21.1		Inlåning från allmänheten								
830	1.21.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
840	1.21.3		Finansiering mot säkerhet								
850	1.22	22	Total finansiering								
860	1.22.1		Inlåning från allmänheten								
870	1.22.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
880	1.22.3		Finansiering mot säkerhet								
890	1.23	23	Total finansiering								
900	1.23.1		Inlåning från allmänheten								
910	1.23.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
920	1.23.3		Finansiering mot säkerhet								
930	1.24	24	Total finansiering								
940	1.24.1		Inlåning från allmänheten								
950	1.24.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
960	1.24.3		Finansiering mot säkerhet								

				Förlängning av finansiering							
				> 6 månader				Totalt Netto Kassaflöde	Genomsnittlig avtalstid (dagar)		
				Förfall till betalning	Förlängning	Nyamedel	Netto		Förfall till betalning Medel Avtalstid	Avtalstid för finansiering som förlängs	Nya medel avtalstid
Rad	ID	Dag	Post	250	260	270	280	290	300	310	320
970	1.25	25	Total finansiering								
980	1.25.1		Inlåning från allmänheten								
990	1.25.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
1000	1.25.3		Finansiering mot säkerhet								
1010	1.26	26	Total finansiering								
1020	1.26.1		Inlåning från allmänheten								
1030	1.26.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
1040	1.26.3		Finansiering mot säkerhet								
1050	1.27	27	Total finansiering								
1060	1.27.1		Inlåning från allmänheten								
1070	1.27.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
1080	1.27.3		Finansiering mot säkerhet								
1090	1.28	28	Total finansiering								
1100	1.28.1		Inlåning från allmänheten								
1110	1.28.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
1120	1.28.3		Finansiering mot säkerhet								
1130	1.29	29	Total finansiering								
1140	1.29.1		Inlåning från allmänheten								
1150	1.29.2		Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet								
1160	1.29.3		Finansiering mot säkerhet								

				Förlängning av finansiering							
				> 6 månader					Genomsnittlig avtalstid (dagar)		
				Förfall till betalning	Förlängning	Nyamedel	Netto	Totalt Netto Kassaflöde	Förfall till betalning Medel Avtalstid	Avtalstid för finansiering som förlängs	Nya medel avtalstid
Rad	ID	Dag	Post	250	260	270	280	290	300	310	320
1170	1.30	30	**Total finansiering**								
1180	1.30.1		**Inlåning från allmänheten**								
1190	1.30.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
1200	1.30.3		**Finansiering mot säkerhet**								
1210	1.31	31	**Total finansiering**								
1220	1.31.1		**Inlåning från allmänheten**								
1230	1.31.2		**Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet**								
1240	1.31.3		**Finansiering mot säkerhet**								”

BILAGA VII

”BILAGA XIX

INSTRUKTIONER FÖR ATT FYLLA I MALLEN FÖR DE YTTERLIGARE ÖVERVAKNINGSVERKTYGEN I BILAGA XVIII

1. Ytterligare övervakningsverktyg

1.1 Allmänt

1. För att göra det möjligt att övervaka instituts likviditetsrisker som inte omfattas av rapporterna om likviditetstäckning och stabil finansiering ska institut fylla i mallen i bilaga XVIII i enlighet med instruktionerna i den här bilagan.

2. Total finansiering omfattar alla finansiella skulder utom derivat och korta positioner.

3. Finansiering med obestämd löptid, inklusive avistainlåning, ska betraktas som finansiering med löptid över natten.

4. Den ursprungliga löptiden ska utgöra tiden mellan upplåningens originering och förfallodag. Upplåningens förfallodag ska fastställas i enlighet med punkt 12 i bilaga XXIII. Det betyder att om det finns sådan optionalitet som avses i punkt 12 i bilaga XXIII kan den ursprungliga löptiden för en upplåningspost vara kortare än den tid som har förflutit sedan upplåningen originerades.

5. Den återstående löptiden är tiden mellan rapporteringsperiodens utgång och upplåningens förfallodag. Upplåningens förfallodag ska fastställas i enlighet med punkt 12 i bilaga XXIII.

6. Vid beräkning av ursprunglig eller återstående viktad genomsnittlig löptid ska inlåning med löptid över natten anses ha en dags löptid.

7. Beräkningen av ursprunglig och återstående löptid ska, om det handlar om upplåning med en uppsägningstid för båda parter eller klausul om förtida uttag för institutets motpart, utgå från uttag vid tidigast möjliga datum.

8. För skulder med obegränsad löptid ska, utom om det finns sådan optionalitet som avses i punkt 12 i bilaga XXIII, det antas en ursprunglig och återstående löptid på 20 år.

9. För att beräkna det procentuella tröskelvärde som avses i rapporteringsmallarna C 67.00 och C 68.00 fördelat på väsentlig valuta ska institut använda ett tröskelvärde på 1 % av de totala skulderna i alla valutor.

1.2 Koncentration av finansiering per motpart (C 67.00)

1. För att göra det möjligt att samla in information om koncentrationen i de rapporterande institutens finansiering, fördelat på motpart, i mall C 67.00 ska instituten följa instruktionerna i detta avsnitt.

2. Institut ska rapportera de tio största motparterna eller en grupp av kunder med inbördes anknytning enligt definitionen i artikel 4.1.39 i förordning (EU) nr 575/2013, om finansieringen från varje motpart eller grupp av grupper med inbördes anknytning överstiger ett tröskelvärde på 1 % av de totala skulderna i raderna 020–110 i avsnitt 1 av mallen. Den motpart som rapporteras i post 1.01 ska vara den som svarar för det största finansieringsbelopp som på rapporteringsdatumet mottagits från en motpart eller grupp av kunder med inbördes anknytning över tröskelvärdet på 1 %. Post 1.02 ska vara den näst största över tröskelvärdet på 1 % osv. för återstående poster.

3. Om en motpart tillhör flera grupper av kunder med inbördes anknytning ska den bara rapporteras en gång i den grupp som svarar för det största finansieringsbeloppet.

4. Institut ska rapportera summan av all återstående finansiering i avsnitt 2.

5. Summorna i avsnitt 1 och 2 ska motsvara ett instituts totala skulder enligt balansräkningen i det tillämpliga regelverket för finansiell rapportering (Finrep).

6. För varje motpart ska instituten rapportera alla kolumnerna 010–080.

7. Om finansiering har erhållits genom fler än en produkttyp ska den rapporterade produkten vara den där den största delen av finansieringen erhölls. Identifiering av innehavare av värdepapper får ske enligt bästa förmåga. Om institutet har uppgifter om värdepappersinnehavaren i egenskap av depåbank ska det beakta detta belopp vid rapporteringen av motpartskoncentration. Om det inte finns tillgängliga uppgifter om värdepappersinnehavaren behöver motsvarande belopp inte rapporteras.

8. Instruktioner för särskilda kolumner:

Kolumn	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
010	**Motpartens namn** Namnen på alla motparter som har bidragit med minst 1 % av den totala finansieringen ska anges i kolumn 010 i fallande ordning, dvs. efter finansieringens omfattning. Motpartens namn ska rapporteras både för juridiska personer och fysiska personer. Om motparten är en juridisk person ska motpartens namn vara det fullständiga namnet på den juridiska person som finansieringen kommer ifrån, inbegripet eventuella hänvisningar till företagsform i enlighet med nationell bolagsrätt.
015	**Kod** Denna kod är en radidentifierare och ska vara unik för varje rad i tabellen.
020	**LEI-kod** Motpartens LEI-kod (identifieringskod för juridiska personer). Om en identifieringskod för juridiska personer (LEI-kod) finns för en given motpart ska den användas för att identifiera motparten.
030	**Motpartssektor** En sektor ska hänföras till varje motpart på grundval av näringsgrensklasserna i Finrep: i) Centralbanker. (ii) Offentlig sektor. (iii) Kreditinstitut. (iv) Övriga finansiella företag. (v) Icke-finansiella företag. (vi) Hushåll. För grupper av kunder med inbördes anknytning ska ingen sektor rapporteras.
040	**Motpartens hemvist** Alfa-2-landskoden enligt ISO 3166–1 för det land där motparten är registrerad ska anges, inklusive pseudo-ISO-koder för internationella organisationer, som finns i den senaste utgåvan av Eurostats anvisningar för uppgifter om betalningsbalansen (*Balance of Payments Vademecum*). Inget land ska anges för grupper av kunder med inbördes anknytning.
050	**Produkttyp** De motparter som rapporteras i kolumn 010 ska åsättas produkttyper som motsvarar den produkt som finansieringen erhölls genom eller genom vilken den största delen av finansieringen erhölls när det gäller blandade produkttyper, med hjälp av följande koder (med fetstil): **UWF** (kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet från finansiella kunder inklusive interbanklån)

Kolumn	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
	UWNF (kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet från icke-finansiella kunder) **SFT** (finansiering genom återköpsavtal enligt definitionen i artikel 4.1.82 i förordning (EU) nr 575/2013) **CB** (finansiering genom emission av säkerställda obligationer enligt definitionen i artikel 129.4 eller 129.5 i förordning (EU) nr 575/2013 eller artikel 52.4 i direktiv 2009/65/EG) **ABS** (finansiering genom emission av tillgångssäkrade värdepapper inklusive tillgångsbaserade certifikat) **IGCP** (finansiering från motparter inom samma företagsgrupp) **OSWF** (annan kapitalmarknadsfinansiering mot säkerhet) **OFP** (andra finansieringsprodukter, t.ex. inlåning från allmänheten)
060	**Erhållet belopp** Den totala finansiering från motparter som rapporteras i kolumn 010 ska anges i kolumn 060 och instituten ska där rapportera bokförda belopp.
070	**Viktad genomsnittlig ursprunglig löptid** En viktad genomsnittlig ursprunglig löptid (i dagar) för den finansiering som rapporteras i kolumn 060 från motparten i kolumn 010 ska anges i kolumn 070. Den viktade genomsnittliga ursprungliga löptiden ska beräknas som den genomsnittliga ursprungliga löptiden (i dagar) för finansieringen från den motparten. Genomsnittet ska vara storleksvägt, baserat på storleken på de olika finansieringsbelopp som erhållits i proportion till den totala finansiering som erhållits från den motparten.
080	**Viktad genomsnittlig återstående löptid** En viktad genomsnittlig återstående löptid (i dagar) för den finansiering som rapporteras i kolumn 060 från motparten i kolumn 010 ska anges i kolumn 080. Den viktade genomsnittliga återstående löptiden ska beräknas som den genomsnittliga löptiden (i dagar) för finansieringen från den motparten. Genomsnittet ska vara storleksvägt, baserat på storleken på de olika finansieringsbelopp som erhållits i proportion till den totala finansiering som erhållits från den motparten.

1.3 Koncentration av finansiering per produkttyp (C 68.00)

1. Den här mallen används för insamling av uppgifter om det rapporterande institutets koncentration av finansiering per produkttyp, fördelat på de typer av finansiering som anges i följande instruktioner om olika rader:

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
010	1. **Inlåning från allmänheten** Inlåning från allmänheten enligt definitionen i artikel 3.8 i delegerad förordning 2015/61.
020	1.1 **varav avistainlåning** Den del av inlåning från allmänheten i rad 010 som utgör avistainlåning.
031	1.2 **varav tidsbunden inlåning utan möjlighet till uttag inom de närmaste 30 dagarna** Den del av inlåning från allmänheten i rad 010 som utgör tidsbunden inlåning utan möjlighet till uttag inom de närmast 30 dagarna

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
041	1.3 **varav tidsbunden inlåning med möjlighet till uttag inom de närmaste 30 dagarna** Den del av inlåning från allmänheten i rad 010 som utgör tidsbunden inlåning med möjlighet till uttag inom de närmast 30 dagarna
070	1.4 **varav sparkonton med något av följande kännetecken:** Den del av inlåning från allmänheten i rad 010 som utgör sparkonton med något av följande kännetecken: — uttag måste meddelas mer än 30 dagar i förväg — uttag måste inte meddelas mer än 30 dagar i förväg Denna rad ska inte rapporteras.
080	1.4.1 **uttag måste meddelas mer än 30 dagar i förväg** Den del av inlåning från allmänheten i rad 010 som utgör sparkonton där uttag måste meddelas mer än 30 dagar i förväg
090	1.4.2 **uttag måste inte meddelas mer än 30 dagar i förväg** Den del av inlåning från allmänheten i rad 010 som utgör sparkonton där uttag inte måste meddelas mer än 30 dagar i förväg
100	2. **Kapitalmarknadsfinansiering ska anses bestå av något av följande:** Alla motparter utom motparter i inlåning från allmänheten enligt definitionen i artikel 3.8 i delegerad förordning 2015/61. Denna rad ska inte rapporteras.
110	2.1 **Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet** Alla motparter utom motparter i inlåning från allmänheten enligt definitionen i artikel 3.8 i delegerad förordning 2015/61 om det handlar om finansiering utan säkerhet.
120	2.1.1 **varav ut- och inlåning från finansiella kunder** Den del av finansieringen i rad 110 som utgör ut- och inlåning från finansiella kunder. Finansiering från centralbanker ska inte ingå i denna rad.
130	2.1.2 **varav ut- och inlåning från icke-finansiella kunder** Den del av finansieringen i rad 110 som utgör ut- och inlåning från icke-finansiella kunder. Finansiering från centralbanker ska inte ingå i denna rad.
140	2.1.3 **varav ut- och inlåning från enheter inom samma företagsgrupp** Den del av finansieringen i rad 110 som utgör ut- och inlåning från företag inom samma företagsgrupp. Kapitalmarknadsfinansiering från företag inom samma företagsgrupp ska bara rapporteras på individuell nivå eller undergruppsnivå.
150	2.2 **Kapitalmarknadsfinansiering mot säkerhet** Alla motparter utom motparter i inlåning från allmänheten enligt definitionen i artikel 3.8 i delegerad förordning 2015/61 om det handlar om finansiering mot säkerhet.
160	2.2.1 **varav transaktioner för värdepappersfinansiering** Den del av finansieringen i rad 150 som utgör finansiering genom återköpsavtal enligt definitionen i artikel 4.1.82 i förordning (EU) nr 575/2013).

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
170	2.2.2 **varav emissioner av säkerställda obligationer** Den del av finansieringen i rad 150 som utgör finansiering genom emissioner av säkerställda obligationer enligt definitionen i artikel 129.4 eller 129.5 i förordning (EU) nr 575/2013 eller artikel 52.4 i direktiv 2009/65/EG
180	2.2.3 **varav emissioner av tillgångssäkrade värdepapper** Den del av finansieringen i rad 150 som utgör finansiering genom emissioner av tillgångssäkrade värdepapper, inklusive tillgångsbaserade certifikat
190	2.2.4 **varav ut- och inlåning från enheter inom samma företagsgrupp** Den del av finansieringen i rad 150 som utgör finansiering från företag inom samma företagsgrupp. Kapitalmarknadsfinansiering från företag inom samma företagsgrupp ska bara rapporteras på individuell nivå eller undergruppsnivå.

2. I den här mallen ska instituten rapportera den totala finansieringen i varje produkttyp som överstiger 1 % av de totala skulderna.

3. För varje produkttyp ska instituten rapportera alla kolumnerna 010–080.

4. Tröskelvärdet på 1 % av de totala skulderna ska användas för att fastställa produkttyper från vilka finansiering har erhållits enligt följande:

   a) Tröskelvärdet på 1 % av de totala skulderna ska tillämpas på de produkttyper som avses i samtliga följande rader: 1.1 'Avistainlåning', 1.2 'Tidsbunden inlåning utan möjlighet till uttag inom de närmaste 30 dagarna', 1.3 'Tidsbunden inlåning med möjlighet till uttag inom de närmaste 30 dagarna', 1.4 'Sparkonton', 2.1 'Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet', 2.2 'Kapitalmarknadsfinansiering mot säkerhet'.

   b) När det gäller beräkningen av tröskelvärdet på 1 % av de totala skulderna för rad 1.4 'Sparkonton' ska tröskelvärdet tillämpas på summan av 1.4.1 och 1.4.2.

   c) För raderna 1. 'Inlåning från allmänheten' och 2. 'Kapitalmarknadsfinansiering' ska tröskelvärdet på 1 % av de totala skulderna bara tillämpas på aggregerad nivå.

5. Siffrorna som rapporteras i raderna 1. 'Inlåning från allmänheten', 2.1 'Kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet', 2.2 'Kapitalmarknadsfinansiering mot säkerhet' kan inkludera mer övergripande produkttyper än 'varav'-posterna.

6. Instruktioner för särskilda kolumner:

Kolumn	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
010	**Erhållet belopp** Det bokförda finansieringsbelopp som erhållits för var och en av de produktkategorier som anges i kolumnen 'Produktnamn' ska rapporteras i kolumn 010 i mallen.
020	**Belopp som omfattas av ett insättningsgarantisystem enligt direktiv 2014/49/EU eller av ett likvärdigt insättningsgarantisystem i ett tredjeland** Det belopp av det totala finansieringsbeloppet för var och en av de produktkategorier som anges i kolumnen 'Produktnamn' som rapporteras i kolumn 010 som omfattas av ett insättningsgarantisystem enligt direktiv 2014/49/EU eller av ett likvärdigt insättningsgarantisystem i ett tredjeland. *Anm.:* De belopp som rapporteras i kolumnerna 020 och 030 för var och en av de produktkategorier som anges i kolumnen 'Produktnamn' ska vara lika med det totala erhållna belopp som rapporteras i kolumn 010.

Kolumn	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
030	**Belopp som inte omfattas av ett insättningsgarantisystem enligt direktiv 2014/49/EU eller ett likvärdigt insättningsgarantisystem i ett tredjeland** Det belopp av det totala finansieringsbeloppet för var och en av de produktkategorier som anges i kolumnen 'Produktnamn' som rapporteras i kolumn 010 som inte omfattas av ett insättningsgarantisystem enligt direktiv 2014/49/EU eller av ett likvärdigt insättningsgarantisystem i ett tredjeland. *Anm.:* De belopp som rapporteras i kolumnerna 020 och 030 för var och en av de produktkategorier som anges i kolumnen 'Produktnamn' ska vara lika med det totala erhållna belopp som rapporteras i kolumn 010.
040	**Viktad genomsnittlig ursprunglig löptid** En viktad genomsnittlig ursprunglig löptid (i dagar) för den finansiering som rapporteras i kolumn 010 från de produktkategorier som anges i kolumnen 'Produktnamn' ska anges i kolumn 040. Den viktade genomsnittliga ursprungliga löptiden ska beräknas som den genomsnittliga ursprungliga löptiden (i dagar) för finansieringen för den produkttypen. Genomsnittet ska vara storleksviktat, baserat på storleken på de olika finansieringsbelopp som erhållits i proportion till den totala finansiering som erhållits från alla emissioner av den produkttypen.
050	**Viktad genomsnittlig återstående löptid** En viktad genomsnittlig återstående löptid (i dagar) för den finansiering som rapporteras i kolumn 010 från de produktkategorier som anges i kolumnen 'Produktnamn' ska anges i kolumn 050. Den viktade genomsnittliga återstående löptiden ska beräknas som den genomsnittliga löptiden (i dagar) för finansieringen för den produkttypen. Genomsnittet ska vara storleksviktat, baserat på storleken på de olika finansieringsbelopp som erhållits i proportion till den totala finansiering som erhållits från alla emissioner av den produkttypen.

1.4 Priser för olika finansieringstider (C 69.00)

1. Institut ska rapportera informationen om transaktionsvolym och priser som de betalat för finansiering under rapporteringsperioden och som kvarstår efter rapporteringsperiodens slut i mall C 69.00 i följande ursprungliga löptider:

   a) 1 dag i kolumnerna 010 och 020.

   b) mer än 1 dag och mindre eller lika med 1 vecka (kolumnerna 030 and 040).

   c) mer än 1 vecka och mindre eller lika med 1 månad (kolumnerna 050 and 060).

   d) mer än 1 månad och mindre eller lika med 3 månader (kolumnerna 070 and 080).

   e) mer än 3 månader och mindre eller lika med 6 månader (kolumnerna 090 and 100).

   f) mer än 6 månader och mindre eller lika med 1 år (kolumnerna 110 and 120).

   g) mer än 1 år och mindre eller lika med 2 år (kolumnerna 130 and 140).

   h) mer än 2 år och mindre eller lika med 5 år (kolumnerna 150 and 160).

   i) mer än 5 år och mindre eller lika med 10 år (kolumnerna 170 and 180).

2. Vid fastställandet av den erhållna finansieringens löptider ska instituten bortse ifrån perioden mellan affärsdag och likviddag, vilket innebär att en tremånadersskuld som ska regleras om två veckor ska rapporteras som en skuld med tre månaders löptid (kolumnerna 070 och 080).

3. Den spread som rapporteras i den vänstra kolumnen för varje tidsintervall ska vara antingen

   a) den spread som institutet skulle betala för skulder med kortare löptid än ett år om det hade övergått till jämförelseindexet för dagslån för valutan i fråga senast vid stängning på transaktionsdagen,

   b) den spread som företaget skulle betala vid emitteringen för skulder med längre ursprunglig löptid än ett år om det hade övergått till relevant jämförelseindex för valutan i fråga vilket är tremånaders Euribor för EUR eller Libor för GBP och USD, senast vid stängning på transaktionsdagen.

   Institutet får, endast för att beräkna spreaden i led a och b ovan fastställa den ursprungliga löptiden på grundval av de historiska erfarenheterna med eller utan hänsyn till valmöjligheter, beroende på vad som är tillämpligt.

4. Spreadar ska rapporteras i punkter med ett negativt tecken om den nya finansieringen är billigare än enligt relevant referensränta. De ska beräknas på viktad genomsnittsbasis.

5. Vid beräkningen av genomsnittlig spread att betala för flera emissioner/inlåning/utlåning ska instituten beräkna den totala kostnaden i emissionsvalutan utan hänsyn till eventuella valutaswappar, men ta med eventuella över- eller underkurser och avgifter som ska betalas eller erhållas, så att löptiden för en teoretisk eller faktisk ränteswapp motsvarar skuldens löptid. Spreaden ska vara skuldräntan minus swappräntan.

6. Den erhållna finansieringen för de finansieringskategorier som anges i kolumnen 'Post' ska rapporteras i kolumnen 'Volym' för tillämpligt tidsintervall.

7. I kolumnen 'Volym' ska institut ange det bokförda beloppet av den nya finansiering som har erhållits i lämpligt tidsintervall utifrån den ursprungliga löptiden.

8. I likhet med alla poster, även för åtaganden utanför balansräkningen, ska institut bara rapportera de berörda belopp som återspeglas i balansräkningen. Ett åtagande utanför balansräkningen gentemot institutet ska bara rapporteras i C 69.00 när det har utnyttjats. I samband med utnyttjande ska den volym och spread som ska rapporteras vara det utnyttjade beloppet och gällande spread i slutet av rapporteringsperioden. Om institutet inte kan välja att förlänga utnyttjandet ska den faktiska löptiden för utnyttjandet rapporteras. Om institutet redan har utnyttjat faciliteten i slutet av föregående rapporteringsperiod och det därefter ökar utnyttjandet av faciliteten ska bara det ytterligare belopp som har utnyttjats rapporteras.

9. Inlåning från allmänheten ska utgöra inlåning enligt definitionen i artikel 3.8 i delegerad förordning 2015/61.

10. För finansiering som har förlängts under rapporteringsperioden och ännu är utestående vid rapporteringsperiodens slut ska genomsnittet av spreadar vid denna tidpunkt (dvs. vid rapporteringsperiodens slut) rapporteras. När det gäller C 69.00 ska finansiering som har förlängts och finns kvar vid rapporteringsperiodens slut betraktas som ny finansiering.

11. Till skillnad från resten av avsnitt 1.4 ska volym och spread avseende avistainlåning bara rapporteras om insättaren inte hade avistainlåning under föregående rapproteringsperiod eller inlåningsbeloppet har ökat jämfört med föregående referensdatum, i vilket fall ökningen ska behandlas som ny finansiering. Med spread avses spreaden vid rapporteringsperiodens slut.

12. Om det inte finns något att rapportera, ska celler som avser spreadar lämnas tomma.

13. Instruktioner för särskilda rader:

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
010	1. **Total finansiering** Total volym och viktad genomsnittlig spread för all erhållen finansiering med följande löptider: a) 1 dag i kolumnerna 010 och 020. b) mer än 1 dag och mindre eller lika med 1 vecka (kolumnerna 030 and 040). c) mer än 1 vecka och mindre eller lika med 1 månad (kolumnerna 050 and 060). d) mer än 1 månad och mindre eller lika med 3 månader (kolumnerna 070 and 080). e) mer än 3 månader och mindre eller lika med 6 månader (kolumnerna 090 and 100). f) mer än 6 månader och mindre eller lika med 1 år (kolumnerna 110 and 120). g) mer än 1 år och mindre eller lika med 2 år (kolumnerna 130 and 140). h) mer än 2 år och mindre eller lika med 5 år (kolumnerna 150 and 160). i) mer än 5 år och mindre eller lika med 10 år (kolumnerna 170 and 180).
020	1.1 **varav: inlåning från allmänheten** Det belopp av den totala finansiering som rapporteras i post 1 som avser den totala volymen och den viktade genomsnittliga spreaden för inlåning från allmänheten.
030	1.2 **varav: kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet** Det belopp av den totala finansiering som rapporteras i post 1 som avser den totala volymen och den viktade genomsnittliga spreaden för kapitalmarknadsfinansiering utan säkerhet.
040	1.3 **varav: finansiering mot säkerhet** Det belopp av den totala finansiering som rapporteras i post 1 som avser den totala volymen och den viktade genomsnittliga spreaden för finansiering mot säkerhet.
050	1.4 **varav: icke efterställda värdepapper utan säkerhet** Det belopp av den totala finansiering som rapporteras i post 1 som avser den totala volymen och den viktade genomsnittliga spreaden för icke efterställda värdepapper utan säkerhet.
060	1.5 **varav: säkerställda obligationer** Det belopp av den totala finansiering som rapporteras i post 1 som avser den totala volymen och den viktade genomsnittliga spreaden för säkerställda obligationer som belastar institutets egna tillgångar.
070	1.6 **varav: tillgångssäkrade värdepapper inklusive tillgångsbaserade certifikat** Det belopp av den totala finansiering som rapporteras i post 1 som avser den totala volymen och den viktade genomsnittliga spreaden för värdepapper med bakomliggande tillgångar som säkerhet inklusive tillgångsbaserade certifikat.

1.5 Förlängning av finansiering (C 70.00)

1. Den här mallen används för insamling av uppgifter om finansieringsvolymer som löper ut och ny finansiering som erhålls, dvs. ’förlängning av finansiering’ på dagsbasis under den månad som föregår rapporteringsdatumet.

2. Institut ska rapportera i kalenderdagar sin finansiering som förfaller i alla följande tidsintervall i enlighet med ursprunglig löptid:

   a) 1 dag i kolumnerna 010–040.

   b) mellan 1 dag och 7 dagar i kolumnerna 050–080.

   c) mellan 7 och 14 dagar i kolumnerna 090–120.

   d) mellan 14 dagar och 1 månad i kolumnerna 130–160.

   e) mellan 1 månad och 3 månader i kolumnerna 170–200.

   f) mellan 3 och 6 månader i kolumnerna 210–240.

   g) mer än 6 månader i kolumnerna 250–280.

3. För varje tidsintervall som anges i punkt 2 ska det belopp som förfaller rapporteras i den vänstra kolumnen, de belopp som förlängs rapporteras i kolumnen 'Förlängning', ny finansiering rapporteras i kolumnen 'Nya medel' och nettoskillnaden mellan dels ny finansiering, dels förlängd finansiering minus finansiering som förfaller ska rapporteras i den högra kolumnen.

4. De totala nettokassaflödena ska rapporteras i kolumn 290 och vara lika med summan av alla 'nettokolumner', dvs. 040, 080, 120, 160, 200, 240 och 280).

5. Den genomsnittliga löptiden (i dagar) för finansiering som förfaller ska rapporteras i kolumn 300.

6. Den genomsnittliga löptiden (i dagar) för finansiering som förlängts ska rapporteras i kolumn 310.

7. Den genomsnittliga löptiden (i dagar) för ny finansiering ska rapporteras i kolumn 320.

8. Beloppet under 'Förfall till betalning' ska omfatta alla skulder som långivaren enligt avtal hade rätt att ta ut eller som förföll den relevanta dagen i rapporteringsperioden. Det ska alltid rapporteras med positivt tecken.

9. Beloppet under 'Förlängning' ska omfatta det belopp som förfaller enligt definitionen i punkterna 2 och 3 som finns kvar hos institutet den relevanta dagen i rapporteringsperioden. Det ska alltid rapporteras med ett positivt tecken. Om finansieringens löptid har förändrats till följd av förlängningen ska det belopp som har förlängts rapporteras i ett tidsintervall baserat på den nya löptiden.

10. Beloppet under 'Nya medel' ska omfatta faktiska inflöden eller finansiering på den relevanta dagen i rapporteringsperioden. Det ska alltid rapporteras med positivt tecken.

11. Nettobeloppet ska betraktas som en förändring i finansieringen inom ett visst 'ursprunglig löptids'-intervall på den relevanta dagen i rapporteringsperioden och beräknas genom att kolumnen 'Netto' fylls i med ny finansiering plus förlängd finansiering minus finansiering som förfaller.

12. Instruktioner för särskilda kolumner:

Kolumn	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
010 – 040	**1 dag** Total finansiering som förfaller den relevanta dagen i rapporteringsperioden med en ursprunglig löptid på 1 dag ska rapporteras i kolumn 010 för post 1.1–1.31. För månader som består av färre än 31 dagar, liksom för veckoslut, ska rader som inte är relevanta lämnas tomma. Total finansiering som förlängts den relevanta dagen i rapporteringsperioden med en ursprunglig löptid på 1 dag ska rapporteras i kolumn 020 för post 1.1–1.31. Total ny finansiering som erhållits den relevanta dagen i rapporteringsperioden med en ursprunglig löptid på 1 dag ska rapporteras i kolumn 030 för post 1.1–1.31. Nettoskillnaden mellan å ena sidan dagslån som förfaller och å andra sida förlängda plus nya dagslån ska rapporteras i kolumn 040 för post 1.1–1.31.

Kolumn	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
050 – 080	**> 1 dag ≤ 7 dagar** Total finansiering som förfaller den relevanta dagen i rapporteringsperioden med en ursprunglig löptid på mellan 1 dag och 1 vecka ska rapporteras i kolumn 050 för post 1.1–1.31. För månader som består av färre än 31 dagar, liksom för veckoslut, ska rader som inte är relevanta lämnas tomma. Total finansiering som förlängts den relevanta dagen i rapporteringsperioden med en ursprunglig löptid på mellan 1 dag och 1 vecka ska rapporteras i kolumn 060 för post 1.1–1.31. Total ny finansiering som erhållits den relevanta dagen i rapporteringsperioden med en ursprunglig löptid på mellan 1 dag och 1 vecka ska rapporteras i kolumn 70 för post 1.1–1.31. Nettoskillnaden mellan å ena sidan finansiering som förfaller och å andra sidan förlängd plus ny finansiering ska rapporteras i kolumn 080 för post 1.1–1.31.
090 – 120	**> 7 dagar ≤ 14 dagar** Total finansiering som förfaller den relevanta dagen i rapporteringsperioden med en ursprunglig löptid på mellan 1 vecka och 14 dagar ska rapporteras i kolumn 090 för post 1.1–1.31. För månader som består av färre än 31 dagar, liksom för veckoslut, ska rader som inte är relevanta lämnas tomma. Total finansiering som förlängts den relevanta dagen i rapporteringsperioden med en ursprunglig löptid på mellan 1 vecka och 14 dagar ska rapporteras i kolumn 100 för post 1.1–1.31. Total ny finansiering som erhållits den relevanta dagen i rapporteringsperioden med en ursprunglig löptid på mellan 1 vecka och 14 dagar ska rapporteras i kolumn 110 för post 1.1–1.31. Nettoskillnaden mellan å ena sidan finansiering som förfaller och å andra sidan förlängd plus ny finansiering ska rapporteras i kolumn 120 för post 1.1–1.31.
130 – 160	**> 14 dagar ≤ 1 månad** Total finansiering som förfaller den relevanta dagen i rapporteringsperioden med en ursprunglig löptid på mellan 14 dagar och 1 månad ska rapporteras i kolumn 130 för post 1.1–1.31. För månader som består av färre än 31 dagar, liksom för veckoslut, ska rader som inte är relevanta lämnas tomma. Total finansiering som förlängts den relevanta dagen i rapporteringsperioden med en ursprunglig löptid på mellan 14 dagar och 1 månad ska rapporteras i kolumn 140 för post 1.1–1.31. Total ny finansiering som erhållits den relevanta dagen i rapporteringsperioden med en ursprunglig löptid på mellan 14 dagar och 1 månad ska rapporteras i kolumn 150 för post 1.1–1.31. Nettoskillnaden mellan å ena sidan finansiering som förfaller och å andra sidan förlängd plus ny finansiering ska rapporteras i kolumn 160 för post 1.1–1.31.
170 – 200	**> 1 månad ≤ 3 månader** Total finansiering som förfaller den relevanta dagen i rapporteringsperioden med en ursprunglig löptid på mellan 1 månad och 3 månader ska rapporteras i kolumn 170 för post 1.1–1.31. För månader som består av färre än 31 dagar, liksom för veckoslut, ska rader som inte är relevanta lämnas tomma. Total finansiering som förlängts den relevanta dagen i rapporteringsperioden med en ursprunglig löptid på mellan 1 månad och 3 månader ska rapporteras i kolumn 180 för post 1.1–1.31. Total ny finansiering som erhållits den relevanta dagen i rapporteringsperioden med en ursprunglig löptid på mellan 1 månad och 3 månader ska rapporteras i kolumn 190 för post 1.1–1.31. Nettoskillnaden mellan å ena sidan finansiering som förfaller och å andra sidan förlängd plus ny finansiering ska rapporteras i kolumn 200 för post 1.1–1.31.

Kolumn	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
210 – 240	**> 3 månader ≤ 6 månader** Total finansiering som förfaller den relevanta dagen i rapporteringsperioden med en ursprunglig löptid på mellan 3 och 6 månader ska rapporteras i kolumn 210 för post 1.1–1.31. För månader som består av färre än 31 dagar, liksom för veckoslut, ska rader som inte är relevanta lämnas tomma. Total finansiering som förlängts den relevanta dagen i rapporteringsperioden med en ursprunglig löptid på mellan 3 och 6 månader ska rapporteras i kolumn 220 för post 1.1–1.31. Total ny finansiering som erhållits den relevanta dagen i rapporteringsperioden med en ursprunglig löptid på mellan 3 och 6 månader ska rapporteras i kolumn 230 för post 1.1–1.31. Nettoskillnaden mellan å ena sidan finansiering som förfaller och å andra sidan förlängd plus ny finansiering ska rapporteras i kolumn 240 för post 1.1–1.31.
250 – 280	**> 6 månader** Total finansiering som förfaller den relevanta dagen i rapporteringsperioden med en ursprunglig löptid på mer än 6 månader ska rapporteras i kolumn 250 för post 1.1–1.31. För månader som består av färre än 31 dagar, liksom för veckoslut, ska rader som inte är relevanta lämnas tomma. Total finansiering som förlängts den relevanta dagen i rapporteringsperioden med en ursprunglig löptid på mer än 6 månader ska rapporteras i kolumn 260 för post 1.1–1.31. Total ny finansiering som erhållits den relevanta dagen i rapporteringsperioden med en ursprunglig löptid på mer än 6 månader ska rapporteras i kolumn 270 för post 1.1–1.31. Nettoskillnaden mellan å ena sidan finansiering som förfaller och å andra sidan förlängd plus ny finansiering ska rapporteras i kolumn 280 för post 1.1–1.31.
290	**Totalt nettokassaflöde** De totala nettokassaflödena ska vara lika med summan av alla 'nettokolumner', dvs. 040, 080, 120, 160, 200, 240 och 280) ska rapporteras i kolumn 290.
300 – 320	**Genomsnittlig avtalstid (dagar)** Den viktade genomsnittliga löptiden (i dagar) för finansiering som förfaller ska rapporteras i kolumn 300. Den viktade genomsnittliga löptiden, i dagar, för all finansiering som förlängts ska rapporteras i kolumn 310, den viktade genomsnittliga löptiden, i dagar, för all ny finansiering ska rapporteras i kolumn 320.”

BILAGA VIII

”BILAGA XXIV

LIKVIDITETSRAPPORTERING

LIKVIDITETSMALLAR		
Mallnr	**Mallkod**	**Mallens/mallgruppens namn**
MALLAR FÖR LIKVIDITETSTÄCKNING		
		DEL I – LIKVIDA TILLGÅNGAR
72	C 72.00	LIKVIDITETSTÄCKNING – LIKVIDA TILLGÅNGAR
		DEL II – UTFLÖDEN
73	C 73.00	LIKVIDITETSTÄCKNING – UTFLÖDEN
		DEL III – INFLÖDEN
74	C 74.00	LIKVIDITETSTÄCKNING – INFLÖDEN
		DEL IV – LIKVIDITETSSWAPPAR
75	C 75.01	LIKVIDITETSTÄCKNING – LIKVIDITETSSWAPPAR
		DEL V – BERÄKNINGAR
76	C 76.00	LIKVIDITETSTÄCKNING – BERÄKNINGAR
		DEL VI – KONSOLIDERINGENS OMFATTNING
77	C 77.00	LIKVIDITETSTÄCKNING – OMFATTNING

C 72.00 – LIKVIDITETSTÄCKNING – LIKVIDA TILLGÅNGAR

Valuta	

Rad	ID	Post	Belopp/ Marknadsvärde	Standardvikt	Tillämplig vikt	Värde i enlighet med artikel 9:
			010	020	030	040
010	1	**SUMMA OJUSTERADE LIKVIDA TILLGÅNGAR**				
020	1.1	**Summa ojusterade tillgångar på nivå 1**				
030	1.1.1	Summa ojusterade tillgångar på nivå 1, med undantag för säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet				
040	1.1.1.1	Mynt och sedlar		1,00		
050	1.1.1.2	Uttagbara centralbanksreserver		1,00		
060	1.1.1.3	Centralbankstillgångar		1,00		
070	1.1.1.4	Nationella regeringars tillgångar		1,00		
080	1.1.1.5	Delstatliga/lokala självstyrelseorgan och myndigheter		1,00		
090	1.1.1.6	Tillgångar från enheter inom den offentliga sektorn		1,00		
100	1.1.1.7	Medtagbara tillgångar i nationell eller utländsk valuta som motsvarar exponeringar mot centralregeringar och centralbanker		1,00		
110	1.1.1.8	Tillgångar från kreditinstitut (skyddas av medlemsstatens regering, subventionerad långivare)		1,00		
120	1.1.1.9	Tillgångar från multilateral utvecklingsbank och internationella organisationer		1,00		
130	1.1.1.10	Kvalificerade aktier/andelar i fond: underliggande är mynt/sedlar och/eller centralbanksexponering		1,00		
140	1.1.1.11	Kvalificerade aktier/andelar i fond: underliggande är tillgångar på nivå 1 med undantag för säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet		0,95		

Rad	ID	Post	Belopp/ Marknadsvärde	Standardvikt	Tillämplig vikt	Värde i enlighet med artikel 9:
			010	020	030	040
150	1.1.1.12	Alternativa likviditetsmetoder: Kreditfacilitet från centralbank		1,00		
160	1.1.1.13	Centrala institut: Tillgångar på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet, som anses vara likvida tillgångar för det insättande kreditinstitutet				
170	1.1.1.14	Alternativa likviditetsmetoder: Tillgångar på nivå 2A som erkänns som nivå 1		0,80		
180	1.1.2	Summa ojusterade säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 1				
190	1.1.2.1	Säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet		0,93		
200	1.1.2.2	Kvalificerade aktier/andelar i fond: underliggande är säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet		0,88		
210	1.1.2.3	Centrala institut: Säkerställda obligationer på nivå 1 som anses vara likvida tillgångar för det insättande kreditinstitutet				
220	1.2	**Summa ojusterade tillgångar på nivå 2**				
230	1.2.1	Summa ojusterade tillgångar på nivå 2A				
240	1.2.1.1	Tillgångar från delstatliga regeringar/lokala myndigheter eller offentliga organ (medlemsstat, riskvikt 20 %)		0,85		
250	1.2.1.2	Tillgångar från centralbank eller nationella/delstatliga regeringar eller lokala myndigheter eller offentliga organ (tredjeland, riskvikt 20 %)		0,85		
260	1.2.1.3	Säkerställda obligationer med hög kvalitet (CQS2)		0,85		
270	1.2.1.4	Säkerställda obligationer med hög kvalitet (tredjeland, CQS1)		0,85		
280	1.2.1.5	Företagsvärdepapper (CQS1)		0,85		
290	1.2.1.6	Kvalificerade aktier/andelar i fond: underliggande är tillgångar på nivå 2A		0,80		

Rad	ID	Post	Belopp/ Marknadsvärde	Standardvikt	Tillämplig vikt	Värde i enlighet med artikel 9:
			010	020	030	040
300	1.2.1.7	Centrala institut: Tillgångar på nivå 2A som anses vara likvida tillgångar för det insättande kreditinstitutet				
310	1.2.2	Summa ojusterade tillgångar på nivå 2B				
320	1.2.2.1	Värdepapper med bakomliggande tillgångar (bostadslån, CQS1)		0,75		
330	1.2.2.2	Värdepapper med bakomliggande tillgångar (bil, CQS1)		0,75		
340	1.2.2.3	Säkerställda obligationer med hög kvalitet (riskvikt 35 %)		0,70		
350	1.2.2.4	Värdepapper med bakomliggande tillgångar (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1)		0,65		
360	1.2.2.5	Företagsvärdepapper (CQS2/3)		0,50		
370	1.2.2.6	Företagsvärdepapper – icke räntebärande tillgångar (som innehas av kreditinstitut av religiösa skäl) (CQS1/2/3)		0,50		
380	1.2.2.7	Aktier (större aktieindex)		0,50		
390	1.2.2.8	Icke räntebärande tillgångar (som innehas av kreditinstitut av religiösa skäl) (CQS3-5)		0,50		
400	1.2.2.9	Likviditetsfaciliteter med begränsad användning från centralbank		1,00		
410	1.2.2.10	Kvalificerade aktier/andelar i fond: underliggande är värdepapper med bakomliggande tillgångar (bostadslån eller bil, CQS1)		0,70		
420	1.2.2.11	Kvalificerade aktier/andelar i fond: underliggande är säkerställda obligationer med hög kvalitet (riskvikt 35 %)		0,65		
430	1.2.2.12	Kvalificerade aktier/andelar i fond: underliggande är värdepapper med bakomliggande tillgångar (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1)		0,60		

Rad	ID	Post	Belopp/ Marknadsvärde	Standardvikt	Tillämplig vikt	Värde i enlighet med artikel 9:
			010	020	030	040
440	1.2.2.13	Kvalificerade aktier/andelar i fond: underliggande är företagsvärdepapper (CQS2/3), aktier (större aktieindex) eller icke räntebärande tillgångar (som innehas av kreditinstitut av religiösa orsaker) (CQS3-5)		0,45		
450	1.2.2.14	Insättningar av medlem i nätverk i centralt institut (ej utgiven investering)		0,75		
460	1.2.2.15	Likviditetsfinansiering tillgänglig för medlem i nätverk från det centrala institutet (ospecificerad ställd säkerhet)		0,75		
470	1.2.2.16	Centrala institut: Tillgångar på nivå 2B som anses vara likvida tillgångar för det insättande kreditinstitutet				
MEMORANDUMPOSTER						
485	**2**	**Insättningar av medlem i nätverk i centralt institut (utgiven investering)**				
580	**3**	**Tillgångar på nivå 1/2A/2B som exkluderats av valutaskäl**				
590	**4**	**Tillgångar på nivå 1/2A/2B som exkluderats av operativa skäl exklusive valutaskäl**				

C 73.00 – LIKVIDITETSTÄCKNING – UTFLÖDEN

Valuta	

			Belopp	Marknadsvärde på utökad säkerhet	Värde på utökad säkerhet i enlighet med artikel 9	Standardvikt	Tillämplig vikt	Utflöde
Rad	ID	Post	010	020	030	040	050	060
010	**1**	**UTFLÖDEN**						
020	**1.1**	**Utflöden från transaktioner/inlåning utan säkerhet**						
030	1.1.1	Inlåning från allmänheten						
035	1.1.1.1	Inlåning undantagen från beräkning av utflöden				0,00		
040	1.1.1.2	Inlåning där utbetalning har överenskommits inom 30 dagar				1,00		
050	1.1.1.3	Inlåning som omfattas av högre utflöden						
060	1.1.1.3.1	Kategori 1				0,10–0,15		
070	1.1.1.3.2	Kategori 2				0,15–0,20		
080	1.1.1.4	Stabil inlåning				0,05		
090	1.1.1.5	Undantagen stabil inlåning				0,03		
100	1.1.1.6	Inlåning från allmänheten i tredjeländer där ett högre utflöde tillämpas						
110	1.1.1.7	Annan inlåning från allmänheten				0,10		
120	1.1.2	Operativ inlåning						
130	1.1.2.1	Bibehållsförclearingtjänster,förvaringstjänster,betalningshanteringstjänster eller andra jämförbara tjänster inom ramen för en etablerad operativ relation						
140	1.1.2.1.1	Omfattas av insättningsgarantisystem				0,05		
150	1.1.2.1.2	Omfattas inte av insättningsgarantisystem				0,25		

			Belopp	Marknadsvärde på utökad säkerhet	Värde på utökad säkerhet i enlighet med artikel 9	Standardvikt	Tillämplig vikt	Utflöde
Rad	**ID**	**Post**	010	020	030	040	050	060
160	1.1.2.2	Bibehålls inom ramen för institutionellt skyddssystem eller kooperativt nätverk						
170	1.1.2.2.1	Behandlas inte som likvida tillgångar av det insättande institutet				0,25		
180	1.1.2.2.2	Behandlas som likvida tillgångar av det insättande institutet				1,00		
190	1.1.2.3	Bibehålls inom ramen för en etablerad operativ relation (annan) med icke-finansiella kunder				0,25		
200	1.1.2.4	Bibehålls för kontanttransaktions- och clearingtjänster och centrala kreditinstituttjänster inom ett nätverk				0,25		
203	1.1.3	Överskott av icke-operativ inlåning						
204	1.1.3.1	Inlåning från finansiella kunder				1,00		
205	1.1.3.2	Inlåning från andra kunder						
206	1.1.3.2.1	Omfattas av insättningsgarantisystem				0,20		
207	1.1.3.2.2	Omfattas inte av insättningsgarantisystem				0,40		
210	1.1.4	Icke-operativ inlåning						
220	1.1.4.1	Inlåning från korrespondentbankverksamhet och prime brokerage				1,00		
230	1.1.4.2	Inlåning från finansiella kunder				1,00		
240	1.1.4.3	Inlåning från andra kunder						
250	1.1.4.3.1	Omfattas av insättningsgarantisystem				0,20		
260	1.1.4.3.2	Omfattas inte av insättningsgarantisystem				0,40		

			Belopp	Marknadsvärde på utökad säkerhet	Värde på utökad säkerhet i enlighet med artikel 9	Standardvikt	Tillämplig vikt	Utflöde
Rad	ID	Post	010	020	030	040	050	060
270	1.1.5	Ytterligare utflöden						
280	1.1.5.1	Annan säkerhet än tillgångar på nivå 1 som lämnas för derivat				0,20		
290	1.1.5.2	Tillgångar som säkerhet i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 1 som lämnas för derivat				0,10		
300	1.1.5.3	Väsentliga utflöden på grund av försämrad egen kreditkvalitet				1,00		
310	1.1.5.4	Effekter av ett negativt marknadsscenario på derivattransaktioner				1,00		
340	1.1.5.5	Utflöden från derivat				1,00		
350	1.1.5.6	Korta positioner						
360	1.1.5.6.1	Täcks av finansiering med säkerställda värdepapper				0,00		
370	1.1.5.6.2	Övrigt				1,00		
380	1.1.5.7	Uppsägningsbar överskjutande säkerhet				1,00		
390	1.1.5.8	Förfallen säkerhet				1,00		
400	1.1.5.9	Säkerhet i form av likvida tillgångar utbytbar mot säkerhet i form av icke-likvida tillgångar				1,00		
410	1.1.5.10	Finansieringsförlust för strukturerad finansieringsverksamhet						
420	1.1.5.10.1	Strukturerade finansieringsinstrument				1,00		
430	1.1.5.10.2	Finansieringsfaciliteter				1,00		
450	1.1.5.11	Intern nettning av kundens positioner				0,50		
460	1.1.6	Beviljade faciliteter						

			Belopp	Marknadsvärde på utökad säkerhet	Värde på utökad säkerhet i enlighet med artikel 9	Standardvikt	Tillämplig vikt	Utflöde
Rad	**ID**	**Post**	010	020	030	040	050	060
470	1.1.6.1	Kreditfaciliteter						
480	1.1.6.1.1	Till icke-professionella kunder				0,05		
490	1.1.6.1.2	Till icke-finansiella kunder andra än icke-professionella kunder				0,10		
500	1.1.6.1.3	Till kreditinstitut						
510	1.1.6.1.3.1	För finansiering av subventionerade lån till icke-professionella kunder				0,05		
520	1.1.6.1.3.2	För finansiering av subventionerade lån till icke-finansiella kunder				0,10		
530	1.1.6.1.3.3	Övrigt				0,40		
540	1.1.6.1.4	Till reglerade finansiella institut som inte är kreditinstitut				0,40		
550	1.1.6.1.5	Inom en grupp eller ett institutionellt skyddssystem som omfattas av förmånsbehandling						
560	1.1.6.1.6	Inom ett institutionellt skyddssystem eller kooperativt nätverk om de behandlas som likvida tillgångar av det insättande institutet				0,75		
570	1.1.6.1.7	Till andra finansiella kunder				1,00		
580	1.1.6.2	Likviditetsfaciliteter						
590	1.1.6.2.1	Till icke-professionella kunder				0,05		
600	1.1.6.2.2	Till icke-finansiella kunder andra än icke-professionella kunder				0,30		
610	1.1.6.2.3	Till privata investeringsbolag				0,40		
620	1.1.6.2.4	Till specialföretag för värdepapperisering						

			Belopp	Marknadsvärde på utökad säkerhet	Värde på utökad säkerhet i enlighet med artikel 9	Standardvikt	Tillämplig vikt	Utflöde
Rad	ID	Post	010	020	030	040	050	060
630	1.1.6.2.4.1	Till köp av tillgångar andra än säkerheter från icke-finansiella kunder				0,10		
640	1.1.6.2.4.2	Övrigt				1,00		
650	1.1.6.2.5	Till kreditinstitut						
660	1.1.6.2.5.1	För finansiering av subventionerade lån till icke-professionella kunder				0,05		
670	1.1.6.2.5.2	För finansiering av subventionerade lån till icke-finansiella kunder				0,30		
680	1.1.6.2.5.3	Övrigt				0,40		
690	1.1.6.2.6	Inom en grupp eller ett institutionellt skyddssystem som omfattas av förmånsbehandling						
700	1.1.6.2.7	Inom ett institutionellt skyddssystem eller kooperativt nätverk om de behandlas som likvida tillgångar av det insättande institutet				0,75		
710	1.1.6.2.8	Till andra finansiella kunder				1,00		
720	1.1.7	Andra produkter och tjänster						
731	1.1.7.1	Ännu ej beviljade finansieringsfaciliteter						
740	1.1.7.2	Outnyttjade lån och förskott till motparter som inte är hushållskunder						
750	1.1.7.3	Inteckningar som har överenskommits men ännu inte utnyttjats						
760	1.1.7.4	Kreditkort						
770	1.1.7.5	Övertrasseringar						
780	1.1.7.6	Planerade utflöden kopplade till förnyande eller utökning av nya kundkrediter eller kundlån						

			Belopp	Marknadsvärde på utökad säkerhet	Värde på utökad säkerhet i enlighet med artikel 9	Standardvikt	Tillämplig vikt	Utflöde
Rad	**ID**	**Post**	010	020	030	040	050	060
850	1.1.7.7	Derivatskulder						
860	1.1.7.8	Handelsfinansrelaterade produkter utanför balansräkningen						
870	1.1.7.9	Övriga						
885	1.1.8	Övriga skulder och förfallna åtaganden						
890	1.1.8.1	Skulder från rörelsekostnader				0,00		
900	1.1.8.2	I form av räntebärande värdepapper som inte behandlas som inlåning från allmänheten				1,00		
912	1.1.8.4	Överskott av finansiering till icke-finansiella kunder						
913	1.1.8.4.1	Överskott av finansiering till icke-professionella kunder				1,00		
914	1.1.8.4.2	Överskott av finansiering till icke-finansiella företag				1,00		
915	1.1.8.4.3	Överskott av finansiering till suveräna stater, multilaterala utvecklingsbanker och offentliga organ				1,00		
916	1.1.8.4.4	Överskott av finansiering till andra juridiska personer				1,00		
917	1.1.8.5	Tillgångar som lånas på en osäkrad basis				1,00		
918	1.1.8.6	Övriga				1,00		
920	**1.2**	**Utflöden från utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsrelaterade transaktioner**						
930	1.2.1	Motparten är centralbank						
940	1.2.1.1	Säkerheter på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet				0,00		
945	1.2.1.1.1	Varav utökad säkerhet uppfyller operativa krav						

			Belopp	Marknadsvärde på utökad säkerhet	Värde på utökad säkerhet i enlighet med artikel 9	Standardvikt	Tillämplig vikt	Utflöde
Rad	ID	Post	010	020	030	040	050	060
950	1.2.1.2	Säkerheter på nivå 1, säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet				0,00		
955	1.2.1.2.1	Varav utökad säkerhet uppfyller operativa krav						
960	1.2.1.3	Säkerhet på nivå 2A				0,00		
965	1.2.1.3.1	Varav utökad säkerhet uppfyller operativa krav						
970	1.2.1.4	Säkerheter på nivå 2B, värdepapper med bakomliggande tillgångar (bostadslån eller bil, CQS1)				0,00		
975	1.2.1.4.1	Varav utökad säkerhet uppfyller operativa krav						
980	1.2.1.5	Säkerställda obligationer på nivå 2B				0,00		
985	1.2.1.5.1	Varav utökad säkerhet uppfyller operativa krav						
990	1.2.1.6	Säkerheter på nivå 2B, värdepapper med bakomliggande tillgångar (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1)				0,00		
995	1.2.1.6.1	Varav utökad säkerhet uppfyller operativa krav						
1000	1.2.1.7	Övriga säkerheter i tillgångar på nivå 2B				0,00		
1005	1.2.1.7.1	Varav utökad säkerhet uppfyller operativa krav						
1010	1.2.1.8	Säkerheter i icke-likvida tillgångar				0,00		
1020	1.2.2	Motparten är annan bank än centralbank						
1030	1.2.2.1	Säkerheter på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet				0,00		
1035	1.2.2.1.1	Varav utökad säkerhet uppfyller operativa krav						

			Belopp	Marknadsvärde på utökad säkerhet	Värde på utökad säkerhet i enlighet med artikel 9	Standardvikt	Tillämplig vikt	Utflöde
Rad	**ID**	**Post**	010	020	030	040	050	060
1040	1.2.2.2	Säkerheter på nivå 1, säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet				0,07		
1045	1.2.2.2.1	Varav utökad säkerhet uppfyller operativa krav						
1050	1.2.2.3	Säkerhet på nivå 2A				0,15		
1055	1.2.2.3.1	Varav utökad säkerhet uppfyller operativa krav						
1060	1.2.2.4	Säkerheter på nivå 2B, värdepapper med bakomliggande tillgångar (bostadslån eller bil, CQS1)				0,25		
1065	1.2.2.4.1	Varav utökad säkerhet uppfyller operativa krav						
1070	1.2.2.5	Säkerställda obligationer på nivå 2B				0,30		
1075	1.2.2.5.1	Varav utökad säkerhet uppfyller operativa krav						
1080	1.2.2.6	Säkerheter på nivå 2B, värdepapper med bakomliggande tillgångar (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1)				0,35		
1085	1.2.2.6.1	Varav utökad säkerhet uppfyller operativa krav						
1090	1.2.2.7	Övriga säkerheter i tillgångar på nivå 2B				0,50		
1095	1.2.2.7.1	Varav utökad säkerhet uppfyller operativa krav						
1100	1.2.2.8	Säkerheter i icke-likvida tillgångar				1,00		
1130	**1.3**	**Summa utflöden från likviditetsswappar**						

			Belopp	Marknadsvärde på utökad säkerhet	Värde på utökad säkerhet i enlighet med artikel 9	Standardvikt	Tillämplig vikt	Utflöde
Rad	ID	Post	010	020	030	040	050	060
MEMORANDUMPOSTER								
1170	**2**	**Likviditetsutflöden som ska nettas genom ömsesidigt beroende inflöden**						
	3	**Operativ inlåning som bibehålls för clearingtjänster, förvaringstjänster, betalningshanteringstjänster eller andra jämförbara tjänster inom ramen för en etablerad operativ relation**						
1180	3.1	Från kreditinstitut						
1190	3.2	Från finansiella kunder som inte är kreditinstitut						
1200	3.3	Från suveräna stater, centralbanker, multilaterala utvecklingsbanker och offentliga organ						
1210	3.4	Från andra kunder						
	4	**Utflöden inom grupper eller från institutionellt skyddssystem**						
1290	4.1	Varav: mot finansiella kunder						
1300	4.2	Varav: mot icke-finansiella kunder						
1310	4.3	Varav: säkerställda						
1320	4.4	Varav: kreditfaciliteter utan förmånsbehandling						
1330	4.5	Varav: likviditetsfaciliteter utan förmånsbehandling						
1340	4.6	Varav: operativ inlåning						
1345	4.7	Varav: överskott av icke-operativ inlåning						
1350	4.8	Varav: icke-operativ inlåning						

			Belopp	Marknadsvärde på utökad säkerhet	Värde på utökad säkerhet i enlighet med artikel 9	Standardvikt	Tillämplig vikt	Utflöde
Rad	**ID**	**Post**	010	020	030	040	050	060
1360	4.9	Varav: skulder i form av räntebärande värdepapper som inte behandlas som inlåning från allmänheten						
1370	**5**	**Utflöden från valuta**						
	6	**Finansiering mot säkerhet undantagen från artikel 17.2 och 17.3**						
1400	6.1	Varav: säkrad av säkerhet på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet						
1410	6.2	Varav: säkrad av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 1						
1420	6.3	Varav: säkrad av säkerhet på nivå 2A						
1430	6.4	Varav: säkrad av säkerhet på nivå 2B						
1440	6.5	Varav: säkrad av icke-likvida tillgångar						

C 74.00 – LIKVIDITETSTÄCKNING – INFLÖDEN

Valuta	

			Belopp			Marknadsvärde på mottagen säkerhet			Standardvikt
			Omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Undantas från det övre taket för inflöden	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Undantas från det övre taket för inflöden	
Rad	ID	Post	010	020	030	040	050	060	070
010	**1**	**SUMMA INFLÖDEN**							
020	**1.1**	**Inflöden från transaktioner/inlåning utan säkerhet**							
030	1.1.1	Fordringar på icke-finansiella kunder (med undantag för centralbanker)							
040	1.1.1.1	Fordringar på icke-finansiella kunder (med undantag för centralbanker) som inte motsvarar återbetalning av kapital							1,00
050	1.1.1.2	Andra fordringar på icke-finansiella kunder (med undantag för centralbanker)							
060	1.1.1.2.1	Fordringar på icke-professionella kunder							0,50
070	1.1.1.2.2	Fordringar på icke-finansiella bolagskunder							0,50
080	1.1.1.2.3	Fordringar på suveräna stater, centralbanker, multilaterala utvecklingsbanker och offentliga organ							0,50
090	1.1.1.2.4	Fordringar på andra juridiska personer							0,50
100	1.1.2	Fordringar på centralbanker och finansiella kunder							
110	1.1.2.1	Fordringar på finansiella kunder som klassificeras som operativ inlåning							

			Belopp			Marknadsvärde på mottagen säkerhet			Standardvikt
			Omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Undantas från det övre taket för inflöden	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Undantas från det övre taket för inflöden	
Rad	ID	Post	010	020	030	040	050	060	070
120	1.1.2.1.1	Fordringar på finansiella kunder som klassificeras som operativ inlåning när kreditinstitutet kan fastställa en motsvarande symmetrisk inflödessats							
130	1.1.2.1.2	Fordringar på finansiella kunder som klassificeras som operativ inlåning när kreditinstitutet inte kan fastställa en motsvarande symmetrisk inflödessats							0,05
140	1.1.2.2	Fordringar på centralbanker och finansiella kunder som inte klassificeras som operativ inlåning							
150	1.1.2.2.1	Fordringar på centralbanker							1,00
160	1.1.2.2.2	Fordringar på finansiella kunder							1,00
170	1.1.3	Inflöden som motsvarar utflöden i enlighet med åtaganden om subventionerade lån som avses i artikel 31.9 i den delegerade förordningen (EU) 2015/61							1,00
180	1.1.4	Fordringar från handelsfinansieringstransaktioner							1,00
190	1.1.5	Fordringar från värdepapper som förfaller inom 30 dagar							1,00
201	1.1.6	Tillgångar med obestämt slutdatum för avtalet							0,20
210	1.1.7	Fordringar från positioner i större aktieindexinstrument förutsatt att det inte sker någon dubbelräkning med likvida tillgångar							1,00
230	1.1.8	Inflöden från utsläpp av balans i åtskilda konton i enlighet med regleringskrav för skydd av tillgångar inom kundhandel							1,00

			Belopp			Marknadsvärde på mottagen säkerhet			Standardvikt
			Omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Undantas från det övre taket för inflöden	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Undantas från det övre taket för inflöden	
Rad	ID	Post	010	020	030	040	050	060	070
240	1.1.9	Inflöden från derivat							1,00
250	1.1.10	Inflöden från outnyttjade kredit- eller likviditetsfaciliteter från medlemmar i en grupp eller ett institutionellt skyddssystem där behöriga myndigheter har beviljat tillstånd att tillämpa en förmånlig inflödessats							
260	1.1.11	Övriga inflöden							1,00
263	**1.2**	**Inflöden från utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsrelaterade transaktioner**							
265	1.2.1	Motparten är centralbank							
267	1.2.1.1	Säkerhet som kan klassificeras som likvid tillgång							
269	1.2.1.1.1	Säkerhet på nivå 1 med undantag för säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet							0,00
271	1.2.1.1.1.1	Varav mottagen säkerhet uppfyller operativa krav							
273	1.2.1.1.2	Säkerhet på nivå 1 i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet							0,07
275	1.2.1.1.2.1	Varav mottagen säkerhet uppfyller operativa krav							
277	1.2.1.1.3	Säkerhet på nivå 2A							0,15
279	1.2.1.1.3.1	Varav mottagen säkerhet uppfyller operativa krav							
281	1.2.1.1.4	Säkerhet på nivå 2B, värdepapper med bakomliggande tillgångar (bostadslån eller bil)							0,25
283	1.2.1.1.4.1	Varav mottagen säkerhet uppfyller operativa krav							
285	1.2.1.1.5	Säkerhet på nivå 2B i form av säkerställda obligationer med hög kvalitet							0,30
287	1.2.1.1.5.1	Varav mottagen säkerhet uppfyller operativa krav							

			Belopp			Marknadsvärde på mottagen säkerhet			Standardvikt
			Omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Undantas från det övre taket för inflöden	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Undantas från det övre taket för inflöden	
Rad	ID	Post	010	020	030	040	050	060	070
289	1.2.1.1.6	Säkerhet på nivå 2B, värdepapper med bakomliggande tillgångar (kommersiella eller till enskilda)							0,35
291	1.2.1.1.6.1	Varav mottagen säkerhet uppfyller operativa krav							
293	1.2.1.1.7	Säkerhet på nivå 2B som inte redan nämns i avsnitt 1.2.1.1.4, 1.2.1.1.5 eller 1.2.1.1.6							0,50
295	1.2.1.1.7.1	Varav mottagen säkerhet uppfyller operativa krav							
297	1.2.1.2	Säkerhet som används för att täcka korta positioner							
299	1.2.1.3	Säkerhet som inte kan klassificeras som likvid tillgång							
301	1.2.1.3.1	Säkerheten är icke-likvid aktie							1,00
303	1.2.1.3.2	Alla övriga icke-likvida säkerheter							1,00
305	1.2.2	Motparten är annan bank än centralbank							
307	1.2.2.1	Säkerhet som kan klassificeras som likvid tillgång							
309	1.2.2.1.1	Säkerhet på nivå 1 med undantag för säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet							0,00
311	1.2.2.1.1.1	Varav mottagen säkerhet uppfyller operativa krav							
313	1.2.2.1.2	Säkerhet på nivå 1 i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet							0,07
315	1.2.2.1.2.1	Varav mottagen säkerhet uppfyller operativa krav							
317	1.2.2.1.3	Säkerhet på nivå 2A							0,15
319	1.2.2.1.3.1	Varav mottagen säkerhet uppfyller operativa krav							
321	1.2.2.1.4	Säkerhet på nivå 2B, värdepapper med bakomliggande tillgångar (bostadslån eller bil)							0,25

			Belopp			Marknadsvärde på mottagen säkerhet			Standardvikt
			Omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Undantas från det övre taket för inflöden	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Undantas från det övre taket för inflöden	
Rad	ID	Post	010	020	030	040	050	060	070
323	1.2.2.1.4.1	Varav mottagen säkerhet uppfyller operativa krav							
325	1.2.2.1.5	Säkerhet på nivå 2B i form av säkerställda obligationer med hög kvalitet							0,30
327	1.2.2.1.5.1	Varav mottagen säkerhet uppfyller operativa krav							
329	1.2.2.1.6	Säkerhet på nivå 2B, värdepapper med bakomliggande tillgångar (kommersiella eller till enskilda)							0,35
331	1.2.2.1.6.1	Varav mottagen säkerhet uppfyller operativa krav							
333	1.2.2.1.7	Säkerhet på nivå 2B som inte redan nämns i avsnitt 1.2.2.1.4, 1.2.2.1.5 eller 1.2.2.1.6							0,50
335	1.2.2.1.7.1	Varav mottagen säkerhet uppfyller operativa krav							
337	1.2.2.2	Säkerhet som används för att täcka korta positioner							
339	1.2.2.3	Säkerhet som inte kan klassificeras som likvid tillgång							
341	1.2.2.3.1	Marginallån: säkerheten är icke-likvid							0,50
343	1.2.2.3.2	Säkerheten är icke-likvid aktie							1,00
345	1.2.2.3.3	Alla övriga icke-likvida säkerheter							1,00
410	**1.3**	**Summa inflöden från likviditetsswappar**							
420	**1.4**	**(Skillnaden mellan totala vägda inflöden och totala vägda utflöden från transaktioner i tredjeländer när det finns överföringsbegränsningar eller som är denominerade i icke-konvertibla valutor)**							
430	**1.5**	**(Överskott av inflöden från ett specialiserat kreditinstitut)**							

			Belopp			Marknadsvärde på mottagen säkerhet			Standardvikt
			Omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Undantas från det övre taket för inflöden	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Undantas från det övre taket för inflöden	
Rad	ID	Post	010	020	030	040	050	060	070
MEMORANDUMPOSTER									
450	**2**	**Inflöden från valuta**							
460	**3**	**Inflöden inom en grupp eller ett institutionellt skyddssystem**							
470	**3.1**	Fordringar på icke-finansiella kunder (med undantag för centralbanker)							
480	**3.2**	Fordringar på finansiella kunder							
490	**3.3**	Säkerställda transaktioner							
500	**3.4**	Fordringar från värdepapper som förfaller inom 30 dagar							
510	**3.5**	Alla andra inflöden inom en grupp eller ett institutionellt skyddssystem							
	4	**Utlåning mot säkerhet undantagen från artikel 17.2 och 17.3**							
530	4.1	Varav: säkrad av säkerhet på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet							
540	4.2	Varav: säkrad av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 1							
550	4.3	Varav: säkrad av säkerhet på nivå 2A							
560	4.4	Varav: säkrad av säkerhet på nivå 2B							
570	4.5	Varav: säkrad av icke-likvida tillgångar							

			Tillämplig vikt			Värde på mottagen säkerhet i enlighet med artikel 9			Inflöde		
			Omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Undantas från det övre taket för inflöden	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Undantas från det övre taket för inflöden	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Undantas från det övre taket för inflöden
Rad	ID	Post	080	090	100	110	120	130	140	150	160
010	**1**	**SUMMA INFLÖDEN**									
020	**1.1**	**Inflöden från transaktioner/inlåning utan säkerhet**									
030	1.1.1	Fordringar på icke-finansiella kunder (med undantag för centralbanker)									
040	1.1.1.1	Fordringar på icke-finansiella kunder (med undantag för centralbanker) som inte motsvarar återbetalning av kapital									
050	1.1.1.2	Andra fordringar på icke-finansiella kunder (med undantag för centralbanker)									
060	1.1.1.2.1	Fordringar på icke-professionella kunder									
070	1.1.1.2.2	Fordringar på icke-finansiella bolagskunder									
080	1.1.1.2.3	Fordringar på suveräna stater, centralbanker, multilaterala utvecklingsbanker och offentliga organ									
090	1.1.1.2.4	Fordringar på andra juridiska personer									
100	1.1.2	Fordringar på centralbanker och finansiella kunder									
110	1.1.2.1	Fordringar på finansiella kunder som klassificeras som operativ inlåning									
120	1.1.2.1.1	Fordringar på finansiella kunder som klassificeras som operativ inlåning när kreditinstitutet kan fastställa en motsvarande symmetrisk inflödessats									

			Tillämplig vikt			Värde på mottagen säkerhet i enlighet med artikel 9			Inflöde		
			Omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Undantas från det övre taket för inflöden	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Undantas från det övre taket för inflöden	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Undantas från det övre taket för inflöden
Rad	ID	Post	080	090	100	110	120	130	140	150	160
130	1.1.2.1.2	Fordringar på finansiella kunder som klassificeras som operativ inlåning när kreditinstitutet inte kan fastställa en motsvarande symmetrisk inflödessats									
140	1.1.2.2	Fordringar på centralbanker och finansiella kunder som inte klassificeras som operativ inlåning									
150	1.1.2.2.1	Fordringar på centralbanker									
160	1.1.2.2.2	Fordringar på finansiella kunder									
170	1.1.3	Inflöden som motsvarar utflöden i enlighet med åtaganden om subventionerade lån som avses i artikel 31.9 i den delegerade förordningen (EU) 2015/61									
180	1.1.4	Fordringar från handelsfinansieringstransaktioner									
190	1.1.5	Fordringar från värdepapper som förfaller inom 30 dagar									
201	1.1.6	Tillgångar med obestämt slutdatum för avtalet									
210	1.1.7	Fordringar från positioner i större aktieindexinstrument förutsatt att det inte sker någon dubbelräkning med likvida tillgångar									
230	1.1.8	Inflöden från utsläpp av balans i åtskilda konton i enlighet med regleringskrav för skydd av tillgångar inom kundhandel									
240	1.1.9	Inflöden från derivat									

			Tillämplig vikt			Värde på mottagen säkerhet i enlighet med artikel 9			Inflöde		
			Omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Undantas från det övre taket för inflöden	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Undantas från det övre taket för inflöden	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Undantas från det övre taket för inflöden
Rad	ID	Post	080	090	100	110	120	130	140	150	160
250	1.1.10	Inflöden från outnyttjade kredit- eller likviditetsfaciliteter från medlemmar i en grupp eller ett institutionellt skyddssystem där behöriga myndigheter har beviljat tillstånd att tillämpa en förmånlig inflödessats									
260	1.1.11	Övriga inflöden									
263	**1.2**	**Inflöden från utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsrelaterade transaktioner**									
265	1.2.1	Motparten är centralbank									
267	1.2.1.1	Säkerhet som kan klassificeras som likvid tillgång									
269	1.2.1.1.1	Säkerhet på nivå 1 med undantag för säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet									
271	1.2.1.1.1.1	Varav mottagen säkerhet uppfyller operativa krav									
273	1.2.1.1.2	Säkerhet på nivå 1 i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet									
275	1.2.1.1.2.1	Varav mottagen säkerhet uppfyller operativa krav									
277	1.2.1.1.3	Säkerhet på nivå 2A									
279	1.2.1.1.3.1	Varav mottagen säkerhet uppfyller operativa krav									
281	1.2.1.1.4	Säkerhet på nivå 2B, värdepapper med bakomliggande tillgångar (bostadslån eller bil)									
283	1.2.1.1.4.1	Varav mottagen säkerhet uppfyller operativa krav									
285	1.2.1.1.5	Säkerhet på nivå 2B i form av säkerställda obligationer med hög kvalitet									
287	1.2.1.1.5.1	Varav mottagen säkerhet uppfyller operativa krav									

			Tillämplig vikt			Värde på mottagen säkerhet i enlighet med artikel 9			Inflöde		
			Omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Undantas från det övre taket för inflöden	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Undantas från det övre taket för inflöden	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Undantas från det övre taket för inflöden
Rad	ID	Post	080	090	100	110	120	130	140	150	160
289	1.2.1.1.6	Säkerhet på nivå 2B, värdepapper med bakomliggande tillgångar (kommersiella eller till enskilda)									
291	1.2.1.1.6.1	Varav mottagen säkerhet uppfyller operativa krav									
293	1.2.1.1.7	Säkerhet på nivå 2B som inte redan nämns i avsnitt 1.2.1.1.4, 1.2.1.1.5 eller 1.2.1.1.6									
295	1.2.1.1.7.1	Varav mottagen säkerhet uppfyller operativa krav									
297	1.2.1.2	Säkerhet som används för att täcka korta positioner									
299	1.2.1.3	Säkerhet som inte kan klassificeras som likvid tillgång									
301	1.2.1.3.1	Säkerheten är icke-likvid aktie									
303	1.2.1.3.2	Alla övriga icke-likvida säkerheter									
305	1.2.2	Motparten är annan bank än centralbank									
307	1.2.2.1	Säkerhet som kan klassificeras som likvid tillgång									
309	1.2.2.1.1	Säkerhet på nivå 1 med undantag för säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet									
311	1.2.2.1.1.1	Varav mottagen säkerhet uppfyller operativa krav									
313	1.2.2.1.2	Säkerhet på nivå 1 i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet									
315	1.2.2.1.2.1	Varav mottagen säkerhet uppfyller operativa krav									
317	1.2.2.1.3	Säkerhet på nivå 2A									
319	1.2.2.1.3.1	Varav mottagen säkerhet uppfyller operativa krav									

			Tillämplig vikt			Värde på mottagen säkerhet i enlighet med artikel 9			Inflöde		
			Omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Undantas från det övre taket för inflöden	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Undantas från det övre taket för inflöden	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Undantas från det övre taket för inflöden
Rad	ID	Post	080	090	100	110	120	130	140	150	160
321	1.2.2.1.4	Säkerhet på nivå 2B, värdepapper med bakomliggande tillgångar (bostadslån eller bil)									
323	1.2.2.1.4.1	Varav mottagen säkerhet uppfyller operativa krav									
325	1.2.2.1.5	Säkerhet på nivå 2B i form av säkerställda obligationer med hög kvalitet									
327	1.2.2.1.5.1	Varav mottagen säkerhet uppfyller operativa krav									
329	1.2.2.1.6	Säkerhet på nivå 2B, värdepapper med bakomliggande tillgångar (kommersiella eller till enskilda)									
331	1.2.2.1.6.1	Varav mottagen säkerhet uppfyller operativa krav									
333	1.2.2.1.7	Säkerhet på nivå 2B som inte redan nämns i avsnitt 1.2.2.1.4, 1.2.2.1.5 eller 1.2.2.1.6									
335	1.2.2.1.7.1	Varav mottagen säkerhet uppfyller operativa krav									
337	1.2.2.2	Säkerhet som används för att täcka korta positioner									
339	1.2.2.3	Säkerhet som inte kan klassificeras som likvid tillgång									
341	1.2.2.3.1	Marginallån: säkerheten är icke-likvid									
343	1.2.2.3.2	Säkerheten är icke-likvid aktie									
345	1.2.2.3.3	Alla övriga icke-likvida säkerheter									
410	**1.3**	**Summa inflöden från likviditetsswappar**									

			Tillämplig vikt			Värde på mottagen säkerhet i enlighet med artikel 9			Inflöde		
			Omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Undantas från det övre taket för inflöden	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Undantas från det övre taket för inflöden	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Undantas från det övre taket för inflöden
Rad	ID	Post	080	090	100	110	120	130	140	150	160
420	**1.4**	**(Skillnaden mellan totala vägda inflöden och totala vägda utflöden från transaktioner i tredjeländer när det finns överföringsbegränsningar eller som är denominerade i icke-konvertibla valutor)**									
430	**1.5**	**(Överskott av inflöden från ett specialiserat kreditinstitut)**									
MEMORANDUMPOSTER											
450	**2**	**Inflöden från valuta**									
460	**3**	**Inflöden inom en grupp eller ett institutionellt skyddssystem**									
470	**3.1**	Fordringar på icke-finansiella kunder (med undantag för centralbanker)									
480	**3.2**	Fordringar på finansiella kunder									
490	**3.3**	Säkerställda transaktioner									
500	**3.4**	Fordringar från värdepapper som förfaller inom 30 dagar									
510	**3.5**	Alla andra inflöden inom en grupp eller ett institutionellt skyddssystem									
	4	**Utlåning mot säkerhet undantagen från artikel 17.2 och 17.3**									
530	4.1	Varav: säkrad av säkerhet på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet									
540	4.2	Varav: säkrad av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 1									
550	4.3	Varav: säkrad av säkerhet på nivå 2A									
560	4.4	Varav: säkrad av säkerhet på nivå 2B									
570	4.5	Varav: säkrad av icke-likvida tillgångar									

C 75.01 – LIKVIDITETSTÄCKNING – LIKVIDITETSSWAPPAR

Valuta	

			Marknadsvärde på utlånad säkerhet	Likviditetsvärde på utlånad säkerhet	Marknadsvärde på lånad säkerhet	Likviditetsvärde på lånad säkerhet	Standardvikt	Tillämplig vikt	Utflöden	Inflöden som omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Inflöden som omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Inflöden som undantas från det övre taket för inflöden
Rad	ID	Post	0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100
0010	1	**SUMMA LIKVIDITETSSWAPPAR (motparten är centralbank)**										
0020	1.1	**Summa för transaktioner där tillgångar på nivå 1 (utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet) lånas ut och följande säkerhet lånas:**										
0030	1.1.1	Tillgångar på nivå 1 (utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet)					0,00					
0040	1.1.1.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
0050	1.1.2	Nivå 1: Säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet					0,07					
0060	1.1.2.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
0070	1.1.3	Tillgångar på nivå 2A					0,15					
0080	1.1.3.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
0090	1.1.4	Nivå 2B: Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå CQS1 (bostadslån eller bil, CQS1)					0,25					
0100	1.1.4.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
0110	1.1.5	Nivå 2B: Säkerställda obligationer med hög kvalitet					0,30					

			Marknadsvärde på utlånad säkerhet	Likviditetsvärde på utlånad säkerhet	Marknadsvärde på lånad säkerhet	Likviditetsvärde på lånad säkerhet	Standardvikt	Tillämplig vikt	Utflöden	Inflöden som omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Inflöden som omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Inflöden som undantas från det övre taket för inflöden
Rad	**ID**	**Post**	**0010**	**0020**	**0030**	**0040**	**0050**	**0060**	**0070**	**0080**	**0090**	**0100**
0120	1.1.5.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
0130	1.1.6	Nivå 2B: Värdepapper med bakomliggande tillgångar (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1)					0,35					
0140	1.1.6.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
0150	1.1.7	Andra på nivå 2B					0,50					
0160	1.1.7.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
0170	1.1.8	Icke-likvida tillgångar					1,00					
0180	1.1.8.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
0190	1.2	**Summa för transaktioner där tillgångar på nivå 1 i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet lånas ut och följande säkerhet lånas:**										
0200	1.2.1	Tillgångar på nivå 1 (utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet)					0,00					
0210	1.2.1.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
0220	1.2.2	Nivå 1: Säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet					0,00					
0230	1.2.2.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
0240	1.2.3	Tillgångar på nivå 2A					0,08					
0250	1.2.3.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
0260	1.2.4	Nivå 2B: Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå CQS1 (bostadslån eller bil, CQS1)					0,18					

			Marknadsvärde på utlånad säkerhet	Likviditetsvärde på utlånad säkerhet	Marknadsvärde på lånad säkerhet	Likviditetsvärde på lånad säkerhet	Standardvikt	Tillämplig vikt	Utflöden	Inflöden som omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Inflöden som omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Inflöden som undantas från det övre taket för inflöden
Rad	**ID**	**Post**	**0010**	**0020**	**0030**	**0040**	**0050**	**0060**	**0070**	**0080**	**0090**	**0100**
0270	1.2.4.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
0280	1.2.5	Nivå 2B: Säkerställda obligationer med hög kvalitet					0,23					
0290	1.2.5.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
0300	1.2.6	Nivå 2B: Värdepapper med bakomliggande tillgångar (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1)					0,28					
0310	1.2.6.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
0320	1.2.7	Andra på nivå 2B					0,43					
0330	1.2.7.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
0340	1.2.8	Icke-likvida tillgångar					0,93					
0350	1.2.8.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
0360	1.3	**Summa för transaktioner där tillgångar på nivå 2A lånas ut och följande säkerhet lånas:**										
0370	1.3.1	Tillgångar på nivå 1 (utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet)					0,00					
0380	1.3.1.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
0390	1.3.2	Nivå 1: Säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet					0,00					
0400	1.3.2.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
0410	1.3.3	Tillgångar på nivå 2A					0,00					
0420	1.3.3.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										

			Marknadsvärde på utlånad säkerhet	Likviditetsvärde på utlånad säkerhet	Marknadsvärde på lånad säkerhet	Likviditetsvärde på lånad säkerhet	Standardvikt	Tillämplig vikt	Utflöden	Inflöden som omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Inflöden som omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Inflöden som undantas från det övre taket för inflöden
Rad	ID	Post	0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100
0430	1.3.4	Nivå 2B: Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå CQS1 (bostadslån eller bil, CQS1)					0,10					
0440	1.3.4.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
0450	1.3.5	Nivå 2B: Säkerställda obligationer med hög kvalitet					0,15					
0460	1.3.5.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
0470	1.3.6	Nivå 2B: Värdepapper med bakomliggande tillgångar (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1)					0,20					
0480	1.3.6.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
0490	1.3.7	Andra på nivå 2B					0,35					
0500	1.3.7.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
0510	1.3.8	Icke-likvida tillgångar					0,85					
0520	1.3.8.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
0530	1.4	**Summa för transaktioner där värdepapper på nivå 2B med bakomliggande tillgångar på nivå CQS1 (bostadslån eller bil, CQS1) lånas ut och följande säkerhet lånas:**										
0540	1.4.1	Tillgångar på nivå 1 (utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet)					0,00					
0550	1.4.1.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
0560	1.4.2	Nivå 1: Säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet					0,00					
0570	1.4.2.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										

			Marknadsvärde på utlånad säkerhet	Likviditetsvärde på utlånad säkerhet	Marknadsvärde på lånad säkerhet	Likviditetsvärde på lånad säkerhet	Standardvikt	Tillämplig vikt	Utflöden	Inflöden som omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Inflöden som omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Inflöden som undantas från det övre taket för inflöden
Rad	**ID**	**Post**	**0010**	**0020**	**0030**	**0040**	**0050**	**0060**	**0070**	**0080**	**0090**	**0100**
0580	1.4.3	Tillgångar på nivå 2A					0,00					
0590	1.4.3.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
0600	1.4.4	Nivå 2B: Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå CQS1 (bostadslån eller bil, CQS1)					0,00					
0610	1.4.4.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
0620	1.4.5	Nivå 2B: Säkerställda obligationer med hög kvalitet					0,05					
0630	1.4.5.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
0640	1.4.6	Nivå 2B: Värdepapper med bakomliggande tillgångar (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1)					0,10					
0650	1.4.6.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
0660	1.4.7	Andra på nivå 2B					0,25					
0670	1.4.7.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
0680	1.4.8	Icke-likvida tillgångar					0,75					
0690	1.4.8.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
0700	1.5	**Summa för transaktioner där värdepapper på nivå 2B i form av säkerställda obligationer med hög kvalitet lånas ut och följande säkerhet lånas:**										
0710	1.5.1	Tillgångar på nivå 1 (utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet)					0,00					
0720	1.5.1.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
0730	1.5.2	Nivå 1: Säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet					0,00					

			Marknadsvärde på utlånad säkerhet	Likviditetsvärde på utlånad säkerhet	Marknadsvärde på lånad säkerhet	Likviditetsvärde på lånad säkerhet	Standardvikt	Tillämplig vikt	Utflöden	Inflöden som omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Inflöden som omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Inflöden som undantas från det övre taket för inflöden
Rad	**ID**	**Post**	**0010**	**0020**	**0030**	**0040**	**0050**	**0060**	**0070**	**0080**	**0090**	**0100**
0740	1.5.2.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
0750	1.5.3	Tillgångar på nivå 2A					0,00					
0760	1.5.3.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
0770	1.5.4	Nivå 2B: Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå CQS1 (bostadslån eller bil, CQS1)					0,00					
0780	1.5.4.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
0790	1.5.5	Nivå 2B: Säkerställda obligationer med hög kvalitet					0,00					
0800	1.5.5.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
0810	1.5.6	Nivå 2B: Värdepapper med bakomliggande tillgångar (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1)					0,05					
0820	1.5.6.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
0830	1.5.7	Andra på nivå 2B					0,20					
0840	1.5.7.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
0850	1.5.8	Icke-likvida tillgångar					0,70					
0860	1.5.8.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
0870	1.6	**Summa för transaktioner där värdepapper på nivå 2B med bakomliggande tillgångar på nivå CQS1 (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1) lånas ut och följande säkerhet lånas:**										
0880	1.6.1	Tillgångar på nivå 1 (utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet)					0,00					

			Marknadsvärde på utlånad säkerhet	Likviditetsvärde på utlånad säkerhet	Marknadsvärde på lånad säkerhet	Likviditetsvärde på lånad säkerhet	Standardvikt	Tillämplig vikt	Utflöden	Inflöden som omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Inflöden som omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Inflöden som undantas från det övre taket för inflöden
Rad	ID	Post	0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100
0890	1.6.1.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
0900	1.6.2	Nivå 1: Säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet					0,00					
0910	1.6.2.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
0920	1.6.3	Tillgångar på nivå 2A					0,00					
0930	1.6.3.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
0940	1.6.4	Nivå 2B: Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå CQS1 (bostadslån eller bil, CQS1)					0,00					
0950	1.6.4.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
0960	1.6.5	Nivå 2B: Säkerställda obligationer med hög kvalitet					0,00					
0970	1.6.5.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
0980	1.6.6	Nivå 2B: Värdepapper med bakomliggande tillgångar (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1)					0,00					
0990	1.6.6.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
1000	1.6.7	Andra på nivå 2B					0,15					
1010	1.6.7.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
1020	1.6.8	Icke-likvida tillgångar					0,65					
1030	1.6.8.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										

			Marknadsvärde på utlånad säkerhet	Likviditetsvärde på utlånad säkerhet	Marknadsvärde på lånad säkerhet	Likviditetsvärde på lånad säkerhet	Standardvikt	Tillämplig vikt	Utflöden	Inflöden som omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Inflöden som omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Inflöden som undantas från det övre taket för inflöden
Rad	ID	Post	0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100
1040	1.7	**Summa för transaktioner där andra tillgångar på nivå 2B lånas ut och följande säkerhet lånas:**										
1050	1.7.1	Tillgångar på nivå 1 (utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet)					0,00					
1060	1.7.1.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
1070	1.7.2	Nivå 1: Säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet					0,00					
1080	1.7.2.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
1090	1.7.3	Tillgångar på nivå 2A					0,00					
1100	1.7.3.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
1110	1.7.4	Nivå 2B: Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå CQS1 (bostadslån eller bil, CQS1)					0,00					
1120	1.7.4.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
1130	1.7.5	Nivå 2B: Säkerställda obligationer med hög kvalitet					0,00					
1140	1.7.5.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
1150	1.7.6	Nivå 2B: Värdepapper med bakomliggande tillgångar (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1)					0,00					
1160	1.7.6.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
1170	1.7.7	Andra på nivå 2B					0,00					
1180	1.7.7.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										

			Marknadsvärde på utlånad säkerhet	Likviditetsvärde på utlånad säkerhet	Marknadsvärde på lånad säkerhet	Likviditetsvärde på lånad säkerhet	Standardvikt	Tillämplig vikt	Utflöden	Inflöden som omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Inflöden som omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Inflöden som undantas från det övre taket för inflöden
Rad	ID	Post	0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100
1190	1.7.8	Icke-likvida tillgångar					0,50					
1200	1.7.8.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
1210	1.8	**Summa för transaktioner där icke-likvida tillgångar lånas ut och följande säkerhet lånas:**										
1220	1.8.1	Tillgångar på nivå 1 (utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet)					0,00					
1230	1.8.1.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
1240	1.8.2	Nivå 1: Säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet					0,00					
1250	1.8.2.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
1260	1.8.3	Tillgångar på nivå 2A					0,00					
1270	1.8.3.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
1280	1.8.4	Nivå 2B: Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå CQS1 (bostadslån eller bil, CQS1)					0,00					
1290	1.8.4.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
1300	1.8.5	Nivå 2B: Säkerställda obligationer med hög kvalitet					0,00					
1310	1.8.5.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
1320	1.8.6	Nivå 2B: Värdepapper med bakomliggande tillgångar (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1)					0,00					
1330	1.8.6.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										

			Marknadsvärde på utlånad säkerhet	Likviditetsvärde på utlånad säkerhet	Marknadsvärde på lånad säkerhet	Likviditetsvärde på lånad säkerhet	Standardvikt	Tillämplig vikt	Utflöden	Inflöden som omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Inflöden som omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Inflöden som undantas från det övre taket för inflöden
Rad	ID	Post	0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100
1340	1.8.7	Andra på nivå 2B					0,00					
1350	1.8.7.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
1360	1.8.8	Icke-likvida tillgångar										
1370	2	**SUMMA LIKVIDITETSSWAPPAR (motparten är annan bank än centralbank)**										
1380	2.1	**Summa för transaktioner där tillgångar på nivå 1 (utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet) lånas ut och följande säkerhet lånas:**										
1390	2.1.1	Tillgångar på nivå 1 (utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet)					0,00					
1400	2.1.1.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
1410	2.1.2	Nivå 1: Säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet					0,07					
1420	2.1.2.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
1430	2.1.3	Tillgångar på nivå 2A					0,15					
1440	2.1.3.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
1450	2.1.4	Nivå 2B: Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå CQS1 (bostadslån eller bil, CQS1)					0,25					
1460	2.1.4.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
1470	2.1.5	Nivå 2B: Säkerställda obligationer med hög kvalitet					0,30					
1480	2.1.5.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										

			Marknadsvärde på utlånad säkerhet	Likviditetsvärde på utlånad säkerhet	Marknadsvärde på lånad säkerhet	Likviditetsvärde på lånad säkerhet	Standardvikt	Tillämplig vikt	Utflöden	Inflöden som omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Inflöden som omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Inflöden som undantas från det övre taket för inflöden
Rad	**ID**	**Post**	**0010**	**0020**	**0030**	**0040**	**0050**	**0060**	**0070**	**0080**	**0090**	**0100**
1490	2.1.6	Nivå 2B: Värdepapper med bakomliggande tillgångar (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1)					0,35					
1500	2.1.6.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
1510	2.1.7	Andra på nivå 2B					0,50					
1520	2.1.7.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
1530	2.1.8	Icke-likvida tillgångar					1,00					
1540	2.1.8.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
1550	2.2	**Summa för transaktioner där tillgångar på nivå 1 i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet lånas ut och följande säkerhet lånas:**										
1560	2.2.1	Tillgångar på nivå 1 (utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet)					0,07					
1570	2.2.1.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
1580	2.2.2	Nivå 1: Säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet					0,00					
1590	2.2.2.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
1600	2.2.3	Tillgångar på nivå 2A					0,08					
1610	2.2.3.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
1620	2.2.4	Nivå 2B: Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå CQS1 (bostadslån eller bil, CQS1)					0,18					
1630	2.2.4.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										

			Marknadsvärde på utlånad säkerhet	Likviditetsvärde på utlånad säkerhet	Marknadsvärde på lånad säkerhet	Likviditetsvärde på lånad säkerhet	Standardvikt	Tillämplig vikt	Utflöden	Inflöden som omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Inflöden som omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Inflöden som undantas från det övre taket för inflöden
Rad	**ID**	**Post**	**0010**	**0020**	**0030**	**0040**	**0050**	**0060**	**0070**	**0080**	**0090**	**0100**
1640	2.2.5	Nivå 2B: Säkerställda obligationer med hög kvalitet					0,23					
1650	2.2.5.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
1660	2.2.6	Nivå 2B: Värdepapper med bakomliggande tillgångar (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1)					0,28					
1670	2.2.6.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
1680	2.2.7	Andra på nivå 2B					0,43					
1690	2.2.7.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
1700	2.2.8	Icke-likvida tillgångar					0,93					
1710	2.2.8.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
1720	2.3	**Summa för transaktioner där tillgångar på nivå 2A lånas ut och följande säkerhet lånas:**										
1730	2.3.1	Tillgångar på nivå 1 (utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet)					0,15					
1740	2.3.1.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
1750	2.3.2	Nivå 1: Säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet					0,08					
1760	2.3.2.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
1770	2.3.3	Tillgångar på nivå 2A					0,00					
1780	2.3.3.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										

			Marknadsvärde på utlånad säkerhet	Likviditetsvärde på utlånad säkerhet	Marknadsvärde på lånad säkerhet	Likviditetsvärde på lånad säkerhet	Standardvikt	Tillämplig vikt	Utflöden	Inflöden som omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Inflöden som omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Inflöden som undantas från det övre taket för inflöden
Rad	**ID**	**Post**	**0010**	**0020**	**0030**	**0040**	**0050**	**0060**	**0070**	**0080**	**0090**	**0100**
1790	2.3.4	Nivå 2B: Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå CQS1 (bostadslån eller bil, CQS1)					0,10					
1800	2.3.4.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
1810	2.3.5	Nivå 2B: Säkerställda obligationer med hög kvalitet					0,15					
1820	2.3.5.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
1830	2.3.6	Nivå 2B: Värdepapper med bakomliggande tillgångar (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1)					0,20					
1840	2.3.6.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
1850	2.3.7	Andra på nivå 2B					0,35					
1860	2.3.7.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
1870	2.3.8	Icke-likvida tillgångar					0,85					
1880	2.3.8.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
1890	2.4	**Summa för transaktioner där värdepapper på nivå 2B med bakomliggande tillgångar på nivå CQS1 (bostadslån eller bil, CQS1) lånas ut och följande säkerhet lånas:**										
1900	2.4.1	Tillgångar på nivå 1 (utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet)					0,25					
1910	2.4.1.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										

			Marknadsvärde på utlånad säkerhet	Likviditetsvärde på utlånad säkerhet	Marknadsvärde på lånad säkerhet	Likviditetsvärde på lånad säkerhet	Standardvikt	Tillämplig vikt	Utflöden	Inflöden som omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Inflöden som omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Inflöden som undantas från det övre taket för inflöden
Rad	ID	Post	0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100
1920	2.4.2	Nivå 1: Säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet					0,18					
1930	2.4.2.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
1940	2.4.3	Tillgångar på nivå 2A					0,10					
1950	2.4.3.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
1960	2.4.4	Nivå 2B: Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå CQS1 (bostadslån eller bil, CQS1)					0,00					
1970	2.4.4.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
1980	2.4.5	Nivå 2B: Säkerställda obligationer med hög kvalitet					0,05					
1990	2.4.5.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
2000	2.4.6	Nivå 2B: Värdepapper med bakomliggande tillgångar (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1)					0,10					
2010	2.4.6.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
2020	2.4.7	Andra på nivå 2B					0,25					
2030	2.4.7.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
2040	2.4.8	Icke-likvida tillgångar					0,75					
2050	2.4.8.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
2060	2.5	**Summa för transaktioner där värdepapper på nivå 2B i form av säkerställda obligationer med hög kvalitet lånas ut och följande säkerhet lånas:**										
2070	2.5.1	Tillgångar på nivå 1 (utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet)					0,30					
2080	2.5.1.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										

			Marknadsvärde på utlånad säkerhet	Likviditetsvärde på utlånad säkerhet	Marknadsvärde på lånad säkerhet	Likviditetsvärde på lånad säkerhet	Standardvikt	Tillämplig vikt	Utflöden	Inflöden som omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Inflöden som omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Inflöden som undantas från det övre taket för inflöden
Rad	**ID**	**Post**	**0010**	**0020**	**0030**	**0040**	**0050**	**0060**	**0070**	**0080**	**0090**	**0100**
2090	2.5.2	Nivå 1: Säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet					0,23					
2100	2.5.2.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
2110	2.5.3	Tillgångar på nivå 2A					0,15					
2120	2.5.3.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
2130	2.5.4	Nivå 2B: Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå CQS1 (bostadslån eller bil, CQS1)					0,05					
2140	2.5.4.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
2150	2.5.5	Nivå 2B: Säkerställda obligationer med hög kvalitet					0,00					
2160	2.5.5.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
2170	2.5.6	Nivå 2B: Värdepapper med bakomliggande tillgångar (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1)					0,05					
2180	2.5.6.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
2190	2.5.7	Andra på nivå 2B					0,20					
2200	2.5.7.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
2210	2.5.8	Icke-likvida tillgångar					0,70					
2220	2.5.8.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										

			Marknadsvärde på utlånad säkerhet	Likviditetsvärde på utlånad säkerhet	Marknadsvärde på lånad säkerhet	Likviditetsvärde på lånad säkerhet	Standardvikt	Tillämplig vikt	Utflöden	Inflöden som omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Inflöden som omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Inflöden som undantas från det övre taket för inflöden
Rad	ID	Post	0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100
2230	2.6	**Summa för transaktioner där värdepapper på nivå 2B med bakomliggande tillgångar på nivå CQS1 (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1) lånas ut och följande säkerhet lånas:**										
2240	2.6.1	Tillgångar på nivå 1 (utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet)					0,35					
2250	2.6.1.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
2260	2.6.2	Nivå 1: Säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet					0,28					
2270	2.6.2.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
2280	2.6.3	Tillgångar på nivå 2A					0,20					
2290	2.6.3.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
2300	2.6.4	Nivå 2B: Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå CQS1 (bostadslån eller bil, CQS1)					0,10					
2310	2.6.4.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
2320	2.6.5	Nivå 2B: Säkerställda obligationer med hög kvalitet					0,05					
2330	2.6.5.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
2340	2.6.6	Nivå 2B: Värdepapper med bakomliggande tillgångar (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1)					0,00					
2350	2.6.6.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
2360	2.6.7	Andra på nivå 2B					0,15					
2370	2.6.7.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										

			Marknadsvärde på utlånad säkerhet	Likviditetsvärde på utlånad säkerhet	Marknadsvärde på lånad säkerhet	Likviditetsvärde på lånad säkerhet	Standardvikt	Tillämplig vikt	Utflöden	Inflöden som omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Inflöden som omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Inflöden som undantas från det övre taket för inflöden
Rad	ID	Post	0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100
2380	2.6.8	Icke-likvida tillgångar					0,65					
2390	2.6.8.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
2400	2.7	**Summa för transaktioner där andra tillgångar på nivå 2B lånas ut och följande säkerhet lånas:**										
2410	2.7.1	Tillgångar på nivå 1 (utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet)					0,50					
2420	2.7.1.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
2430	2.7.2	Nivå 1: Säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet					0,43					
2440	2.7.2.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
2450	2.7.3	Tillgångar på nivå 2A					0,35					
2460	2.7.3.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
2470	2.7.4	Nivå 2B: Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå CQS1 (bostadslån eller bil, CQS1)					0,25					
2480	2.7.4.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
2490	2.7.5	Nivå 2B: Säkerställda obligationer med hög kvalitet					0,20					
2500	2.7.5.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
2510	2.7.6	Nivå 2B: Värdepapper med bakomliggande tillgångar (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1)					0,15					
2520	2.7.6.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										

			Marknadsvärde på utlånad säkerhet	Likviditetsvärde på utlånad säkerhet	Marknadsvärde på lånad säkerhet	Likviditetsvärde på lånad säkerhet	Standardvikt	Tillämplig vikt	Utflöden	Inflöden som omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Inflöden som omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Inflöden som undantas från det övre taket för inflöden
Rad	ID	Post	0010	0020	0030	0040	0050	0060	0070	0080	0090	0100
2530	2.7.7	Andra på nivå 2B					0,00					
2540	2.7.7.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
2550	2.7.8	Icke-likvida tillgångar					0,50					
2560	2.7.8.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
2570	2.8	**Summa för transaktioner där icke-likvida tillgångar lånas ut och följande säkerhet lånas:**										
2580	2.8.1	Tillgångar på nivå 1 (utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet)					1,00					
2590	2.8.1.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
2600	2.8.2	Nivå 1: Säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet					0,93					
2610	2.8.2.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
2620	2.8.3	Tillgångar på nivå 2A					0,85					
2630	2.8.3.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
2640	2.8.4	Nivå 2B: Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå CQS1 (bostadslån eller bil, CQS1)					0,75					
2650	2.8.4.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
2660	2.8.5	Nivå 2B: Säkerställda obligationer med hög kvalitet					0,70					
2670	2.8.5.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										

			Marknadsvärde på utlånad säkerhet	Likviditetsvärde på utlånad säkerhet	Marknadsvärde på lånad säkerhet	Likviditetsvärde på lånad säkerhet	Standardvikt	Tillämplig vikt	Utflöden	Inflöden som omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %	Inflöden som omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %	Inflöden som undantas från det övre taket för inflöden
Rad	**ID**	**Post**	**0010**	**0020**	**0030**	**0040**	**0050**	**0060**	**0070**	**0080**	**0090**	**0100**
2680	2.8.6	Nivå 2B: Värdepapper med bakomliggande tillgångar (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1)					0,65					
2690	2.8.6.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
2700	2.8.7	Andra på nivå 2B					0,50					
2710	2.8.7.1	Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav										
2720	2.8.8	Icke-likvida tillgångar										
MEMORANDUMPOSTER												
2730	**23**	**Summa likviditetsswappar (alla motparter) när lånad säkerhet har använts för att täcka korta positioner**										
2740	**34**	**Summa likviditetsswappar med motparter inom gruppen**										
	5	**Likviditetsswappar undantagna från artikel 17.2 och 17.3**										
2750	5.1	Varav: lånad säkerhet är säkerhet på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet										
2760	5.2	Varav: lånad säkerhet är säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 1										
2770	5.3	Varav: lånad säkerhet är säkerhet på nivå 2A										
2780	5.4	Varav: lånad säkerhet är säkerhet på nivå 2B										
2790	5.5	Varav: utlånad säkerhet är säkerhet på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet										
2800	5.6	Varav: utlånad säkerhet är säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 1										
2810	5.7	Varav: utlånad säkerhet är säkerhet på nivå 2A										
2820	5.8	Varav: utlånad säkerhet är säkerhet på nivå 2B										

C 76.00 – LIKVIDITETSTÄCKNING – BERÄKNINGAR

Valuta	

			Värde/procentsats
Rad	ID	Post	010
BERÄKNINGAR			
Täljare, nämnare, kvot			
010	1	Likviditetsbuffert	
020	2	Nettolikviditetsutflöde	
030	3	Likviditetstäckningskvot (i procent)	
Beräkningar med täljare			
040	4	Likviditetsbuffert på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (värde i enlighet med artikel 9): inte anpassat	
050	5	Säkerhet på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet, 30 dagars utflöden	
060	6	Säkerhet på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet, 30 dagars inflöden	
070	7	Säkrade 30 dagars kontantutflöden	
080	8	Säkrade 30 dagars kontantinflöden	
091	9	Säkerhet på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet, 'anpassat belopp'	
100	10	Säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 1, värde i enlighet med artikel 9: inte anpassat	
110	11	Säkerhet på nivå 1 i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet, 30 dagars utflöden	
120	12	Säkerhet på nivå 1 i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet, 30 dagars inflöden	
131	13	Säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 1, 'anpassat belopp'	
160	14	Värde på nivå 2A i enlighet med artikel 9: inte anpassat	

			Värde/procentsats
Rad	**ID**	**Post**	**010**
170	15	Säkerhet på nivå 2A, 30 dagars utflöden	
180	16	Säkerhet på nivå 2A, 30 dagars inflöden	
191	17	Tillgång på nivå 2A, 'anpassat belopp'	
220	18	Värde på nivå 2B i enlighet med artikel 9: inte anpassat	
230	19	Säkerhet på nivå 2B, 30 dagars utflöden	
240	20	Säkerhet på nivå 2B, 30 dagars inflöden	
251	21	Nivå 2B, 'anpassat belopp'	
280	22	Det överstigande likvida tillgångsbeloppet	
290	23	Likviditetsbuffert	
Beräkningar med nämnare			
300	24	Totala utflöden	
310	25	Fullt undantagna inflöden	
320	26	Inflöden som omfattas av ett tak på 90 %	
330	27	Inflöden som omfattas av ett tak på 75 %	
340	28	Reduktion för fullt undantagna inflöden	
350	29	Reduktion för inflöden som omfattas av ett tak på 90 %	
360	30	Reduktion för inflöden som omfattas av ett tak på 75 %	
370	31	Nettolikviditetsutflöde	
Pelare 2			
380	32	Krav enligt andra pelaren i enlighet med artikel 105 i CRD (kapitaltäckningsdirektivet).	

CC 77.00 – LIKVIDITETSTÄCKNING – OMFATTNING

Moder- eller dotterinstitut	Namn	Kod	LEI-kod (identifieringskod för juridiska personer)	Landskod	Typ av enhet
005	010	020	030	040	050
					”

BILAGA IX

”BILAGA XXV

LIKVIDITETSRAPPORTERING (DEL 1: LIKVIDA TILLGÅNGAR)

1. Likvida tillgångar

1.1 Allmänna anmärkningar

1. Detta är en sammanfattande mall som innehåller information om tillgångar för rapportering av det likviditetstäckningskrav som anges i kommissionens delegerade förordning (EU) 2015/61 ([1]). Poster som inte behöver anges av kreditinstituten är markerade med grått.

2. De rapporterade tillgångarna ska uppfylla kraven i avdelning II i delegerad förordning (EU) 2015/61.

3. I enlighet med artiklarna 8.6, 10.1 d och 12.1 c i delegerad förordning (EU) 2015/61 ska kreditinstitut genom undantag från punkt 2 inte tillämpa valutabegränsningar om mallen färdigställs i en separat valuta i enlighet med artikel 415.2 i förordning (EU) nr 575/2013. Kreditinstitut ska fortfarande tillämpa begränsningar för jurisdiktioner.

4. Kreditinstitut ska rapportera mallen i motsvarande valutor i enlighet med artikel 415.2 i förordning (EU) 575/2013.

5. I enlighet med artikel 9 i delegerad förordning (EU) 2015/61 ska kreditinstitut, där så är relevant, rapportera belopp/marknadsvärde för likvida tillgångar med hänsyn till utflöden och inflöden av nettolikviditet från tidig stängning av säkringar som hänvisas i artikel 8.5 b och i enlighet med lämpliga nedsättningar i kapitel 2 i denna delegerade förordning.

6. Delegerad förordning (EU) 2015/61 avser endast satser och nedsättningar. I dessa instruktioner används ordet ’vägt’ som en allmän term för det belopp som erhålls efter tillämpning av respektive nedsättningar, satser och andra relevanta ytterligare instruktioner (i fråga om t.ex. utlåning och finansiering mot säkerhet). Ordet ’vikt’ i samband med dessa instruktioner avser en siffra mellan 0 och 1, som multiplicerad med beloppet ger det vägda beloppet eller värdet som hänvisas till i artikel 9 i delegerad förordning (EU) 2015/61.

7. Kreditinstituten ska inte dubbelrapportera poster inom och tvärs över avsnitten 1.1.1, 1.1.2, 1.2.1, och 1.2.2 i mallen.

1.2 Särskilda anmärkningar

1.2.1 Särskilda krav för fonder

8. För posterna 1.1.1.10, 1.1.1.11, 1.2.1.6, 1.1.2.2, 1.2.2.10, 1.2.2.11, 1.2.2.12 och 1.2.2.13 i mallen ska kreditinstituten rapportera lämplig andel av fondernas marknadsvärde, motsvarande de likvida tillgångar som ligger bakom fonden, i enlighet med artikel 15.4 i delegerad förordning (EU) 2015/61.

1.2.2 Särskilda krav för tillämpning av äldre regler och övergångsbestämmelser

9. Kreditinstitut ska rapportera poster enligt vad som avses i artiklarna 35–37 i delegerad förordning (EU) 2015/61 i lämpliga tillgångsrader. Summan av alla tillgångsbelopp som rapporteras enligt dessa artiklar ska också rapporteras i avsnittet ’Memorandum’ som referens.

([1]) Kommissionens delegerade förordning (EU) 2015/61 av den 10 oktober 2014 om komplettering av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 575/2013 när det gäller likviditetstäckningskravet för kreditinstitut (EUT L 11, 17.1.2015, s. 1).

1.2.3 Särskilda rapporteringskrav för centrala institut

10. Vid rapportering av likvida tillgångar som motsvarar inlåning från kreditinstitut placerade vid det centrala institutet och som anses vara likvida tillgångar för det insättande kreditinstitutet ska det centrala institutet se till att det rapporterade beloppet av de likvida tillgångarna efter nedsättning inte överstiger utflödet från motsvarande inlåning i enlighet med artikel 27.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61.

1.2.4 Särskilda krav för avvecklings- och terminstransaktioner

11. Alla tillgångar som överensstämmer med artiklarna 7, 8 och 9 i delegerad förordning (EU) 2015/61 och som finns i reserven hos kreditinstitutet på referensdatumet ska rapporteras på relevant rad i mall C72, även om de säljs eller används i säkrade terminstransaktioner. Följaktligen ska inga likvida tillgångar från terminstransaktioner som avser avtalade men ännu inte avvecklade köp av likvida tillgångar och terminsköp av likvida tillgångar rapporteras i denna mall.

1.2.5 Undermall för likvida tillgångar

1.2.5.1 Instruktioner för särskilda kolumner

Kolumn	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
010	**Belopp/Marknadsvärde** Kreditinstitut ska i kolumn 010 rapportera marknadsvärde, eller belopp i tillämpliga fall, för likvida tillgångar i enlighet med avdelning II i delegerad förordning (EU) 2015/61. Belopp/marknadsvärde som rapporteras i kolumn 010 — ska beakta nettoutflöden och nettoinflöden från tidig stängning av säkringar enligt definitionen i artikel 8.5 i samma förordning, — ska inte beakta nedsättningar som avses i avdelning II i samma förordning, — ska omfatta den andel insättning som avses i artikel 16.1 a i samma förordning som inbegriper specifika tillgångar i motsvarande tillgångsrader, — ska, i tillämpliga fall, minskas med det insättningsbelopp enligt definitionen i artikel 16 som placeras i centrala kreditinstitut enligt vad som avses i artikel 27.3 i samma förordning. För hänvisningar till artikel 8.5 i delegerad förordning (EU) 2015/61 ska kreditinstitut beakta nettokassaflöde, antingen utflöde eller inflöde, som kan uppstå om säkringen skulle stängas vid rapporteringsreferensdatumet. Kreditinstitut ska inte ta hänsyn till möjliga framtida värdeförändringar av tillgången.
020	**Standardvikt** Kolumn 020 innehåller vikter som speglar det belopp som erhålls efter tillämpning av de respektive nedsättningar som anges i specifikationen i avdelning II i delegerad förordning (EU) 2015/61. Vikterna är avsedda att spegla värdeminskningen av de likvida tillgångarna efter att lämpliga nedsättningar har tillämpats.
030	**Tillämplig vikt** Kreditinstitut ska i kolumn 030 rapportera tillämplig vikt för likvida tillgångar som anges i avdelning II i delegerad förordning (EU) 2015/61. Tillämpliga vikter kan leda till vägda genomsnittliga värden och ska rapporteras i decimaler (t.ex. 1,00 för en tillämplig vikt på 100 procent, eller 0,50 för en tillämplig vikt på 50 procent). Tillämpliga vikter kan spegla, men är inte begränsade till, företagsspecifika och nationella valmöjligheter. Den siffra som rapporteras i kolumn 030 får inte överstiga siffran i kolumn 020.

Kolumn	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
040	**Värde i enlighet med artikel 9** Kreditinstitut ska i kolumn 040 rapportera den likvida tillgångens värde fastställt i enlighet med artikel 9 i delegerad förordning (EU) 2015/61, vilket ska vara beloppet/marknadsvärdet, med hänsyn till nettolikviditetsutflöden och nettolikviditetsinflöden från tidig stängning av säkringar, multiplicerat med den tillämpliga vikten.

1.2.5.2 Instruktioner för särskilda rader

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
010	1. **SUMMA OJUSTERADE LIKVIDA TILLGÅNGAR** Avdelning II i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska i kolumn 010 rapportera totalt belopp/marknadsvärde för sina likvida tillgångar. Kreditinstitut ska i kolumn 040 rapportera totalt värde som beräknats i enlighet med artikel 9 för sina likvida tillgångar.
020	1.1 **Summa ojusterade tillgångar på nivå 1** Artiklarna 10, 15, 16 och 19 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Tillgångar som rapporteras i detta avsnitt ska uttryckligen fastställas eller behandlas som tillgångar på nivå 1 i enlighet med delegerad förordning (EU) 2015/61. Kreditinstitut ska i kolumn 010 rapportera totalt belopp/marknadsvärde för sina likvida tillgångar på nivå 1. Kreditinstitut ska i kolumn 040 rapportera totalt värde beräknat i enlighet med artikel 9 för sina likvida tillgångar på nivå 1.
030	1.1.1 **Summa ojusterade tillgångar på nivå 1, med undantag för säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet** Artiklarna 10, 15, 16 och 19 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Tillgångar som rapporteras i detta underavsnitt ska uttryckligen fastställas eller behandlas som tillgångar på nivå 1 i enlighet med delegerad förordning (EU) 2015/61. Tillgångar och underliggande tillgångar som klassificeras som säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet som avses i artikel 10.1 f i delegerad förordning (EU) 2015/61 ska inte rapporteras i detta underavsnitt. Kreditinstitut ska i kolumn 010 rapportera summan av totalt marknadsvärde/beloppet för tillgångar på nivå 1, med undantag för säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet, utan att ta hänsyn till kraven i artikel 17 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Kreditinstitut ska i kolumn 040 rapportera summan av totalt vägt belopp för tillgångar på nivå 1, med undantag för säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet, utan att ta hänsyn till kraven i artikel 17 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
040	1.1.1.1 **Mynt och sedlar** Artikel 10.1 a i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kontanta medel i form av sedlar och mynt, totalt.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
050	1.1.1.2 **Uttagbara centralbanksreserver** Artikel 10.1 b iii i delegerad förordning (EU) 2015/61 Totalt belopp för reserver som kan tas ut när som helst under stressperioder som ett kreditinstitut innehar i ECB, i en medlemsstats eller ett tredjelands centralbank, under förutsättning att exponeringar mot tredjelandets centralbank eller dess nationella regering har tilldelats en kreditvärdering av ett utnämnt externt kreditvärderingsinstitut (ECAI) som åtminstone ligger på kreditkvalitetssteg 1 i enlighet med artikel 114.2 i förordning (EU) nr 575/2013. Det berättigade beloppet som kan tas ut ska anges i ett avtal mellan kreditinstitutets behöriga myndighet och den centralbank där reserverna innehas eller i tredjelandets tillämpliga regelverk som avses i artikel 10.1 b iii i delegerad förordning (EU) 2015/61.
060	1.1.1.3 **Centralbankstillgångar** Artikel 10.1 b led i och ii i delegerad förordning (EU) 2015/61 Tillgångar som representerar fordringar på eller som garanteras av ECB, en medlemsstats eller ett tredjelands centralbank, under förutsättning att exponeringar mot tredjelandets centralbank eller dess nationella regering har tilldelats en kreditvärdering av ett utnämnt externt kreditvärderingsinstitut (ECAI) som åtminstone ligger på kreditkvalitetssteg 1 i enlighet med artikel 114.2 i förordning (EU) nr 575/2013.
070	1.1.1.4 **Nationella regeringars tillgångar** Artikel 10.1 c led i och ii i delegerad förordning (EU) 2015/61. Tillgångar som representerar fordringar på eller som garanteras av den nationella regeringen i en medlemsstat eller ett tredjeland, under förutsättning att dessa tillgångar har tilldelats en kreditvärdering av ett utnämnt externt kreditvärderingsinstitut som åtminstone ligger på kreditkvalitetssteg 1 i enlighet med artikel 114.2 i förordning (EU) nr 575/2013. Tillgångar som utfärdats av kreditinstitut som åtnjuter en garanti från en medlemsstats nationella regering i enlighet med artikel 35 i delegerad förordning (EU) 2015/61 ska rapporteras på denna rad. Tillgångar som utfärdats av medlemsstatsfinansierade organ för förvaltning av problemtillgångar enligt vad som avses i artikel 36 i delegerad förordning (EU) 2015/61 ska rapporteras på denna rad.
080	1.1.1.5 **Delstatliga/lokala självstyrelseorgan och myndigheter** Artikel 10.1 c led iii och iv i delegerad förordning (EU) 2015/61 Tillgångar som representerar fordringar på eller som garanteras av delstatliga eller lokala självstyrelseorgan och myndigheter i en medlemsstat, under förutsättning att de behandlas som exponeringar mot den nationella regeringen i medlemsstaten i enlighet med artikel 115.2 i förordning (EU) nr 575/2013. Tillgångar som representerar fordringar på eller som garanteras av delstatliga eller lokala självstyrelseorgan och myndigheter i ett tredjeland, som har tilldelats en kreditvärdering av ett utnämnt externt kreditvärderingsinstitut som åtminstone ligger på kreditkvalitetssteg 1 i enlighet med artikel 114.2 i förordning (EU) nr 575/2013, och under förutsättning att de behandlas som exponeringar mot den nationella regeringen i tredjelandet i enlighet med artikel 115.4 i förordning (EU) nr 575/2013. Tillgångar som utfärdats av kreditinstitut som åtnjuter en garanti från delstatlig eller lokalt självstyrelseorgan och myndighet i en medlemsstat i enlighet med artikel 35 i delegerad förordning (EU) 2015/61 ska rapporteras på denna rad.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
090	1.1.1.6 **Tillgångar från enheter inom den offentliga sektorn** Artikel 10.1 c led v och vi i delegerad förordning (EU) 2015/61 Tillgångar som representerar fordringar på eller som garanteras av offentliga organ i en medlemsstat eller ett tredjeland, under förutsättning att de behandlas som exponeringar mot den nationella regeringen, delstatliga eller lokala självstyrelseorgan och myndigheter i medlemsstaten eller tredjelandet, i enlighet med artikel 116.4 i förordning (EU) nr 575/2013. Varje exponering mot den nationella regeringen i ett tredjeland ska tilldelas en kreditvärdering av ett utnämnt externt kreditvärderingsinstitut som åtminstone ligger på kreditkvalitetssteg 1 i enlighet med artikel 114.2 i förordning (EU) nr 575/2013. Varje exponering mot delstatliga eller lokala självstyrelseorgan och myndigheter i ett tredjeland som avses i detta underavsnitt ska behandlas som exponering mot den nationella regeringen i tredjelandet i enlighet med artikel 115.4 i förordning (EU) nr 575/2013.
100	1.1.1.7 **Medtagbara tillgångar i nationell eller utländsk valuta från nationella regeringar och centralbanker** Artikel 10.1 d i delegerad förordning (EU) 2015/61 Tillgångar som representerar fordringar på eller som garanteras av den nationella regeringen eller centralbanken och reserver som innehas i en centralbank enligt villkoren i artikel 10.1 d ii i delegerad förordning (EU) 2015/61, i ett tredjeland som inte har tilldelats en kreditvärdering av ett utnämnt externt kreditvärderingsinstitut på åtminstone kreditkvalitetssteg 1, under förutsättning att kreditinstitutet erkänner tillgångarna sammantaget som nivå 1 upp till beloppet för dess nettolikviditetsutflöden i stressituation i samma valuta. Tillgångar som representerar fordringar på eller som garanteras av den nationella regeringen eller centralbanken och reserver som innehas i en centralbank enligt villkoren i artikel 10.1 d ii i delegerad förordning (EU) 2015/61, i ett tredjeland som inte har tilldelats en kreditvärdering av ett utnämnt externt kreditvärderingsinstitut på åtminstone kreditkvalitetssteg 1, och tillgångarna är inte denominerade i tredjelandets inhemska valuta, under förutsättning att kreditinstitutet erkänner tillgångarna som nivå 1 upp till beloppet för dess nettolikviditetsutflöden i stressituation i den utländska valuta som motsvarar dess verksamheter i den jurisdiktion där likviditetsrisken tas.
110	1.1.1.8 **Tillgångar från kreditinstitut (skyddas av medlemsstatens regering, subventionerad långivare)** Artikel 10.1 e led i och ii i delegerad förordning (EU) 2015/61 Tillgångar utfärdade av kreditinstitut som utgör en del av eller som upprättats av en medlemsstats nationella regering, delstatliga eller lokala självstyrelseorgan eller myndigheter, som har en skyldighet att skydda institutets finansiella status och säkerställa dess fortlevnad. Tillgångar utfärdade av subventionerad långivare i enlighet med artikel 10.1 e ii i delegerad förordning (EU) 2015/61. Varje exponering mot delstatliga eller lokala självstyrelseorgan och myndigheter som nämns ovan ska behandlas som exponeringar mot den nationella regeringen i medlemsstaten i enlighet med artikel 115.2 i förordning (EU) nr 575/2013.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
120	1.1.1.9 **Tillgångar från multilaterala utvecklingsbanker och internationella organisationer** Artikel 10.1 g i delegerad förordning (EU) 2015/61 Tillgångar som representerar fordringar på eller som garanteras av de multilaterala utvecklingsbanker och internationella organisationer som avses i artiklarna 117.2 och 118 i förordning (EU) nr 575/2013.
130	1.1.1.10 **Kvalificerade aktier/andelar i fond: underliggande är mynt/sedlar och/eller centralbanksexponering** Artikel 15.2 a i delegerad förordning (EU) 2015/61 Aktier eller andelar i fonder vilkas underliggande tillgångar motsvarar mynt, sedlar och exponeringar mot ECB, en medlemsstats eller ett tredjelands centralbank, under förutsättning att exponeringar mot tredjelandets centralbank eller dess nationella regering har tilldelats en kreditvärdering av ett utnämnt externt kreditvärderingsinstitut (ECAI) som åtminstone ligger på kreditkvalitetssteg 1 i enlighet med artikel 114.2 i förordning (EU) nr 575/2013.
140	1.1.1.11 **Kvalificerade aktier/andelar i fond: underliggande är tillgångar på nivå 1 med undantag för säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet** Artikel 15.2 b i delegerad förordning (EU) 2015/61 Aktier eller andelar i fonder vilkas underliggande tillgångar motsvarar tillgångar som kan klassificeras som tillgångar på nivå 1, med undantag för mynt, sedlar och exponeringar mot ECB, en medlemsstats eller ett tredjelands centralbank, och säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet enligt artikel 10.1 f i delegerad förordning (EU) 2015/61.
150	1.1.1.12 **Alternativa likviditetsmetoder: Kreditfacilitet från centralbank** Artikel 19.1 b i delegerad förordning (EU) 2015/61 Outnyttjade kreditfaciliteter från ECB, en medlemsstats eller ett tredjelands centralbank, under förutsättning att faciliteten uppfyller kraven i artikel 19.1 b led i–iii i delegerad förordning (EU) 2015/61.
160	1.1.1.13 **Centrala kreditinstitut: Tillgångar på nivå 1 med undantag för säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet som anses vara likvida tillgångar för det insättande kreditinstitutet** Artikel 27.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 I enlighet med artikel 27.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 ska likvida tillgångar identifieras som motsvarar inlåningar från kreditinstitut placerade vid det centrala institutet och som anses vara likvida tillgångar för det insättande kreditinstitutet. Dessa likvida tillgångar ska inte räknas in när det gäller att täcka andra utflöden än från motsvarande inlåningar, och ska inte heller tas med då man beräknar sammansättningen av den återstående likviditetsbufferten enligt artikel 17 för det centrala institutet på individuell nivå. Centrala institut ska, när de rapporterar dessa tillgångar, se till att det rapporterade beloppet av de likvida tillgångarna efter nedsättning inte överstiger utflödet från motsvarande inlåning. De tillgångar som avses på denna rad ska vara tillgångar på nivå 1 med undantag för säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet.
170	1.1.1.14 **Alternativa likviditetsmetoder: Tillgångar på nivå 2A som erkänns som nivå 1** Artikel 19.1 c i delegerad förordning (EU) 2015/61 När det finns ett underskott av tillgångar på nivå 1 ska kreditinstitut rapportera summan av tillgångar på nivå 2A som erkänns som nivå 1 och inte rapportera som nivå 2A i enlighet med artikel 19.1 c i delegerad förordning (EU) 2015/61. Tillgångarna ska inte rapporteras i avsnittet tillgångar på nivå 2A.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
180	1.1.2 **Summa ojusterade säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 1** Artiklarna 10, 15 och 16 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Tillgångar som rapporteras i detta underavsnitt har uttryckligen fastställts eller behandlas som tillgångar på nivå 1 i enlighet med delegerad förordning (EU) 2015/61 och är, eller har underliggande tillgångar som klassificeras som, säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet som avses i artikel 10.1 f i delegerad förordning (EU) 2015/61. Kreditinstitut ska i kolumn 010 rapportera summan av totalt marknadsvärde/beloppet för säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 1, utan att ta hänsyn till kraven i artikel 17 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Kreditinstitut ska i kolumn 040 rapportera summan av totalt vägt belopp för säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 1, utan att ta hänsyn till kraven i artikel 17 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
190	1.1.2.1 **Säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet** Artikel 10.1 f i delegerad förordning (EU) 2015/61 Tillgångar som representerar exponeringar i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet som uppfyller kraven i artikel 10.1 f i delegerad förordning (EU) 2015/61.
200	1.1.2.2 **Kvalificerade aktier/andelar i fond: underliggande är säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet** Artikel 15.2 c i delegerad förordning (EU) 2015/61 Aktier eller andelar i fonder vilkas underliggande tillgångar motsvarar tillgångar som kan klassificeras som säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet enligt artikel 10.1 f i delegerad förordning (EU) 2015/61.
210	1.1.2.3 **Centrala kreditinstitut: Säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 1 som anses vara likvida tillgångar för det insättande kreditinstitutet** Artikel 27.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 I enlighet med artikel 27.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 ska likvida tillgångar identifieras som motsvarar inlåningar från kreditinstitut placerade vid det centrala institutet och som anses vara likvida tillgångar för det insättande kreditinstitutet. Dessa likvida tillgångar ska inte räknas in när det gäller att täcka andra utflöden än från motsvarande inlåningar, och ska inte heller tas med då man beräknar sammansättningen av den återstående likviditetsbufferten enligt artikel 17 i delegerad förordning (EU) 2015/61 för det centrala institutet på individuell nivå. Centrala institut ska, när de rapporterar dessa tillgångar, se till att det rapporterade beloppet av de likvida tillgångarna efter nedsättning inte överstiger utflödet från motsvarande inlåning. De tillgångar som avses på denna rad är säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 1.
220	1.2 **Summa ojusterade tillgångar på nivå 2** Artiklarna 11–16 och artikel 19 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Tillgångar som rapporteras i detta avsnitt har uttryckligen fastställts eller behandlas som likställda med tillgångar antingen på nivå 2A eller på nivå 2B i enlighet med delegerad förordning (EU) 2015/61. Kreditinstitut ska i kolumn 010 rapportera totalt belopp/marknadsvärde för sina likvida tillgångar på nivå 2. Kreditinstitut ska i kolumn 040 rapportera totalt värde enligt artikel 9 för sina likvida tillgångar på nivå 2.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
230	1.2.1 **Summa ojusterade tillgångar på nivå 2A** Artiklarna 11, 15 och 19 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Tillgångar som rapporteras i detta underavsnitt har uttryckligen fastställts eller behandlas som tillgångar på nivå 2A i enlighet med delegerad förordning (EU) 2015/61. Kreditinstitut ska i kolumn 010 rapportera summan av totalt belopp / marknadsvärde för tillgångar på nivå 2A, utan att ta hänsyn till kraven i artikel 17 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Kreditinstitut ska i kolumn 040 rapportera summan av vägt belopp för tillgångar på nivå 2A, utan att ta hänsyn till kraven i artikel 17 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
240	1.2.1.1 **Tillgångar från delstatliga eller lokala självstyrelseorgan och myndigheter eller offentliga organ (medlemsstat, riskvikt 20 %)** Artikel 11.1 a i delegerad förordning (EU) 2015/61 Tillgångar som representerar fordringar på eller som garanteras av delstatliga eller lokala självstyrelseorgan och myndigheter i en medlemsstat, när exponeringarna har tilldelats en riskvikt på 20 %.
250	1.2.1.2 **Tillgångar från centralbank eller nationella regeringar eller delstatliga eller lokala självstyrelseorgan och myndigheter eller offentliga organ (tredjeland, riskvikt 20 %)** Artikel 11.1 b i delegerad förordning (EU) 2015/61 Tillgångar som representerar fordringar på eller som garanteras av den nationella regeringen eller centralbanken i ett tredjeland eller av delstatliga eller lokala självstyrelseorgan och myndigheter eller offentliga organ i ett tredjeland, under förutsättning att tillgångarna har tilldelats en riskvikt på 20 %.
260	1.2.1.3 **Säkerställda obligationer med hög kvalitet (CQS2)** Artikel 11.1 c i delegerad förordning (EU) 2015/61 Tillgångar som representerar exponeringar i form av säkerställda obligationer med hög kvalitet som uppfyller kraven i artikel 11.1 c i delegerad förordning (EU) 2015/61, under förutsättning att tillgångarna har tilldelats en kreditvärdering av ett utnämnt externt kreditvärderingsinstitut som åtminstone ligger på kreditkvalitetssteg 2 i enlighet med artikel 129.4 i förordning (EU) nr 575/2013.
270	1.2.1.4 **Säkerställda obligationer med hög kvalitet (tredjeland, CQS1)** Artikel 11.1 d i delegerad förordning (EU) 2015/61 Tillgångar som representerar exponeringar i form av säkerställda obligationer utfärdade av kreditinstitut i tredjeländer som uppfyller kraven i artikel 11.1 d i delegerad förordning (EU) 2015/61, under förutsättning att tillgångarna har tilldelats en kreditvärdering av ett utnämnt externt kreditvärderingsinstitut som ligger på kreditkvalitetssteg 1 i enlighet med artikel 129.4 i förordning (EU) nr 575/2013.
280	1.2.1.5 **Företagsvärdepapper (CQS1)** Artikel 11.1 e i delegerad förordning (EU) 2015/61 Företagsvärdepapper som uppfyller kraven i artikel 11.1 e i delegerad förordning (EU) 2015/61.
290	1.2.1.6 **Kvalificerade aktier/andelar i fond: underliggande är tillgångar på nivå 2A** Artikel 15.2 d i delegerad förordning (EU) 2015/61 Aktier eller andelar i fonder vilkas underliggande tillgångar motsvarar tillgångar som kan klassificeras som tillgångar på nivå 2A enligt artikel 11 i delegerad förordning (EU) 2015/61.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
300	1.2.1.7 **Centrala kreditinstitut: Tillgångar på nivå 2A som anses vara likvida tillgångar för det insättande kreditinstitutet** Artikel 27.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 I enlighet med artikel 27.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 ska likvida tillgångar identifieras som motsvarar inlåningar från kreditinstitut placerade vid det centrala institutet och som anses vara likvida tillgångar för det insättande kreditinstitutet. Dessa likvida tillgångar ska inte räknas in när det gäller att täcka andra utflöden än från motsvarande inlåningar, och ska inte heller tas med då man beräknar sammansättningen av den återstående likviditetsbufferten enligt artikel 17 i delegerad förordning (EU) 2015/61 för det centrala institutet på individuell nivå. Centrala institut ska, när de rapporterar dessa tillgångar, se till att det rapporterade beloppet av de likvida tillgångarna efter nedsättning inte överstiger utflödet från motsvarande inlåning. De tillgångar som avses på denna rad är tillgångar på nivå 2A.
310	1.2.2 **Summa ojusterade tillgångar på nivå 2B** Artiklarna 12–16 och artikel 19 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Tillgångar som rapporteras i detta underavsnitt har uttryckligen fastställts som tillgångar på nivå 2B i enlighet med delegerad förordning (EU) 2015/61. Kreditinstitut ska i kolumn 010 rapportera summan av totalt belopp / marknadsvärde för tillgångar på nivå 2B, utan att ta hänsyn till kraven i artikel 17 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Kreditinstitut ska i kolumn 040 rapportera summan av vägt belopp för tillgångar på nivå 2B, utan att ta hänsyn till kraven i artikel 17 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
320	1.2.2.1 **Värdepapper med bakomliggande tillgångar (bostadslån, CQS1)** Artikel 12.1 a och artikel 13.2 g led i och ii i delegerad förordning (EU) 2015/61 Exponeringar i form av värdepapper med bakomliggande tillgångar som uppfyller kraven i artikel 13 i delegerad förordning (EU) 2015/61, under förutsättning att de som bakomliggande tillgång har bostadslån säkrade genom ett högt rankat hypotekslån eller fullständigt garanterade bostadslån i enlighet med artikel 13.2 g led i och ii i delegerad förordning (EU) 2015/61. Tillgångar som omfattas av en övergångsbestämmelse enligt artikel 37 i delegerad förordning (EU) 2015/61 ska rapporteras på denna rad.
330	1.2.2.2 **Värdepapper med bakomliggande tillgångar (bil, CQS1)** Artikel 12.1 a och artikel 13.2 g iv i delegerad förordning (EU) 2015/61 Exponeringar i form av värdepapper med bakomliggande tillgångar som uppfyller kraven i artikel 13 i delegerad förordning (EU) 2015/61, under förutsättning att de som bakomliggande tillgång har billån och leasingavtal i enlighet med artikel 13.2 g iv i delegerad förordning (EU) 2015/61.
340	1.2.2.3 **Säkerställda obligationer med hög kvalitet (riskvikt 35 %)** Artikel 12.1 e i delegerad förordning (EU) 2015/61 Tillgångar som representerar exponeringar i form av säkerställda obligationer utfärdade av kreditinstitut som uppfyller kraven i artikel 12.1 e i delegerad förordning (EU) 2015/61, under förutsättning att massan av bakomliggande tillgångar består enbart av exponeringar som med avseende på kreditrisk har en riskvikt på högst 35 % enligt artikel 125 i förordning (EU) nr 575/2013.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
350	1.2.2.4 **Värdepapper med bakomliggande tillgångar (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1)** Artikel 12.1 a och artikel 13.2 g led iii och v i delegerad förordning (EU) 2015/61 Exponeringar i form av värdepapper med bakomliggande tillgångar som uppfyller kraven i artikel 13 i delegerad förordning (EU) 2015/61, under förutsättning att de som bakomliggande tillgång är säkrade av tillgångar som avses i artikel 13.2 g led iii och v i delegerad förordning (EU) 2015/61. Observera att enligt artikel 13.2 g iii ska minst 80 % av låntagarna i gruppen vara små och medelstora företag vid tidpunkten för utfärdande av värdepapperiseringen.
360	1.2.2.5 **Företagsvärdepapper (CQS2/3)** Artikel 12.1 b i delegerad förordning (EU) 2015/61 Företagsvärdepapper som uppfyller kraven i artikel 12.1 b i delegerad förordning (EU) 2015/61
370	1.2.2.6 **Företagsvärdepapper – icke räntebärande tillgångar (som innehas av kreditinstitut av religiösa skäl) (CQS1/2/3)** Artikel 12.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 En behörig myndighet kan tillåta kreditinstitut som enligt sina stadgar och med grund i religiös övertygelse inte kan inneha räntebärande tillgångar att göra ett undantag från leden ii och iii i artikel 12.1 b i delegerad förordning ((EU) 2015/61, under förutsättning att det finns belägg för en bristande tillgång till icke räntebärande tillgångar som uppfyller kraven i dessa led och att de icke räntebärande tillgångarna i fråga är tillräckligt likvida på de privata marknaderna. Kreditinstituten ska rapportera företagsvärdepapper som innehåller icke räntebärande tillgångar så länge de uppfyller kraven i led i) i artikel 12.1 b i delegerad förordning (EU) 2015/61 och har fått vederbörligt undantag från sin behöriga myndighet.
380	1.2.2.7 **Aktier (större aktieindex)** Artikel 12.1 c i delegerad förordning (EU) 2015/61 Aktier som uppfyller kraven i artikel 12.1 c i delegerad förordning (EU) 2015/61 och som denomineras i valutan i kreditinstitutets hemmedlemsstat. Kreditinstitut ska också rapportera aktier som uppfyller kraven i artikel 12.1 c och som denomineras i en annan valuta, under förutsättning att de endast räknas som tillgångar på nivå 2B upp till den summa som täcker likviditetsutflödena i den valutan eller i den jurisdiktion där likviditetsrisken tas.
390	1.2.2.8 **Icke räntebärande tillgångar (som innehas av kreditinstitut av religiösa skäl) (CQS3-5)** Artikel 12.1 f i delegerad förordning (EU) 2015/61 När det gäller kreditinstitut som enligt sina stadgar och med grund i religiös övertygelse inte kan inneha räntebärande tillgångar: icke räntebärande tillgångar som utgör en fordran på eller är garanterade av en centralbank, en stat, ett tredjelands centralbank eller ett regionalt självstyrelseorgan, en lokal myndighet eller offentligt organ i ett tredjeland, förutsatt att dessa tillgångar av ett utsett externt kreditvärderingsinstitut tilldelats minst kreditkvalitetssteg 5 i enlighet med artikel 114 i förordning (EU) nr 575/2013, eller ett motsvarande kreditkvalitetssteg om det gäller ett kortfristigt kreditbetyg.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
400	1.2.2.9 **Likviditetsfaciliteter med begränsad användning från centralbank** Artikel 12.1 d och artikel 14 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Outnyttjade likviditetsfaciliteter med begränsad användning som tillhandahålls av centralbanker som uppfyller kraven i artikel 14 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
410	1.2.2.10 **Kvalificerade aktier/andelar i fond: underliggande är värdepapper med bakomliggande tillgångar (bostadslån eller bil, CQS1)** Artikel 15.2 e i delegerad förordning (EU) 2015/61 Aktier eller andelar i fonder vilkas underliggande tillgångar motsvarar tillgångar som kan klassificeras som tillgångar på nivå 2B enligt leden i, ii och iv i artikel 13.2 g i delegerad förordning (EU) 2015/61.
420	1.2.2.11 **Kvalificerade aktier/andelar i fond: underliggande är säkerställda obligationer med hög kvalitet (riskvikt 35 %)** Artikel 15.2 f i delegerad förordning (EU) 2015/61 Aktier eller andelar i fonder vilkas underliggande tillgångar motsvarar tillgångar som kan klassificeras som tillgångar på nivå 2B enligt artikel 12.1 e i delegerad förordning (EU) 2015/61.
430	1.2.2.12 **Kvalificerade aktier/andelar i fond: underliggande är värdepapper med bakomliggande tillgångar (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1)** Artikel 15.2 g i delegerad förordning (EU) 2015/61 Aktier eller andelar i fonder vilkas underliggande tillgångar motsvarar tillgångar som kan klassificeras som tillgångar på nivå 2B enligt leden iii och v i artikel 13.2 g i delegerad förordning (EU) 2015/61. Observera att enligt artikel 13.2 g iii ska minst 80 % av låntagarna i gruppen vara små och medelstora företag vid tidpunkten för utfärdande av värdepapperiseringen.
440	1.2.2.13 **Kvalificerade aktier/andelar i fond: underliggande är företagsvärdepapper (CQS2/3), aktier (större aktieindex) eller icke räntebärande tillgångar (som innehas av kreditinstitut av religiösa skäl) (CQS3-5)** Artikel 15.2 h i delegerad förordning (EU) 2015/61 Aktier eller andelar i fonder vilkas underliggande tillgångar motsvarar företagsvärdepapper som uppfyller kraven i artikel 12.1 b i delegerad förordning (EU) 2015/61, aktier som uppfyller kraven i artikel 12.1 c i samma förordning eller icke räntebärande tillgångar som uppfyller kraven i artikel 12.1 f i samma förordning.
450	1.2.2.14 **Insättningar av medlem i nätverk i centralt institut (ej utgiven investering)** Artikel 16.1 b i delegerad förordning (EU) 2015/61 Minimiinsättningar som kreditinstitutet upprätthåller tillsammans med det centrala institutet, under förutsättning att de är en del av det institutionella skyddssystemet enligt vad som avses i artikel 113.7 i förordning (EU) nr 575/2013, ett nätverk berättigat till det undantag som anges i artikel 10 i samma förordning eller ett kooperativt nätverk i en medlemsstat som regleras av lagar eller avtal. Kreditinstitut ska se till att det centrala institutet inte har någon rättslig eller avtalsmässig skyldighet att inneha eller investera insättningarna i likvida tillgångar på en särskild nivå eller kategori.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
460	1.2.2.15 **Likviditetsfinansiering tillgänglig för medlem i nätverk från det centrala institutet (ospecificerad ställd säkerhet)** Artikel 16.2 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Outnyttjad likviditetsfacilitet som uppfyller kraven i artikel 16.2 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
470	1.2.2.16 **Centrala kreditinstitut: Tillgångar på nivå 2B som anses vara likvida tillgångar för det insättande kreditinstitutet** Artikel 27.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 I enlighet med artikel 27.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 är det nödvändigt att identifiera likvida tillgångar som motsvarar inlåningar från kreditinstitut placerade vid det centrala institutet och som anses vara likvida tillgångar för det insättande kreditinstitutet. Dessa likvida tillgångar ska inte räknas in när det gäller att täcka andra utflöden än från motsvarande inlåningar, och ska inte heller tas med då man beräknar sammansättningen av den återstående likviditetsbufferten enligt artikel 17 för det centrala institutet på individuell nivå. Centrala institut ska, när de rapporterar dessa tillgångar, se till att det rapporterade beloppet av de likvida tillgångarna efter nedsättning inte överstiger utflödet från motsvarande inlåning. De tillgångar som avses på denna rad är tillgångar på nivå 2B.
MEMORANDUMPOSTER	
485	2. **Insättningar av medlem i nätverk i centralt institut (utgiven investering)** Artikel 16.1 a i delegerad förordning (EU) 2015/61. Kreditinstitut ska rapportera totalt belopp för tillgångar som rapporteras i ovanstående avsnitt enligt kraven i artikel 16.1 a i delegerad förordning (EU) 2015/61.
580	3. **Tillgångar på nivå 1/2A/2B som exkluderats av valutaskäl** Artiklarna 8.6, 10.1 d och 12.1 c i delegerad förordning (EU) 2015/61 Institutet ska rapportera andelen av tillgångar på nivå 1, 2A och 2B som avses i artiklarna 10–16 som inte erkänns av institutet i enlighet med artikel 8.6, artikel 10.1 d och artikel 12.1 c.
590	4. **Tillgångar på nivå 1/2A/2B som exkluderats av operativa skäl exklusive valutaskäl** Artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera tillgångar som är förenliga med kraven i artikel 7 i delegerad förordning (EU) 2015/61, men som inte uppfyller kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61, under förutsättning att de inte har rapporterats på rad 580 av valutaskäl.

LIKVIDITETSRAPPORTERING (DEL 2 UTFLÖDEN)

1. Utflöden

1.1 Allmänna anmärkningar

1. Detta är en sammanfattande mall som innehåller information om likviditetsutflöden mätt under de närmaste 30 dagarna i syfte att rapportera det likviditetstäckningskrav som anges i delegerad förordning (EU) 2015/61. Poster som inte behöver anges av kreditinstituten är markerade med grått.

2. Kreditinstitut ska rapportera mallen i motsvarande valutor i enlighet med artikel 415.2 i förordning (EU) 575/2013.

3. Några memorandumposter ingår i den mall som bifogas dessa instruktioner. Även om posterna inte är absolut nödvändiga för beräkningen av själva förhållandet, måste de slutföras. Posterna ger de behöriga myndigheterna den information som behövs för att genomföra en adekvat bedömning av kreditinstitutens efterlevnad av likviditetskraven. I några fall utgör de en mer detaljerad uppdelning av posterna i mallarnas huvudavsnitt, i andra fall speglar de ytterligare likviditetsresurser som kreditinstituten kan ha tillgång till.

4. I enlighet med artikel 22.1 i delegerad förordning (EU) 2015/61 ska likviditetsutflöden

   i. innehålla de kategorier som avses i artikel 22.2 i delegerad förordning (EU) 2015/61,

   ii. beräknas genom att multiplicera den utestående balansen för flera kategorier eller typer av skulder och åtaganden utanför balansräkningen med de priser enligt vilka de förväntas avvecklas eller utnyttjas i enlighet med delegerad förordning (EU) 2015/61.

5. Delegerad förordning (EU) 2015/61 avser endast satser och nedsättningar, och ordet ’vikt’ avser endast dessa. I dessa instruktioner används ordet ’vägt’ som en allmän term för det belopp som erhålls efter tillämpning av respektive nedsättningar, satser och andra relevanta ytterligare instruktioner (i fråga om t.ex. utlåning och finansiering mot säkerhet).

6. Utflöden inom en grupp eller ett institutionellt skyddssystem ska rapporteras i relevanta kategorier (med undantag för utflöden från outnyttjade kredit- och likviditetsfaciliteter från medlemmar i en grupp eller ett institutionellt skyddssystem där en behörig myndighet har beviljat tillstånd att tillämpa en förmånlig utflödessats och utflöden från operativ inlåning som bibehålls inom ramen för ett institutionellt skyddssystem eller kooperativt nätverk). Dessa utflöden ska också rapporteras separat som memorandumposter.

7. Likviditetsutflödena ska endast rapporteras en gång i mallen, om det inte tillkommer ytterligare likviditetsutflöden i enlighet med artikel 30 i delegerad förordning (EU) 2015/61, eller om posten är en ’varav’-post eller en memorandumpost.

8. Vid separat rapportering som avses i artikel 415.2 i förordning (EU) 575/2013, ska följande alltid gälla:

   — Endast poster och flöden i den valutan ska rapporteras.

   — Vid eventuell valutaobalans mellan delarna i en transaktion ska endast delen i den valutan rapporteras.

   — När delegerad förordning (EU) 2015/61 tillåter nettning kan den endast tillämpas på flöden i den valutan.

   — När ett flöde kan ha flera denomineringar ska kreditinstitutet göra en bedömning av vilken valuta som flödet troligen kommer att vara i, och endast rapportera posten i den separata valutan.

9. Standardvikterna i kolumn 040 i mall C 73.00 i bilaga XXIV är de som anges som standard i delegerad förordning (EU) 2015/61 och de ges här i informationssyfte.

10. Mallen innehåller information om säkerställda likvida flöden, som kallas ’utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner’ i delegerad förordning (EU) 2015/61, och för beräkning av likviditetstäckningskvoten enligt förordningen. Om transaktionerna görs mot en säkerhetsgrupp ska identifieringen av specifika tillgångar som intecknas för rapportering i denna mall göras i enlighet med kategorierna för likvida tillgångar i avdelning II, kapital 2 i delegerad förordning (EU) 2015/61, med utgångspunkt från de minst likvida tillgångarna. Vid transaktioner med olika återstående löptider som görs mot en säkerhetsgrupp, tilldelas samtidigt mindre likvida tillgångar till transaktionerna med de längsta återstående löptiderna först.

11. En separat mall tillhandahålls för likviditetsswappar, C 75.01 i bilaga XXIV. Likviditetsswappar som är transaktioner säkerhet-kontra-säkerhet ska inte rapporteras på utflödesmallen C 73.00 i bilaga XXIV som endast täcker transaktioner kontant-kontra-säkerhet.

1.2 Särskilda anmärkningar för avvecklings- och terminstransaktioner

12. Kreditinstitut ska rapportera utflöden från terminsrepor, omvända repor och likviditetsswappar som inleds inom 30 dagar och förfaller efter 30 dagar, när den initiala delen ger ett utflöde. För en omvänd repa ska det belopp som lånas ut till motparten anses som utflöde och rapporteras under post 1.1.8.6 netto enligt marknadsvärdet på den tillgång som tas emot som säkerhet och efter aktuell LCR-nedsättning, om tillgången kan klassificeras som en likvid tillgång. Om beloppet som lånas ut är lägre än marknadsvärdet (efter LCR-nedsättning) på den tillgång som tas emot som säkerhet ska skillnaden rapporteras som inflöde. Om den säkerhet som tas emot inte kan klassificeras som en likvid tillgång ska hela utflödet rapporteras. I fråga om en repa där marknadsvärdet på den tillgång som lånas ut som säkerhet är större än det kontantbelopp som tas emot, efter aktuell LCR-nedsättning (om tillgången kan klassificeras som en likvid tillgång), ska skillnaden rapporteras som utflöde på ovannämnda rad. Om beloppet som tas emot är större än marknadsvärdet (efter LCR-nedsättning) på den tillgång som lånas ut som säkerhet ska skillnaden rapporteras som inflöde. För likviditetsswappar där nettoeffekten från initialswappen av likvida tillgångar (med beaktande av LCR-nedsättningar) ger upphov till ett utflöde ska utflödet rapporteras på ovannämnda rad.

Terminsrepor, omvända terminsrepor och terminslikviditetsswappar som inleds och förfaller inom 30 dagar påverkar inte en banks likviditetstäckningskvot och kan ignoreras.

13. Beslutsträd för avsnitt 1 i C 73.00 i bilaga XXIV; beslutsträdet påverkar inte rapporteringen av memorandumposter. Beslutsträdet är en del av instruktionerna för att specificera hur kriterierna ska rangordnas vid indelningen av varje rapporterad post för att rapporteringen ska vara enhetlig och jämförbar. Det räcker inte att enbart gå igenom beslutsträdet, kreditinstituten ska alltid följa även övriga instruktioner. För enkelhetens skull ingår inte summor och delsummor i beslutsträdet, men det innebär inte att de inte ska rapporteras. Med *DA* avses *delegerad förordning* (EU) 2015/61

#	Post	Beslut	Rapportering
1	Terminstransaktion	Ja	# 2
		Nej	# 4
2	Terminstransaktioner som ingås efter rapporteringsdatum	Ja	**Rapportera inte**
		Nej	# 3
3	Terminstransaktioner som inleds inom 30 dagar och förfaller efter 30 dagar, när den initiala delen ger ett utflöde	Ja	ID 1.1.8.6
		Nej	**Rapportera inte**
4	En post som kräver ytterligare likviditetsutflöden i enlighet med art. 30 i DA?	Ja	# 5 och därefter # 51
		Nej	# 5
5	Inlåning från allmänheten i enlighet med artikel 411.2 i förordning (EU) 575/2013?	Ja	# 6
		Nej	# 12
6	Avslutad insättning med en återstående löptid på mindre än 30 kalenderdagar och där utbetalning ska ske till ett annat kreditinstitut?	Ja	ID 1.1.1.2
		Nej	# 7
7	Inlåning i enlighet med art. 25.4 i DA?	Ja	ID 1.1.1.1
		Nej	# 8
8	Inlåning i enlighet med art. 25.5 i DA?	Ja	ID 1.1.1.6
		Nej	# 9

#	Post	Beslut	Rapportering
9	Inlåning i enlighet med art. 25.2 i DA?	Ja	Fördela till en relevant post i ID 1.1.1.3
		Nej	# 10
10	Inlåning i enlighet med art. 24.4 i DA?	Ja	ID 1.1.1.5
		Nej	# 11
11	Inlåning i enlighet med art. 24.1 i DA?	Ja	ID 1.1.1.4
		Nej	ID 1.1.1.7
12	Skuld som förfaller kan bli föremål för begäran om återbetalning från utfärdaren eller av tillhandahållaren av finansieringen, eller innebära en underförstådd förväntan från tillhandahållaren av finansieringen om att kreditinstitutet kommer att betala tillbaka skulden under de närmaste 30 kalenderdagarna?	Ja	# 13
		Nej	# 30
13	Skuld som uppstår till följd av institutets egna rörelsekostnader?	Ja	ID 1.1.8.1
		Nej	# 14
14	Skuld i form av obligation som enbart säljs på marknaden för icke-professionella aktörer och hålls på ett privatkonto i enlighet med art. 28.6 i DA?	Ja	Följ vägen för inlåning från allmänheten (dvs. svara ja för # 5 och behandla på motsvarande sätt)
		Nej	# 15
15	Skuld i form av värdepapper?	Ja	ID 1.1.8.2
		Nej	# 16
16	Inlåning som erhållits som säkerhet?	Ja	Fördela mellan relevant poster i ID 1.1.5
		Nej	# 17
17	Inlåning som härrör från korrespondentbankverksamhet och prime brokerage?	Ja	ID 1.1.4.1
		Nej	# 18
18	Operativ inlåning i enlighet med art. 27 i DA?	Ja	# 19
		Nej	# 24
19	Bibehålls inom ramen för institutionellt skyddssystem eller kooperativt nätverk?	Ja	# 20
		Nej	# 22
20	Behandlas som likvida tillgångar av det insättande institutet?	Ja	ID 1.1.2.2.2
		Nej	# 21
21	Bibehålls för kontanttransaktions- och clearingtjänster och centrala kreditinstituttjänster inom ett nätverk?	Ja	ID 1.1.2.4
		Nej	ID 1.1.2.2.1
22	Bibehålls för clearingtjänster, förvaringstjänster, betalningshanteringstjänster eller andra jämförbara tjänster inom ramen för en etablerad operativ relation?	Ja	Fördela till en relevant post i ID 1.1.2.1
		Nej	# 23

#	Post	Beslut	Rapportering
23	Bibehålls inom ramen för en etablerad operativ relation (annan) med icke-finansiella kunder?	Ja	ID 1.1.2.3
		Nej	# 24
24	Överskott av operativ inlåning?	Ja	Fördela till en relevant post i ID 1.1.3
		Nej	# 25
25	Övrig inlåning?	Ja	# 26
		Nej	# 27
26	Inlåning från finansiella kunder?	Ja	ID 1.1.4.2
		Nej	Fördela till en relevant post i ID 1.1.4.3
27	Skuld från utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsrelaterade transaktioner med undantag för derivat och likviditetsswappar?	Ja	Fördela till en relevant post i ID 1.2
		Nej	# 28
28	Skuld från likviditetsswappar?	Ja	Fördela till en relevant post i C75.01 och ID 1.3 om tillämpligt.
		Nej	# 29
29	Skuld från utflöde från derivat i enlighet med artikel 30.4 i DA?	Ja	ID 1.1.5.5
		Nej	# 30
30	Andra skulder som förfaller under de närmaste 30 dagarna?	Ja	ID 1.1.8.3
		Nej	# 31
31	Avtalsenliga förpliktelser att utöka finansieringen till icke-finansiella kunder som förfaller under de närmaste 30 dagarna som överstiger inflöden från dessa kunder?	Ja	Ett av följande ID: 1.1.8.4.1 till 1.1.8.4.4
		Nej	# 32
32	Andra utflöden som förfaller under de närmaste 30 dagarna som inte nämnts här ovan?	Ja	ID 1.1.8.6
		Nej	# 33
33	Outnyttjat belopp som kan utnyttjas från beviljade kredit- och likviditetsfaciliteter i enlighet med artikel 31 i DA?	Ja	# 34
		Nej	# 42
34	Beviljad kreditfacilitet?	Ja	# 35
		Nej	# 37
35	Inom institutionellt skyddssystem eller kooperativt nätverk som behandlas som likvida tillgångar av det insättande institutet?	Ja	ID 1.1.6.1.6
		Nej	# 36
36	Inom en grupp eller ett institutionellt skyddssystem som omfattas av förmånsbehandling?	Ja	ID 1.1.6.1.5
		Nej	Fördela till en relevant återstående post i ID 1.1.6.1

#	Post	Beslut	Rapportering
37	Beviljad likviditetsfacilitet?	Ja	# 38
		Ej tillämpligt	Ej tillämpligt
38	Inom institutionellt skyddssystem eller kooperativt nätverk som behandlas som likvida tillgångar av det insättande institutet?	Ja	ID 1.1.6.2.7
		Nej	# 39
39	Inom en grupp eller ett institutionellt skyddssystem som omfattas av förmånsbehandling?	Ja	ID 1.1.6.2.6
		Nej	# 40
40	Till specialföretag för värdepapperisering?	Ja	Fördela till en relevant post i ID 1.1.6.2.4
		Nej	# 41
41	Till privata investeringsbolag?	Ja	ID 1.1.6.2.3
		Nej	Fördela till en relevant återstående post i ID 1.1.6.2
42	Annan produkt eller tjänst i enlighet med art. 23 i DA?	Ja	# 43
		Nej	**Rapportera inte**
43	Handelsfinansrelaterad produkt utanför balansräkningen?	Ja	ID 1.1.7.8
		Nej	# 44
44	Outnyttjade lån och förskott till motparter som inte är hushållskunder?	Ja	ID 1.1.7.2
		Nej	# 45
45	Inteckningar som har överenskommits men ännu inte utnyttjats	Ja	ID 1.1.7.3
		Nej	# 46
46	Planerade utflöden kopplade till förnyande eller utökning av nya kundkrediter eller kundlån?	Ja	ID 1.1.7.6
		Nej	# 47
47	Kreditkort?	Ja	ID 1.1.7.4
		Nej	# 48
48	Övertrasseringar?	Ja	ID 1.1.7.5
		Nej	# 49
49	Derivatskulder?	Ja	ID 1.1.7.7
		Nej	# 50
50	Annan post utanför balansräkningen och villkorat finansieringsåtagande?	Ja	ID 1.1.7.1
		Nej	ID 1.1.7.9

#	Post	Beslut	Rapportering
51	Värdepapper som redan rapporterats under post 1.1.8.2 i C 73.00?	Ja	**Rapportera inte**
		Nej	# 52
52	Likviditetskrav för derivat i enlighet med artikel 30.4 i DA som redan beaktats under fråga # 29?	Ja	**Rapportera inte**
		Nej	Fördela mellan relevant poster i ID 1.1.5

1.3 Instruktioner för särskilda kolumner

Kolumn	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
010	**Belopp** 1.1 **. Specifika instruktioner om osäkrade transaktioner/inlåningar:** Kreditinstitut ska här rapportera utestående belopp av olika typer av skulder och åtaganden utanför balansräkningen enligt artiklarna 22–31 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Efter ett förhandsgodkännande från den behöriga myndigheten inom varje utflödeskategori ska beloppet för varje post som rapporteras i kolumn 010 i mall C 73.00 i bilaga XXIV nettas genom att det relevanta beloppet av ömsesidigt beroende inflöde dras av i enlighet med artikel 26. 1.2 **Specifika instruktioner om utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsrelaterade transaktioner** Kreditinstitut ska här rapportera utestående belopp av skulder som utgör kontantdelen i transaktionen med säkerhet i enlighet med artikel 22.2 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
020	**Marknadsvärde på utökad säkerhet** Specifika instruktioner om utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsrelaterade transaktioner Kreditinstitut ska här rapportera marknadsvärdet på utökade säkerheter som beräknas som det aktuella marknadsvärdet brutto före nedsättningar och netto efter flöden från tillhörande säkringar under avveckling i enlighet med artikel 8.5 i delegerad förordning (EU) 2015/61 och på följande villkor: — Om ett kreditinstitut endast kan erkänna en del av sina aktier i främmande valuta eller tillgångar i främmande valuta från nationell regering eller centralbank, eller tillgångar i inhemsk valuta från nationell regering eller centralbank som sina likvida tillgångar av hög kvalitet, ska endast den erkända delen rapporteras på raderna för tillgångar på nivåerna 1, 2A och 2B i enlighet med artikel 12.1 c led ii och artikel 10.1 d i delegerad förordning (EU) 2015/61. Om en viss tillgång används som säkerhet, men i ett belopp som överstiger den andel som kan erkännas som likvida tillgångar, ska det överstigande beloppet rapporteras i avsnittet icke-likvida tillgångar. — Tillgångar på nivå 2A ska rapporteras i motsvarande rad för tillgångar på nivå 2A, även om den alternativa likviditetsmetoden följs (dvs. inte flytta nivå 2A till nivå 1 i rapporteringen av transaktioner med säkerhet).
030	**Värde på utökad säkerhet i enlighet med artikel 9** Specifika instruktioner om utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsrelaterade transaktioner Kreditinstitut ska här rapportera värdet på utökade säkerheter i enlighet med artikel 9 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Detta beräknas genom att multiplicera kolumn 020 i mall C 73.00 i bilaga XXIV med den vikt/nedsättning ur mall C 72.00 i bilaga XXIV som motsvarar tillgångstypen. Kolumn 030 i mall C 73.00 i bilaga XXIV används för att beräkna det anpassade beloppet på likvida tillgångar i mall C 76.00 i bilaga XXIV.

Kolumn	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
040	**Standardvikt** Artiklarna 24–31a i delegerad förordning (EU) 2015/61 Standardvikterna i kolumn 040 är de som anges som standard i delegerad förordning (EU) 2015/61 och de ges här endast i informationssyfte.
050	**Tillämplig vikt** Både med och utan säkerhet: Kreditinstitut ska här rapportera tillämpliga vikter. Vikterna är de som avses i artiklarna 22–31a delegerad förordning (EU) 2015/61. Tillämpliga vikter kan leda till vägda genomsnittliga värden och ska rapporteras i decimaler (t.ex. 1,00 för en tillämplig vikt på 100 procent, eller 0,50 för en tillämplig vikt på 50 procent). Tillämpliga vikter kan spegla, men är inte begränsade till, företagsspecifika och nationella valmöjligheter.
060	**Utflöde** Både med och utan säkerhet: Kreditinstitut ska här rapportera utflöden. Dessa utflöden beräknas genom att multiplicera kolumn 010 C 73.00 i bilaga XXIV med kolumn 050 C 73.00 i bilaga XXIV.

1.4 Instruktioner för särskilda rader

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
010	1. **UTFLÖDEN** Kapitel 2 i avdelning III i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här rapportera utflöden i enlighet med kapitel 2 i avdelning III i delegerad förordning (EU) 2015/61.
020	1.1 **Utflöden från transaktioner/inlåning utan säkerhet** Artiklarna 20–31a i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här rapportera utflöden i enlighet med artiklarna 21–31a i delegerad förordning (EU) 2015/61, med undantag för utflöden i enlighet med artikel 28.3 och 28.4 i denna delegerade förordning.
030	1.1.1 **Inlåning från allmänheten** Artiklarna 24 och 25 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här rapportera inlåning från allmänheten enligt definitionen i artikel 411.2 i förordning (EU) 575/2013. Kreditinstitut ska också i rätt kategori för inlåning från allmänheten rapportera beloppet på sedlar, obligationer och andra utfärdade värdepapper som enbart säljs på marknaden för icke-professionella aktörer och hålls på ett privatkonto, enligt artikel 28.6 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Kreditinstitut kommer för denna skuldkategori att överväga lämpliga utflödessatser, enligt bestämmelserna i delegerad förordning (EU) 2015/61 för olika kategorier av inlåning från allmänheten. Likaledes ska kreditinstitutet rapportera som tillämplig vikt genomsnittet av relevanta tillämpliga vikter för all denna inlåning.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
035	1.1.1.1 **Inlåning undantagen från beräkning av utflöden** Artikel 25.4 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här rapportera dessa kategorier för inlåning från allmänheten undantagen från beräkning av utflöden om villkoren i artikel 25.4 a och b har uppfyllts.
040	1.1.1.2 **Inlåning där utbetalning har överenskommits inom de följande 30 dagar** Artikel 25.4 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här rapportera inlåning med en återstående löptid på mindre än 30 kalenderdagar och där utbetalning har överenskommits.
050	1.1.1.3 **Inlåning som omfattas av högre utflöden** Artiklarna 25.2 och 25.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här rapportera en fullständig avstämning av inlåning till högre utflödessatser i enlighet med artikel 25.2 och 25.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Inlåning från allmänheten där bedömning av kategori enligt artikel 25.2 i delegerad förordning (EU) 2015/61 inte har gjorts eller är ofullständig ska också rapporteras här.
060	1.1.1.3.1 **Kategori 1** Artikel 25.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här rapportera totalt utestående belopp för all inlåning från allmänheten som uppfyller kriterierna i led a, eller två av kriterierna i led b–e i artikel 25.2 i delegerad förordning (EU) 2015/61, om inte inlåningen har tagits i tredjeländer där ett högre utflöde tillämpas i enlighet med artikel 25.5 i delegerad förordning (EU) 2015/61, då de ska rapporteras inom sistnämnda kategori. Kreditinstitut ska som tillämplig vikt rapportera genomsnittet av satserna, antingen de standardsatser som avses i led a i artikel 25.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61, eller högre satser om de tillämpas av en behörig myndighet som har tillämpat dem fullständigt på hela beloppet på all inlåning som avses i föregående punkt, vägt genom nämnda motsvarande belopp.
070	1.1.1.3.2 **Kategori 2** Artikel 25.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här rapportera totalt utestående belopp för all inlåning från allmänheten som uppfyller kriterierna i led a i artikel 25.2 i delegerad förordning (EU) 2015/61, och minst ytterligare ett av kriterierna i artikel 25.2, eller tre eller fler kriterier i artikel 25.2 om inte inlåningen har tagits i tredjeländer där ett högre utflöde tillämpas i enlighet med artikel 25.5 i delegerad förordning (EU) 2015/61, då de ska rapporteras inom sistnämnda kategori. Inlåning från allmänheten där bedömning av kategori enligt artikel 25.2 inte har gjorts eller är ofullständig ska också rapporteras här. Kreditinstitut ska som tillämplig vikt rapportera genomsnittet av satserna, antingen de standardsatser som avses i led b i artikel 25.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61, eller högre satser om de tillämpas av en behörig myndighet som har tillämpat dem på hela beloppet på all inlåning som avses i föregående punkter, vägt genom nämnda motsvarande belopp.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
080	1.1.1.4 **Stabil inlåning** Artikel 24 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera den del av beloppen av inlåning från allmänheten som täcks av ett insättningsgarantisystem i enlighet med direktiv 94/19/EG eller direktiv 2014/49/EU eller ett likvärdigt insättningsgarantisystem i ett tredjeland och som antingen ingår i ett etablerat förhållande som innebär att uttag är mycket osannolikt, eller ingår i ett transaktionskonto i enlighet med artikel 24.2 respektive 24.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 och där — inlåningen inte uppfyller kriterierna för en högre utflödessats i artikel 25.2, 25.3 och 25.5 i delegerad förordning (EU) 2015/61, då de ska rapporteras som inlåning med högre inflöden, eller — inlåningen inte har tagits i tredjeländer där ett högre utflöde tillämpas i enlighet med artikel 25.5 i delegerad förordning (EU) 2015/61, då de ska rapporteras inom sistnämnda kategori, — Undantaget i artikel 24.4 i delegerad förordning (EU) 2015/61 är inte tillämpligt.
090	1.1.1.5 **Undantagen stabil inlåning** Artiklarna 24.4 och 24.6 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Kreditinstitut ska rapportera den del av beloppen av inlåning från allmänheten som täcks av ett insättningsgarantisystem i enlighet med direktiv 2014/49/EU upp till ett maximalt belopp om 100 000 euro och som antingen ingår i ett etablerat förhållande som innebär att uttag är mycket osannolikt, eller ingår i ett transaktionskonto i enlighet med artikel 24.2 respektive 24.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 och där inlåningen inte uppfyller kriterierna för en högre utflödessats i artikel 25.2, 25.3 och 25.5 i delegerad förordning (EU) 2015/61, då de ska rapporteras som inlåning med högre inflöden, eller — inlåningen inte har tagits i tredjeländer där ett högre utflöde tillämpas i enlighet med artikel 25.5 i delegerad förordning (EU) 2015/61, då de ska rapporteras inom sistnämnda kategori, — Undantaget i artikel 24.4 i delegerad förordning (EU) 2015/61 är tillämpligt.
100	1.1.1.6 **Inlåning från allmänheten i tredjeländer där ett högre utflöde tillämpas** Artikel 25.5 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera beloppet för inlåning från allmänheten som har tagits i ett tredjeland där ett högre utflöde tillämpas i enlighet med den nationella lag som reglerar likviditetskraven i tredjelandet.
110	1.1.1.7 **Annan inlåning från allmänheten** Artikel 25.1 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera beloppet för annan inlåning från allmänheten än den som behandlats under ovanstående poster.
120	1.1.2 **Operativ inlåning** Artikel 27 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här rapportera den del av den operativa inlåningen som fastställts i enlighet med artikel 27 i delegerad förordning (EU) 2015/61, som är nödvändig för att tillhandahålla operativa tjänster. Insättningar som härrör från korrespondentens bank- eller prime brokerage-tjänster och institutet ska betraktas som icke-operativ inlåning enligt artikel 27.5 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Den del av den operativa inlåningen som överstiger det nödvändiga beloppet för att kunna tillhandahålla operativa tjänster ska inte rapporteras här, utan under ID 1.1.3.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
130	1.1.2.1 **Bibehålls för clearingtjänster, förvaringstjänster, betalningshanteringstjänster eller andra jämförbara tjänster inom ramen för en etablerad operativ relation** Artikel 27.1 a, 27.2 och 27.4 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera inlåning som bibehålls av insättaren för clearingtjänster, förvaringstjänster, betalningshanteringstjänster eller andra jämförbara tjänster inom ramen för en etablerad operativ relation enligt artikel 27.1 a i delegerad förordning (EU) 2015/61, som insättaren i väsentlig grad är beroende av enligt artikel 27.4 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Mer tillgångar än vad som krävs för tillhandahållandet av operativa tjänster ska behandlas som icke-operativ inlåning enligt artikel 27.4 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Endast inlåning som har avsevärda lagenliga eller operativa begränsningar som gör stora uttag inom 30 kalenderdagar osannolikt enligt artikel 27.4 andra meningen i delegerad förordning (EU) 2015/61 ska rapporteras. Kreditinstitut ska separat rapportera beloppet för denna inlåning som täcks respektive inte täcks av ett insättningsgarantisystem eller ett likvärdigt insättningsgarantisystem i ett tredjeland som hänvisas till i artikel 27.2 i delegerad förordning (EU) 2015/61, enligt vad som anges i följande poster i instruktionerna.
140	1.1.2.1.1 **Täcks av insättningsgarantisystem** Artikel 27.1 a, 27.2 och 27.4 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera andelen utestående belopp för operativ inlåning som bibehålls inom ramen för en etablerad operativ relation som uppfyller kriterierna i artikel 27.1 a och artikel 27.4 i delegerad förordning (EU) 2015/61, och som täcks av ett insättningsgarantisystem enligt direktiv 94/19/EG eller direktiv 2014/49/EU eller ett likvärdigt insättningsgarantisystem i ett tredjeland.
150	1.1.2.1.2 **Omfattas inte av insättningsgarantisystem** Artikel 27.1 a, 27.2 och 27.4 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera andelen utestående belopp för operativ inlåning inom ramen för en etablerad operativ relation som uppfyller kriterierna i artikel 27.1 a och artikel 27.4 i delegerad förordning (EU) 2015/61, och som inte täcks av ett insättningsgarantisystem enligt direktiv 94/19/EG eller direktiv 2014/49/EU eller ett likvärdigt insättningsgarantisystem i ett tredjeland.
160	1.1.2.2 **Bibehålls inom ramen för ett institutionellt skyddssystem eller kooperativt nätverk** Artikel 27.1 b och artikel 27.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här rapportera inlåning som bibehålls i samband med delning av gemensamma uppgifter inom ramen för ett institutionellt skyddssystem som uppfyller kravet i artikel 113.7 i förordning (EU) nr 575/2013 eller inom en grupp av kooperativa kreditinstitut som är permanent anknutna till en central enhet som uppfyller kravet i artikel 113.6 i samma förordning, eller som en lagstadgad eller avtalsenligt fastställd minimiinsättning av ett annat kreditinstitut som är medlem i samma institutionella skyddssystem eller kooperativa nätverk, i enlighet med artikel 27.1 b i delegerad förordning (EU) 2015/61. Kreditinstitut ska rapportera denna inlåning på olika rader, beroende på om den behandlas som likvida tillgångar av det insättande kreditinstitutet eller inte, i enlighet med artikel 27.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
170	1.1.2.2.1 **Behandlas inte som likvida tillgångar av det insättande institutet** Artikel 27.1 b i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera totalt utestående belopp för inlåning som bibehålls inom ramen för ett institutionellt skyddssystem eller kooperativt nätverk i enlighet med kriterierna i artikel 27.1 b i delegerad förordning (EU) 2015/61, under förutsättning att dessa insättningar inte erkänns som likvida tillgångar för det insättande kreditinstitutet.
180	1.1.2.2.2 **Behandlas som likvida tillgångar av det insättande institutet** Artikel 27.1 b och artikel 27.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera inlåning från kreditinstitut placerade vid det centrala institutet som anses vara likvida tillgångar för det insättande kreditinstitutet, i enlighet med artikel 16 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Kreditinstitut ska rapportera beloppet av denna inlåning upp till det belopp som motsvarar de likvida tillgångarna efter nedsättning, i enlighet med artikel 27.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
190	1.1.2.3 **Bibehålls inom ramen för en etablerad operativ relation (annan) med icke-finansiella kunder** Artikel 27.1 c, 27.4 och 27.6 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera totalt utestående belopp för inlåning som bibehålls av icke-finansiella kunder inom ramen för en etablerad operativ relation annan än den som anges i 27.1 a i delegerad förordning (EU) 2015/61, och enligt kraven i artikel 27.6 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Endast den inlåning som har avsevärda lagenliga eller operativa begränsningar som gör stora uttag inom 30 kalenderdagar osannolikt enligt artikel 27.4 i delegerad förordning (EU) 2015/61 ska rapporteras.
200	1.1.2.4 **Bibehålls för kontanttransaktions- och clearingtjänster och centrala kreditinstituttjänster inom ett nätverk** Artikel 27.1 d och artikel 27.4 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera totalt utestående belopp för inlåning som bibehålls av insättaren för att erhålla kontanttransaktions- och clearingtjänster och centrala kreditinstituttjänster och om kreditinstitutet ingår i ett nätverk eller system som avses i artikel 16 i delegerad förordning (EU) 2015/61, i enlighet med artikel 27.1 d i delegerad förordning (EU) 2015/61. Dessa kontanttransaktions- och clearingtjänster och centrala kreditinstituttjänster täcker endast sådana tjänster som utförs inom ramen för en etablerad operativ relation som insättaren i väsentlig grad är beroende av enligt artikel 27.4 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Mer tillgångar än vad som krävs för tillhandahållandet av operativa tjänster ska behandlas som icke-operativ inlåning enligt artikel 27.4 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Endast den inlåning som har avsevärda lagenliga eller operativa begränsningar som gör stora uttag inom 30 kalenderdagar osannolikt enligt artikel 27.4 i delegerad förordning (EU) 2015/61 ska rapporteras.
203	1.1.3 **Överskott av operativ inlåning** Artikel 27.4 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Kreditinstitut ska här rapportera den del av den operativa inlåningen som överstiger vad som krävs för tillhandahållandet av operativa tjänster.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
204	1.1.3.1 **Inlåning från finansiella kunder** Artiklarna 27.4 och 31a.1 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Kreditinstitut ska rapportera den del av den operativa inlåningen från finansiella kunder som överstiger det som krävs för tillhandahållandet av operativa tjänster i enlighet med artikel 27.4 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
205	1.1.3.2 **Inlåning från andra kunder** Artiklarna 27.4 och 28.1 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera den del av den operativa inlåningen från andra kunder än finansiella kunder, och exklusive inlåning från allmänheten, som överstiger det som krävs för tillhandahållandet av operativa tjänster enligt artikel 27.4 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Detta överskott av operativ inlåning ska rapporteras på två olika rader beroende på huruvida hela beloppet av överskottet av operativ inlåning täcks av ett insättningsgarantisystem eller ett likvärdigt insättningsgarantisystem i ett tredjeland.
206	1.1.3.2.1 **Omfattas av insättningsgarantisystem** Artiklarna 27.4 och 28.1 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera det totala utestående beloppet för överskottet av operativ inlåning som bibehålls av andra kunder om hela beloppet täcks av ett insättningsgarantisystem i enlighet med direktiv 94/19/EG eller direktiv 2014/48/EU eller ett likvärdigt insättningsgarantisystem i ett tredjeland enligt vad som avses i artikel 28.1 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
207	1.1.3.2.2 **Omfattas inte av insättningsgarantisystem** Artiklarna 27.4 och 28.1 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera det totala utestående beloppet för överskottet av operativ inlåning som bibehålls av andra kunder om hela beloppet inte täcks av ett insättningsgarantisystem i enlighet med direktiv 94/19/EG eller direktiv 2014/48/EU eller ett likvärdigt insättningsgarantisystem i ett tredjeland enligt vad som avses i artikel 28.1 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
210	1.1.4 **Icke-operativ inlåning** Artiklarna 27.5, 28.1 och 31.9 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här rapportera inlåning utan säkerhet i enlighet med artikel 28.1 i delegerad förordning (EU) 2015/61, och inlåning från korrespondentbankverksamhet eller prime brokerage enligt artikel 27.5 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Kreditinstitut ska rapportera separat, med undantag för skulder från korrespondentbankverksamhet eller prime brokerage i enlighet med artikel 27.5 i delegerad förordning (EU) 2015/61, den icke-operativa inlåning som täcks respektive inte täcks av ett insättningsgarantisystem eller ett likvärdigt insättningsgarantisystem i ett tredjeland, enligt vad som anges i följande poster i instruktionerna. Den del av operativ inlåning som överstiger det som krävs för att kunna tillhandahålla operativa tjänster ska inte rapporteras här, utan under ID 1.1.3.
220	1.1.4.1 **Inlåning från korrespondentbankverksamhet och prime brokerage** Artikel 27.5 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera totalt utestående belopp för inlåning från korrespondentbankverksamhet eller prime brokerage enligt vad som avses i artikel 27.5 i delegerad förordning (EU) 2015/61.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
230	1.1.4.2 **Inlåning från finansiella kunder** Artikel 31a.1 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera totalt utestående belopp för inlåning som bibehålls av finansiella kunder i den utsträckning de inte anses som operativ inlåning i enlighet med artikel 27 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
240	1.1.4.3 **Inlåning från andra kunder** Artikel 28.1 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera inlåning som bibehålls av andra kunder (andra kunder än finansiella och icke-professionella kunder) enligt vad som anges i artikel 28.1 i delegerad förordning (EU) 2015/61, i den utsträckning inlåningen inte anses som operativ inlåning i enlighet med artikel 27 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Denna inlåning ska rapporteras på två olika rader beroende på huruvida hela inlåningsbeloppet täcks av ett insättningsgarantisystem eller ett likvärdigt insättningsgarantisystem i ett tredjeland.
250	1.1.4.3.1 **Omfattas av insättningsgarantisystem** Artikel 28.1 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera det totala utestående beloppet för den inlåning som bibehålls av andra kunder om hela beloppet täcks av ett insättningsgarantisystem i enlighet med direktiv 94/19/EG eller direktiv 2014/48/EU eller ett likvärdigt insättningsgarantisystem i ett tredjeland enligt vad som avses i artikel 28.1 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
260	1.1.4.3.2 **Omfattas inte av insättningsgarantisystem** Artikel 28.1 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera det totala utestående beloppet för denna inlåning som bibehålls av andra kunder om hela beloppet inte täcks av ett insättningsgarantisystem i enlighet med direktiv 94/19/EG eller direktiv 2014/48/EU eller ett likvärdigt insättningsgarantisystem i ett tredjeland enligt vad som avses i artikel 28.1 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
270	1.1.5 **Ytterligare utflöden** Artikel 30 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här rapportera ytterligare utflöden enligt vad som anges i artikel 30 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Inlåning som erhållits som säkerhet, enligt artikel 30.7 i delegerad förordning (EU) 2015/61, ska inte anses vara skulder vid tillämpningen av artiklarna 24, 25, 27 eller 31a i delegerad förordning (EU) 2015/61, utan ska i tillämpliga fall omfattas av artikel 30.1–30.6 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
280	1.1.5.1 **Säkerhet annan än tillgångar på nivå 1 som lämnas för derivat** Artikel 30.1 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera marknadsvärdet på säkerhet annan än på nivå 1 som lämnas för de kontrakt som förtecknas i bilaga II till förordning (EU) nr 575/2013 och kreditderivat.
290	1.1.5.2 **Tillgångar som säkerhet i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 1som lämnas för derivat** Artikel 30.1 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera marknadsvärdet på säkerheter i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 1 som lämnas för de avtal som förtecknas i bilaga II till förordning (EU) nr 575/2013 och kreditderivat.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
300	1.1.5.3 **Väsentliga utflöden på grund av försämrad egen kreditkvalitet** Artikel 30.2 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera totalt belopp för ytterligare utflöden som de har beräknat och anmält till behöriga myndigheter i enlighet med artikel 30.2 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Om ett belopp som omfattas av utflöde på grund av försämrad egen kreditkvalitet har rapporterats på någon annan rad med lägre än 100 % vikt, ska ett belopp också rapporteras på rad 300 så att summan av utflödena är 100 % utflöde totalt för transaktionen.
310	1.1.5.4 **Effekter av ett negativt marknadsscenario på derivattransaktioner** Artikel 30.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera beloppet för utflöden som beräknats i enlighet med kommissionens delegerade förordning (EU) 2017/208.
340	1.1.5.5 **Utflöden från derivat** Artikel 30.4 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera beloppet för utflöden som förväntas under 30 kalenderdagar från de avtal som förtecknas i bilaga II till förordning (EU) nr 575/2013 och från kreditderivat, beräknade i enlighet med artikel 21 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Endast för rapportering i separata valutor, i enlighet med artikel 415.2 i förordningen (EU) nr 575/2013, ska kreditinstitut rapportera utflöden som endast förekommer i respektive väsentlig valuta. Nettning per motpart får endast tillämpas på flöden i den valutan, till exempel Motpart A: EUR+10 och Motpart A: EUR-20 ska rapporteras som utflöde EU-10. Ingen nettning ska göras mellan motparter, till exempel Motpart A: EU-10, Motpart B: EUR+40 ska rapporteras som utflöde EU-10 på C73.00 (och inflöde EUR40 på C74.00).
350	1.1.5.6 **Korta positioner** Artikel 30.5 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Om kreditinstitutet har en kort position som täcks av ett värdepapperslån utan säkerhet ska kreditinstitutet lägga till ett ytterligare utflöde motsvarande 100 % av marknadsvärdet för de värdepapper eller andra tillgångar som blankats, såvida inte villkoren för kreditinstitutets lån av dessa värdepapper eller andra tillgångar anger att de måste återlämnas först efter 30 kalenderdagar. Om den korta positionen täcks av en finansiell transaktion med säkerställda värdepapper ska kreditinstitutet anta att den korta positionen kommer att upprätthållas under en period på 30 kalenderdagar och få ett utflöde på 0 %.
360	1.1.5.6.1 **Täcks av finansiella transaktioner med säkerställda värdepapper** Artikel 30.5 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Kreditinstitut ska rapportera marknadsvärdet på värdepapper eller andra tillgångar som blankats och som täcks av finansiella transaktioner med säkerställda värdepapper och ska levereras inom 30 kalenderdagar, såvida institutet inte har lånat dem på villkor som innebär att de ska återlämnas först efter 30 kalenderdagar.
370	1.1.5.6.2 **Övrigt** Artikel 30.5 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Kreditinstitut ska rapportera marknadsvärdet på värdepapper eller andra tillgångar som blankats än de som täcks av finansiella transaktioner med säkerställda värdepapper och ska levereras inom 30 kalenderdagar, såvida institutet inte har lånat dem på villkor som innebär att de ska återlämnas först efter 30 kalenderdagar.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
380	1.1.5.7 **Uppsägningsbar överskjutande säkerhet** Artikel 30.6 a i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera marknadsvärdet på överskjutande säkerhet som institutet innehar och som enligt avtal när som helst kan begäras åter av motparten.
390	1.1.5.8 **Förfallen säkerhet** Artikel 30.6 b i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera marknadsvärdet på en förfallen säkerhet som ska lämnas till motparten inom 30 kalenderdagar.
400	1.1.5.9 **Säkerhet i form av likvida tillgångar utbytbar mot icke-likvida tillgångar** Artikel 30.6 c i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera marknadsvärdet på säkerheter som kan klassificeras som likvida tillgångar enligt avdelning II som kan ersättas av tillgångar som motsvarar tillgångar som inte skulle kunna klassificeras som likvida tillgångar enligt avdelning II utan institutets samtycke.
410	1.1.5.10 **Finansieringsförlust för strukturerad finansieringsverksamhet** Artikel 30.8–30.10 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstituten ska anta ett utflöde på 100 % för finansieringsförlust för värdepapper med bakomliggande tillgångar, säkerställda obligationer och andra strukturerade finansieringsinstrument som förfaller inom 30 kalenderdagar och som emitteras av kreditinstitutet eller av finansierade inteckningar eller specialföretag. Kreditinstitut som tillhandahåller likviditetsfaciliteter förknippade med finansieringsprogram som rapporteras här behöver inte dubbelräkna de förfallande finansieringsinstrumenten och likviditetsfaciliteten för gruppbaserade program.
420	1.1.5.10.1 **Strukturerade finansieringsinstrument** Artikel 30.8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera aktuellt utestående belopp för egna skulder eller skulder för finansierade inteckningar eller specialföretag från värdepapper med bakomliggande tillgångar, säkerställda obligationer och andra strukturerade finansieringsinstrument som förfaller inom 30 kalenderdagar.
430	1.1.5.10.2 **Finansieringsfaciliteter** Artikel 30.9 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera beloppet för skulder som förfaller från tillgångsbaserade certifikat, inteckningar, värdepappersinvesteringsverktyg och andra sådana finansieringsfaciliteter, i den mån de inte ingår i definitionen för instrument under post 1.1.5.10.1, eller beloppet för tillgångar som potentiellt kan återlämnas eller den likviditet som krävs för dessa instrument. All finansiering för tillgångsbaserade certifikat, inteckningar, värdepappersinvesteringsverktyg och andra sådana finansieringsfaciliteter som förfaller eller ska återlämnas inom 30 kalenderdagar Kreditinstitut som har strukturerade finansieringsfaciliteter som omfattar utfärdande av kortfristiga skuldinstrument, som tillgångsbaserade certifikat, ska rapportera potentiella likviditetsutflöden från dessa strukturer. Här är inbegripet, men inte begränsat till, i) oförmåga att återfinansiera förfallna skulder och ii) förekomst av derivat eller derivatliknande delar inskrivna i avtalet som är knutet till strukturen och som skulle tillåta 'återlämning' av tillgångarna i ett finansieringsarrangemang, eller som kräver att den som ursprungligen överförde tillgången tillhandahåller likviditet, vilket avslutar finansieringsarrangemanget ('likviditetssäljoption') inom 30 dagar. När den strukturerade finansieringsverksamheten sköts genom ett specialföretag (företag för särskilt ändamål, conduit eller SIV) ska kreditinstitutet för att fastställa kraven för likvida tillgångar av hög kvalitet se över löptiden på de skuldinstrument som företaget har utfärdat, och eventuella obligationsoptioner i finansieringsarrangemangen som skulle kunna medföra 'återlämning' av tillgångarna eller likviditetsbehov, oavsett om specialföretaget är konsoliderat eller inte.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
450	1.1.5.11 **Intern nettning av kundens positioner** Artikel 30.12 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här rapportera marknadsvärdet på en kunds icke-likvida tillgångar som kreditinstitutet, i samband med prime brokerage-tjänster, har använt för att täcka en annan kunds blankning genom att internt para ihop dem.
460	1.1.6 **Beviljade faciliteter** Artikel 31 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här rapportera likviditetsutflöden enligt definitionen i artikel 31 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Kreditinstitut ska här också rapportera beviljade faciliteter i enlighet med artikel 29 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Det högsta belopp som kan utnyttjas ska beräknas i enlighet med artikel 31.2 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
470	1.1.6.1 **Kreditfaciliteter** Kreditinstitut ska här rapportera beviljade kreditfaciliteter enligt definitionen i artikel 31.1 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
480	1.1.6.1.1 **Till icke-professionella kunder** Artikel 31.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Kreditinstitut ska rapportera det högsta belopp som kan utnyttjas från outnyttjade beviljade kreditfaciliteter till icke-professionella kunder enligt definitionen i artikel 411.2 i delegerad förordning (EU) 575/2013.
490	1.1.6.1.2 **Till icke-finansiella kunder andra än icke-professionella kunder** Artikel 31.4 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Kreditinstitut ska rapportera det högsta belopp som kan utnyttjas från outnyttjade beviljade kreditfaciliteter till kunder som varken är finansiella kunder i enlighet med artikel 411.1 i delegerad förordning (EU) 575/2013 eller icke-professionella kunder i enlighet med artikel 411.2 i delegerad förordning (EU) 575/2013, och som inte har tillhandahållits i syfte att ersätta kundens finansiering i lägen där kunden inte kan tillgodose sina finansieringsbehov via de finansiella marknaderna.
500	1.1.6.1.3 **Till kreditinstitut** Kreditinstitut ska här rapportera beviljade kreditfaciliteter som tillhandahålls till kreditinstitut.
510	1.1.6.1.3.1 **För finansiering av subventionerade lån till icke-professionella kunder** Artikel 31.9 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera det högsta belopp som kan utnyttjas från outnyttjade beviljade kreditfaciliteter som tillhandahålls till kreditinstitut med det enda syftet att direkt eller indirekt finansiera subventionerade lån som kan hänföras till exponeringar mot kunder i enlighet med artikel 411.2 i delegerad förordning (EU) 575/2013. Endast kreditinstitut som har inrättats och finansieras av en central eller regional regering i minst en medlemsstat får rapportera denna post.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
520	1.1.6.1.3.2 **För finansiering av subventionerade lån till icke-finansiella kunder** Artikel 31.9 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera det högsta belopp som kan utnyttjas från outnyttjade beviljade kreditfaciliteter som tillhandahålls till kreditinstitut med det enda syftet att direkt eller indirekt finansiera subventionerade lån som kan hänföras till exponeringar mot kunder som varken är finansiella kunder i enlighet med artikel 411.1 i delegerad förordning (EU) 575/2013 eller icke-professionella kunder i enlighet med artikel 411.2 i delegerad förordning (EU) 575/2013. Endast kreditinstitut som har inrättats och finansieras av en central eller regional regering i minst en medlemsstat får rapportera denna post.
530	1.1.6.1.3.3 **Övrigt** Artikel 31.8 a i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera det högsta belopp som kan utnyttjas från outnyttjade beviljade kreditfaciliteter som tillhandahålls till kreditinstitut andra än de som rapporteras ovan.
540	1.1.6.1.4 **Till reglerade finansiella institut som inte är kreditinstitut** Artikel 31.8 a i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera det högsta belopp som kan utnyttjas från outnyttjade beviljade kreditfaciliteter som tillhandahålls till reglerade finansiella institut som inte är kreditinstitut.
550	1.1.6.1.5 **Inom en grupp eller ett institutionellt skyddssystem som omfattas av förmånsbehandling** Artikel 29 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera det högsta belopp som kan utnyttjas från outnyttjade beviljade kreditfaciliteter för vilka de har fått tillstånd att tillämpa en lägre utflödessats i enlighet med artikel 29 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
560	1.1.6.1.6 **Inom ett institutionellt skyddssystem eller kooperativt nätverk om de behandlas som likvida tillgångar av det insättande institutet** Artikel 31.7 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Centrala institut i ett sådant system eller nätverk som avses i artikel 16 ska rapportera det högsta belopp som kan utnyttjas från outnyttjade beviljade kreditfaciliteter till ett medlemsinstitut när detta medlemsinstitut kan behandla faciliteten som en likvid tillgång i enlighet med artikel 16.2.
570	1.1.6.1.7 **Till andra finansiella kunder** Artikel 31.8 c i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera det högsta belopp som kan utnyttjas från outnyttjade beviljade kreditfaciliteter andra än de som rapporteras ovan till andra finansiella kunder.
580	1.1.6.2 **Likviditetsfaciliteter** Artikel 31.1 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här rapportera beviljade likviditetsfaciliteter enligt definitionen i artikel 31.1 i delegerad förordning (EU) 2015/61.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
590	1.1.6.2.1 **Till icke-professionella kunder** Artikel 31.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Kreditinstitut ska rapportera det högsta belopp som kan utnyttjas från outnyttjade beviljade likviditetsfaciliteter till icke-professionella kunder enligt definitionen i artikel 411.2 i delegerad förordning (EU) 575/2013.
600	1.1.6.2.2 **Till icke-finansiella kunder andra än icke-professionella kunder** Artikel 31.5 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera det högsta belopp som kan utnyttjas från outnyttjade beviljade likviditetsfaciliteter till kunder som varken är finansiella kunder i enlighet med artikel 411.1 i delegerad förordning (EU) 575/2013 eller icke-professionella kunder i enlighet med artikel 411.2 i delegerad förordning (EU) 575/2013.
610	1.1.6.2.3 **Till privata investeringsbolag** Artikel 31.5 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera de högsta belopp som kan utnyttjas från outnyttjade beviljade kreditfaciliteter som tillhandahålls till privata investeringsbolag.
620	1.1.6.2.4 **Till specialföretag för värdepapperisering** Kreditinstitut ska här rapportera beviljade likviditetsfaciliteter som tillhandahålls till specialföretag för värdepapperisering.
630	1.1.6.2.4.1 **Till köp av tillgångar andra än säkerheter från icke-finansiella kunder** Artikel 31.6 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera de högsta belopp som kan utnyttjas från outnyttjade beviljade likviditetsfaciliteter som tillhandahålls till ett specialföretag för värdepapperisering i syfte att göra det möjligt för ett sådant specialföretag för värdepapperisering att förvärva andra tillgångar än värdepapper från kunder som inte är finansiella kunder, i den mån det beviljade beloppet överstiger summan av nuvarande tillgångar förvärvade från kunder och om det högsta belopp som kan tas ut är avtalsenligt begränsat till summan av de nuvarande förvärvade tillgångarna.
640	1.1.6.2.4.2 **Övrigt** Artikel 31.8 b i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera det högsta belopp som kan utnyttjas från outnyttjade beviljade likviditetsfaciliteter som tillhandahålls till specialföretag för värdepapperisering av andra skäl än ovannämnda. Här ingår arrangemang som innebär att institutet är skyldigt att köpa eller byta tillgångar från ett specialföretag för värdepapperisering.
650	1.1.6.2.5 **Till kreditinstitut** Kreditinstitut ska här rapportera beviljade likviditetsfaciliteter som tillhandahålls till kreditinstitut.
660	1.1.5.2.5.1 **För finansiering av subventionerade lån till icke-professionella kunder** Artikel 31.9 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera det högsta belopp som kan utnyttjas från outnyttjade beviljade likviditetsfaciliteter som tillhandahålls till kreditinstitut med det enda syftet att direkt eller indirekt finansiera subventionerade lån som kan hänföras till exponeringar mot kunder i enlighet med artikel 411.2 i delegerad förordning (EU) 575/2013. Endast kreditinstitut som har inrättats och finansieras av en central eller regional regering i minst en medlemsstat får rapportera denna post.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
670	1.1.6.2.5.2 **För finansiering av subventionerade lån till icke-finansiella kunder** Artikel 31.9 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera det högsta belopp som kan utnyttjas från outnyttjade beviljade likviditetsfaciliteter som tillhandahålls till likviditetsfaciliteter med det enda syftet att direkt eller indirekt finansiera subventionerade lån som kan hänföras till exponeringar mot kunder som varken är finansiella kunder i enlighet med artikel 411.1 i delegerad förordning (EU) 575/2013 eller icke-professionella kunder i enlighet med artikel 411.2 i delegerad förordning (EU) 575/2013. Endast kreditinstitut som har inrättats och finansieras av en central eller regional regering i minst en medlemsstat får rapportera denna post.
680	1.1.6.2.5.3 **Övrigt** Artikel 31.8 a i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera det högsta belopp som kan utnyttjas från outnyttjade beviljade likviditetsfaciliteter som tillhandahålls till kreditinstitut som inte nämns ovan.
690	1.1.6.2.6 **Inom en grupp eller ett institutionellt skyddssystem som omfattas av förmånsbehandling** Artikel 29 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera det högsta belopp som kan utnyttjas från outnyttjade beviljade likviditetsfaciliteter för vilka de har fått tillstånd att tillämpa en lägre utflödessats i enlighet med artikel 29 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
700	1.1.6.2.7 **Inom ett institutionellt skyddssystem eller kooperativt nätverk om de behandlas som likvida tillgångar av det insättande institutet** Artikel 31.7 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Centrala institut i ett sådant system eller nätverk som avses i artikel 16 ska rapportera det högsta belopp som kan utnyttjas från outnyttjade beviljade likviditetsfaciliteter till ett medlemsinstitut när detta medlemsinstitut kan behandla faciliteten som en likvid tillgång i enlighet med artikel 16.2.
710	1.1.6.2.8 **Till andra finansiella kunder** Artikel 31.8 c i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera det högsta belopp som kan utnyttjas från outnyttjade beviljade likviditetsfaciliteter andra än de som rapporteras ovan till andra finansiella kunder.
720	1.1.7 **Andra produkter och tjänster** Artikel 23.2 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här rapportera de produkter eller tjänster som avses i artikel 23.1 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Det belopp som ska rapporteras ska vara det högsta belopp som kan utnyttjas från de produkter eller tjänster som avses i artikel 23.1 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Den tillämpliga vikt som ska rapporteras ska vara den vikt som fastställs av behöriga myndigheter i enlighet med förfarandet i artikel 23.2 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
731	1.1.7.1 **Ännu ej beviljade finansieringsfaciliteter** Artikel 23.2 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera beloppet för ännu ej beviljade finansieringsfaciliteter enligt vad som avses i artikel 23.1 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Garantier ska inte rapporteras på den här raden

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
740	1.1.7.2 **Outnyttjade lån och förskott till motparter som inte är hushållskunder** Artikel 23.2 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera beloppet för outnyttjade lån och förskott till motparter som inte är hushållskunder enligt artikel 23.1 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
750	1.1.7.3 **Inteckningar som har överenskommits men ännu inte utnyttjats** Artikel 23.2 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera beloppet för inteckningar som har överenskommits men ännu inte utnyttjats enligt artikel 23.1 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
760	1.1.7.4 **Kreditkort** Artikel 23.2 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera beloppet för kreditkort enligt artikel 23.1 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
770	1.1.7.5 **Övertrasseringar** Artikel 23.2 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera beloppet för övertrasseringar enligt vad som avses i artikel 23.1 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
780	1.1.7.6 **Planerade utflöden kopplade till förnyande eller utökning av nya kundkrediter eller kundlån** Artikel 23.2 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera beloppet för planerade utflöden kopplade till förnyande eller utökning av nya kundkrediter eller kundlån enligt vad som avses i artikel 23.1 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
850	1.1.7.7 **Derivatskulder** Artikel 23 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera beloppet för andra derivatskulder än de avtal som förtecknas i bilaga II till förordning (EU) nr 575/2013 och kreditderivat, som avses i artikel 23.1 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
860	1.1.7.8 **Handelsfinansrelaterad produkter utanför balansräkningen** Kreditinstitut ska rapportera beloppet för produkter och tjänster vad gäller handelsfinansrelaterade produkter utanför balansräkningen enligt artikel 23.1 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
870	1.1.7.9 **Övrigt** Artikel 23.2 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera beloppet för andra produkter och tjänster än ovannämnda enligt artikel 23.1 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Garantier, inklusive andra poster, ska rapporteras på denna rad. Villkorade utflöden till följd av andra utlösningsmekanismer än nedgraderingar enligt vad som avses i artikel 30.2 i delegerad förordning (EU) 2015/61 ska rapporteras på den här raden.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
	1.1.8 **Övriga skulder och förfallna åtaganden** Artiklarna 28.2, 28.6 och 31a i delegerad förordning (EU) 2015/61
885	Kreditinstitut ska rapportera likviditetsutflöden från andra skulder och förfallna åtaganden enligt vad som avses i artikel 28.2 och 28.6 och artikel 31a i delegerad förordning (EU) 2015/61. Denna post ska vid behov även omfatta ytterligare medel som måste finnas i centralbanksreserver när så överenskommits mellan relevant behörig myndighet och ECB eller centralbanken i enlighet med artikel 10.1 b iii i delegerad förordning (EU) 2015/61.
	1.1.8.1 **Skulder från rörelsekostnader** Artikel 28.2 i delegerad förordning (EU) 2015/61
890	Kreditinstitut ska rapportera totalt utestående belopp för skulder från kreditinstitutets egna rörelsekostnader enligt vad som avses i artikel 28.2 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
	1.1.8.2 **I form av räntebärande värdepapper som inte behandlas som inlåning från allmänheten** Artikel 28.6 i delegerad förordning (EU) 2015/61
900	Kreditinstitut ska rapportera totalt utestående belopp för sedlar, obligationer och andra räntebärande värdepapper som emitterats av ett kreditinstitut andra än de som rapporteras som inlåning från allmänheten enligt vad som avses i artikel 28.6 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Beloppet omfattar även kuponger som förfaller inom de kommande 30 kalenderdagarna med avseende på alla dessa värdepapper.
	1.1.8.4 **Överskott av finansiering till icke-finansiella kunder** Artikel 31a.2 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
912	Kreditinstitut ska här rapportera skillnaden mellan de avtalsenliga förpliktelserna att förlänga finansieringen till icke-finansiella kunder och beloppet för inflöden från dessa kunder enligt vad som avses i artikel 32.3 a när förstnämnda överstiger sistnämnda.
	1.1.8.4.1 **Överskott av finansiering till icke-professionella kunder**
913	Kreditinstitut ska här rapportera skillnaden mellan de avtalsenliga förpliktelserna att förlänga finansieringen till icke-professionella kunder och beloppet för inflöden från dessa kunder enligt vad som avses i artikel 32.3 a när förstnämnda överstiger sistnämnda.
	1.1.8.4.2 **Överskott av finansiering till icke-finansiella företag**
914	Kreditinstitut ska här rapportera skillnaden mellan de avtalsenliga förpliktelserna att förlänga finansieringen till icke-finansiella företagskunder och beloppet för inflöden från dessa kunder enligt vad som avses i artikel 32.3 a när förstnämnda överstiger sistnämnda.
	1.1.8.4.3 **Överskott av finansiering till suveräna stater, multilaterala utvecklingsbanker och offentliga organ**
915	Kreditinstitut ska här rapportera skillnaden mellan de avtalsenliga förpliktelserna att förlänga finansieringen till suveräna stater, multilaterala utvecklingsbanker och offentliga organ och beloppet för inflöden från dessa kunder enligt vad som avses i artikel 32.3 a när förstnämnda överstiger sistnämnda.
	1.1.8.4.4 **Överskott av finansiering till andra juridiska personer**
916	Kreditinstitut ska här rapportera skillnaden mellan de avtalsenliga förpliktelserna att förlänga finansieringen till andra juridiska personer och beloppet för inflöden från dessa kunder enligt vad som avses i artikel 32.3 a när förstnämnda överstiger sistnämnda.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
917	1.1.8.5 **Tillgångar som lånas på en osäkrad basis** Artikel 28.7 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här rapportera tillgångar som lånas på en osäkrad basis och som förfaller inom 30 dagar. Tillgångarna ska antas avvecklas helt, vilket leder till ett utflöde på 100 %. Kreditinstitut ska rapportera marknadsvärdet på tillgångar som lånas på en osäkrad basis och som förfaller inom 30 dagar när kreditinstitutet inte äger värdepapperen och de inte utgör en del av kreditinstitutets likviditetsbuffert.
918	1.1.8.6 **Övrigt** Artikel 31a.1 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Kreditinstitut ska rapportera totalt utestående belopp för alla skulder som förfaller inom de kommande 30 kalenderdagarna andra än de som avses i artiklarna 24–31 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Den här raden ska endast inkludera alla övriga utflöden från osäkrade transaktioner. Säkrade transaktioner ska rapporteras under ID 1.2 om 'Utflöden från utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsrelaterade transaktioner' och under ID 1.3 om 'Summa utflöden från likviditetsswappar'.
920	1.2 **Utflöden från utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsrelaterade transaktioner** Artikel 28.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Kreditinstitut ska här rapportera utflöden från utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsrelaterade transaktioner enligt definitionen i artikel 192.2 och 192.3 i förordning (EU) nr 575/2013. Likviditetsswappar (som omfattar transaktioner säkerhet-kontra-säkerhet) ska rapporteras i mall C 75.01 i bilaga XXIV.
930	1.2.1 **Motparten är centralbank** Kreditinstitut ska här rapportera utflöden från utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsrelaterade transaktioner enligt definitionen i artikel 192.2 och 192.3 i förordning (EU) nr 575/2013 när motparten är en centralbank.
940	1.2.1.1 **Säkerheter på nivå 1, utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet** Artikel 28.3 a i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här rapportera utflöden från utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsrelaterade transaktioner enligt definitionen i artikel 192.2 och 192.3 i förordning (EU) nr 575/2013 när motparten är en centralbank och den utökade säkerheten är tillgång på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet och i enlighet med artiklarna 7 och 10 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner.
945	1.2.1.1.1 **Varav utökad säkerhet uppfyller operativa krav** Transaktioner under post 1.2.1.1 där säkerheten, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång.
950	1.2.1.2 **Säkerheter på nivå 1, säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet** Artikel 28.3 a i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här rapportera utflöden från utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsrelaterade transaktioner enligt definitionen i artikel 192.2 och 192.3 i förordning (EU) nr 575/2013 när motparten är en centralbank och den utökade säkerheten är tillgång på nivå 1 som är säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet och i enlighet med artiklarna 7 och 10 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
955	1.2.1.2.1 **Varav utökad säkerhet uppfyller operativa krav** Transaktioner under post 1.2.1.2 där säkerheten, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång.
960	1.2.1.3 **Säkerhet på nivå 2A** Artikel 28.3 a i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här rapportera utflöden från utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsrelaterade transaktioner enligt definitionen i artikel 192.2 och 192.3 i förordning (EU) nr 575/2013 när motparten är en centralbank och den utökade säkerheten är tillgång på nivå 2A och i enlighet med artiklarna 7 och 11 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner.
965	1.2.1.3.1 **Varav utökad säkerhet uppfyller operativa krav** Transaktioner under post 1.2.1.3 där säkerheten, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång.
970	1.2.1.4 **Säkerheter på nivå 2B, värdepapper med bakomliggande tillgångar (bostadslån eller bil, CQS1)** Artikel 28.3 a i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här rapportera utflöden från utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsrelaterade transaktioner enligt definitionen i artikel 192.2 och 192.3 i förordning (EU) nr 575/2013 när motparten är en centralbank och den utökade säkerheten är värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B som är bostadslån eller bil, på kreditkvalitetssteg 1 och som uppfyller villkoren i artikel 13.2 b led i, ii eller iv och i enlighet med artiklarna 7 och 13 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner.
975	1.2.1.4.1 **Varav utökad säkerhet uppfyller operativa krav** Transaktioner under post 1.2.1.4 där säkerheten, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång.
980	1.2.1.5 **Säkerställda obligationer på nivå 2B** Artikel 28.3 a i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här rapportera utflöden från utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsrelaterade transaktioner enligt definitionen i artikel 192.2 och 192.3 i förordning (EU) nr 575/2013 när motparten är en centralbank och den utökade säkerheten är säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 2B som uppfyller villkoren i artikel 12.1 e och i enlighet med artiklarna 7 och 12 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner.
985	1.2.1.5.1 **Varav utökad säkerhet uppfyller operativa krav** Transaktioner under post 1.2.1.5 där säkerheten, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
990	1.2.1.6 **Säkerheter på nivå 2B, värdepapper med bakomliggande tillgångar (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1)** Artikel 28.3 a i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här rapportera utflöden från utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsrelaterade transaktioner enligt definitionen i artikel 192.2 och 192.3 i förordning (EU) nr 575/2013 när motparten är en centralbank och den utökade säkerheten är värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B som är som är säkrade med kommersiella lån, leasingavtal eller kreditfaciliteter till företag eller lån och kreditfaciliteter till enskilda i en medlemsstat, på kreditkvalitetssteg 1 och som uppfyller villkoren i artikel 13.2 g led iii eller v och i enlighet med artiklarna 7 och 13 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner.
995	1.2.1.6.1 **Varav utökad säkerhet uppfyller operativa krav** Transaktioner under post 1.2.1.6 där säkerheten, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång.
1000	1.2.1.7 **Övriga säkerheter i tillgångar på nivå 2B** Artikel 28.3 a i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här rapportera utflöden från utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsrelaterade transaktioner enligt definitionen i artikel 192.2 och 192.3 i förordning (EU) nr 575/2013 när motparten är en centralbank och den utökade säkerheten är tillgång på nivå 2B som inte nämns ovan och i enlighet med artiklarna 7 och 12 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner.
1005	1.2.1.7.1 **Varav utökad säkerhet uppfyller operativa krav** Transaktioner under post 1.2.1.7 där säkerheten, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång.
1010	1.2.1.8 **Säkerheter i icke-likvida tillgångar** Artikel 28.3 a i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här rapportera utflöden från utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsrelaterade transaktioner enligt definitionen i artikel 192.2 och 192.3 i förordning (EU) nr 575/2013 när motparten är en centralbank och den utökade säkerheten är icke-likvida tillgångar.
1020	1.2.2 **Motparten är annan bank än centralbank** Kreditinstitut ska här rapportera utflöden från utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsrelaterade transaktioner enligt definitionen i artikel 192.2 och 192.3 i förordning (EU) nr 575/2013 när motparten inte är en centralbank.
1030	1.2.2.1 **Säkerheter på nivå 1, utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet** Artikel 28.3 a i delegerad förordning (EU) 2015/61. Kreditinstitut ska här rapportera utflöden från utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsrelaterade transaktioner enligt definitionen i artikel 192.2 och 192.3 i förordning (EU) nr 575/2013 när motparten inte är en centralbank och den utökade säkerheten är tillgångar på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet och i enlighet med artiklarna 7 och 10 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner.
1035	1.2.2.1.1 **Varav utökad säkerhet uppfyller operativa krav** Transaktioner under post 1.2.2.1 där säkerheten, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
1040	1.2.2.2 **Säkerheter på nivå 1, säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet** Artikel 28.3 b i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här rapportera utflöden från utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsrelaterade transaktioner enligt definitionen i artikel 192.2 och 192.3 i förordning (EU) nr 575/2013 när motparten inte är en centralbank och den utökade säkerheten är tillgångar på nivå 1 som är säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet och i enlighet med artiklarna 7 och 10 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner.
1045	1.2.2.2.1 **Varav utökad säkerhet uppfyller operativa krav** Transaktioner under post 1.2.2.2 där säkerheten, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång.
1050	1.2.2.3 **Säkerhet på nivå 2A** Artikel 28.3 c i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här rapportera utflöden från utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsrelaterade transaktioner enligt definitionen i artikel 192.2 och 192.3 i förordning (EU) nr 575/2013 när motparten inte är en centralbank och den utökade säkerheten är säkerhet på nivå 2A och i enlighet med artiklarna 7 och 11 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner.
1055	1.2.2.3.1 **Varav utökad säkerhet uppfyller operativa krav** Transaktioner under post 1.2.2.3 där säkerheten, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång.
1060	1.2.2.4 **Säkerheter på nivå 2B, värdepapper med bakomliggande tillgångar (bostadslån eller bil, CQS1)** Artikel 28.3 d i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här rapportera utflöden från utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsrelaterade transaktioner enligt definitionen i artikel 192.2 och 192.3 i förordning (EU) nr 575/2013 när motparten inte är en centralbank och den utökade säkerheten är värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B som är bostadslån eller bil, på kreditkvalitetssteg 1 och som uppfyller villkoren i artikel 13.2 g led i, ii eller iv och i enlighet med artiklarna 7 och 13 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner.
1065	1.2.2.4.1 **Varav utökad säkerhet uppfyller operativa krav** Transaktioner under post 1.2.2.4 där säkerheten, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång.
1070	1.2.2.5 **Säkerställda obligationer på nivå 2B** Artikel 28.3 e i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här rapportera utflöden från utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsrelaterade transaktioner enligt definitionen i artikel 192.2 och 192.3 i förordning (EU) nr 575/2013 när motparten inte är en centralbank och den utökade säkerheten är säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 2B som uppfyller villkoren i artikel 12.1 e och i enlighet med artiklarna 7 och 12 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner.
1075	1.2.2.5.1 **Varav utökad säkerhet uppfyller operativa krav** Transaktioner under post 1.2.2.5 där säkerheten, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
1080	1.2.2.6 **Säkerheter på nivå 2B, värdepapper med bakomliggande tillgångar (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1)** Artikel 28.3 f i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här rapportera utflöden från utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsrelaterade transaktioner enligt definitionen i artikel 192.2 och 192.3 i förordning (EU) nr 575/2013 när motparten inte är en centralbank och den utökade säkerheten är värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B som är som är säkrade med kommersiella lån, leasingavtal eller kreditfaciliteter till företag eller lån och kreditfaciliteter till enskilda i en medlemsstat, på kreditkvalitetssteg 1 och som uppfyller villkoren i artikel 13.2 g led iii eller v och i enlighet med artiklarna 7 och 13 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner.
1085	1.2.2.6.1 **Varav utökad säkerhet uppfyller operativa krav** Transaktioner under post 1.2.2.6 där säkerheten, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång.
1090	1.2.2.7 **Övriga säkerheter i tillgångar på nivå 2B** Artikel 28.3 g i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här rapportera utflöden från utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsrelaterade transaktioner enligt definitionen i artikel 192.2 och 192.3 i förordning (EU) nr 575/2013 när motparten inte är en centralbank och den utökade säkerheten är säkerhet på nivå 2B som inte nämns ovan och i enlighet med artiklarna 7 och 12 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner.
1095	1.2.2.7.1 **Varav utökad säkerhet uppfyller operativa krav** Transaktioner under post 1.2.2.7 där säkerheten, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång.
1100	1.2.2.8 **Säkerheter i icke-likvida tillgångar** Artikel 28.3 h i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här rapportera utflöden från utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsrelaterade transaktioner enligt definitionen i artikel 192.2 och 192.3 i förordning (EU) nr 575/2013 när motparten inte är en centralbank och den utökade säkerheten är säkerhet i icke-likvida tillgångar.
1130	1.3 **Summa utflöden från likviditetsswappar** Summan av utflöden från C75.01 i bilaga XXIV kolumn 0070 ska rapporteras i kolumn 060.

MEMORANDUMPOSTER

1170	2. **Likviditetsutflöden som ska nettas genom ömsesidigt beroende inflöden** Artikel 26 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska i kolumn 010 rapportera det utestående beloppet för alla skulder och åtaganden utanför balansräkningen vilkas likviditetsutflöden har nettats genom ömsesidigt beroende inflöden i enlighet med artikel 26 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Kreditinstitut ska i kolumn 060 rapportera de utflöden som har nettats genom ömsesidigt beroende inflöden i enlighet med artikel 26 i delegerad förordning (EU) 2015/61.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
	3. **Operativ inlåning som bibehålls för clearingtjänster, förvaringstjänster, betalningshanteringstjänster eller andra jämförbara tjänster inom ramen för en etablerad operativ relation** Kreditinstitut ska här rapportera den operativa inlåning som avses under post 1.1.2.1 uppdelade på följande motparter: — Kreditinstitut. — Finansiella kunder som inte är kreditinstitut. — Suveräna stater, centralbanker, multilaterala utvecklingsbanker och offentliga organ. — Andra kunder.
1180	3.1 **Från kreditinstitut** Kreditinstitut ska rapportera totalt utestående belopp för operativ inlåning som avses under post 1.1.2.1 från kreditinstitut.
1190	3.2 **Från finansiella kunder som inte är kreditinstitut** Kreditinstitut ska rapportera totalt utestående belopp för operativ inlåning som avses under post 1.1.2.1 från finansiella kunder som inte är kreditinstitut.
1200	3.3 **Från suveräna stater, centralbanker, multilaterala utvecklingsbanker och offentliga organ** Kreditinstitut ska rapportera totalt utestående belopp för operativ inlåning som avses under post 1.1.2.1 från suveräna stater, centralbanker, multilaterala utvecklingsbanker och offentliga organ.
1210	3.4 **Från andra kunder** Kreditinstitut ska rapportera totalt utestående belopp för operativ inlåning som avses under post 1.1.2.1 från andra kunder (andra än de som nämns ovan och kunder för inlåning från allmänheten).
	4. **Utflöden inom grupper eller från institutionellt skyddssystem** Kreditinstitut ska här rapportera alla transaktioner som rapporterats under punkt 1 när motparten utgör moderbolag eller dotterinstitut till ett kreditinstitut eller ett annat dotterinstitut till samma moderinstitut eller anknuten till institutet genom ett förhållande enligt den betydelse som anges i artikel 12.1 i direktiv 83/349/EEG eller en medlem i samma institutionella skyddssystem som avses i artikel 113.7 i förordning (EU) nr 575/2013 eller ett centralt institut eller en filial till ett nätverk eller en kooperativ grupp som avses i artikel 10 i förordning (EU) nr 575/2013.
1290	4.1 **Varav: mot finansiella kunder** Kreditinstitut ska rapportera totalt belopp som rapporteras under post 1.1 mot finansiella kunder inom ramen för post 4.
1300	4.2 **Varav: mot icke-finansiella kunder** Kreditinstitut ska rapportera totalt belopp som rapporteras under post 1.1 mot icke-finansiella kunder inom ramen för post 4.
1310	4.3 **Varav: säkerställda** Kreditinstitut ska rapportera totalt belopp för säkerställda transaktioner som rapporteras under post 1.2 inom ramen för post 4.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
1320	4.4 **Varav: kreditfaciliteter utan förmånsbehandling** Kreditinstitut ska rapportera det högsta belopp som kan utnyttjas från outnyttjade beviljade kreditfaciliteter som rapporteras under post 1.1.6.1 för enheter inom ramen för post 4 för vilka de inte har fått tillstånd att tillämpa en lägre utflödessats i enlighet med artikel 29 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
1330	4.5 **Varav: likviditetsfaciliteter utan förmånsbehandling** Kreditinstitut ska rapportera det högsta belopp som kan utnyttjas från outnyttjade beviljade likviditetsfaciliteter som rapporteras under post 1.1.6.2 för enheter inom ramen för post 4 för vilka de inte har fått tillstånd att tillämpa en lägre utflödessats i enlighet med artikel 29 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
1340	4.6 **Varav: operativ inlåning** Kreditinstitut ska rapportera totalt belopp för inlåning som avses under post 1.1.2 för enheter inom ramen för post 4.
1345	4.7 **Varav: överskott av icke-operativ inlåning** Kreditinstitut ska rapportera totalt överskottsbelopp för tillgångar från operativ inlåning som avses under post 1.1.3 för enheter inom ramen för post 4.
1350	4.8 **Varav: icke-operativ inlåning** Kreditinstitut ska rapportera totalt utestående belopp för inlåning som avses under post 1.1.4 från enheter som omfattas av post 4.
1360	4.9 **Varav: skulder i form av räntebärande värdepapper som inte behandlas som inlåning från allmänheten** Kreditinstitut ska rapportera totalt utestående belopp för räntebärande värdepapper som rapporteras under post 1.1.8.2 som hålls av enheter som omfattas av post 4.
1370	5. **Utflöden från valuta** Denna post ska endast rapporteras om det sker rapportering av valutor som ska rapporteras separat. Endast för rapportering i separata valutor, i enlighet med artikel 415.2 i förordningen (EU) nr 575/2013, ska kreditinstitut rapportera andelen utflöden från derivat (rapporteras under post 1.1.5.5) som rör valutakursers kapitalflöden i respektive väsentlig valuta från valutaränteswappar, avista- och terminstransaktioner som förfaller inom 30 dagar. Nettning per motpart får endast tillämpas på flöden i den valutan, till exempel Motpart A: EUR+10 och Motpart A: EUR-20 ska rapporteras som utflöde EU-10. Ingen nettning ska göras mellan motparter, till exempel Motpart A: EU-10, Motpart B: EUR+40 ska rapporteras som utflöde EU-10 på C73.00 (och inflöde EUR40 på C74.00).
	6. **Finansiering mot säkerhet undantagen från artikel 17.2 och 17.3** Kreditinstitut ska här rapportera finansiering mot säkerhet med en återstående löptid upp till 30 dagar om motparten är en centralbank och om transaktionerna i fråga är undantagna från tillämpningen av artikel 17.2 och 17.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 enligt artikel 17.4.
1400	6.1 **Varav: säkrad av säkerhet på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet** Kreditinstitut ska här rapportera säkerställda finansieringstransaktioner som förfaller inom 30 kalenderdagar om motparten är en centralbank, om den utökade säkerheten är säkerhet på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet och, utom när den används som säkerhet, skulle uppfylla kraven i artiklarna 7 och 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61, och om transaktionerna i fråga är undantagna från tillämpningen av artikel 17.2 och 17.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 enligt artikel 17.4.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
	6.2 **Varav: säkrad av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 1**
1410	Kreditinstitut ska här rapportera säkerställda finansieringstransaktioner som förfaller inom 30 kalenderdagar om motparten är en centralbank, om den utökade säkerheten är säkerhet på nivå 1 som är säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet och, utom när den används som säkerhet, skulle uppfylla kraven i artiklarna 7 och 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61, och om transaktionerna i fråga är undantagna från tillämpningen av artikel 17.2 och 17.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 enligt artikel 17.4.
	6.3 **Varav: säkrad av säkerhet på nivå 2A**
1420	Kreditinstitut ska här rapportera säkerställda finansieringstransaktioner som förfaller inom 30 kalenderdagar om motparten är en centralbank, om den utökade säkerheten är säkerhet på nivå 2A och, utom när den används som säkerhet, skulle uppfylla kraven i artiklarna 7 och 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61, samt om transaktionerna i fråga är undantagna från tillämpningen av artikel 17.2 och 17.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 enligt artikel 17.4.
	6.4 **Varav: säkrad av säkerhet på nivå 2B**
1430	Kreditinstitut ska här rapportera säkerställda finansieringstransaktioner som förfaller inom 30 kalenderdagar om motparten är en centralbank, om den utökade säkerheten är säkerhet på nivå 2B och, utom när den används som säkerhet, skulle uppfylla kraven i artiklarna 7 och 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61, samt om transaktionerna i fråga är undantagna från tillämpningen av artikel 17.2 och 17.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 enligt artikel 17.4.
	6.5 **Varav: säkrad av icke-likvida tillgångar**
1440	Kreditinstitut ska här rapportera finansiering mot säkerhet som förfaller inom 30 kalenderdagar om motparten är en centralbank, om den utökade säkerheten är en icke-likvid säkerhet och om transaktionerna i fråga är undantagna från tillämpningen av artikel 17.2 och 17.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 enligt artikel 17.4.

LIKVIDITETSRAPPORTERING (DEL 3: INFLÖDEN)

1. Inflöden

1.1 Allmänna anmärkningar

1. Detta är en sammanfattande mall som innehåller information om likviditetsinflöden mätt under de närmaste 30 dagarna i syfte att rapportera det likviditetstäckningskrav som anges i delegerad förordning (EU) 2015/61. Poster som inte behöver anges av kreditinstituten är markerade med grått.

2. Kreditinstitut ska lämna in mallen i motsvarande valutor i enlighet med artikel 415.2 i delegerad förordning (EU) 575/2013.

3. I enlighet med artikel 32 i delegerad förordning (EU) 2015/61 ska likviditetsutflöden

   i. endast omfatta avtalsenliga inflöden från exponeringar som inte har förfallit och för vilka kreditinstitutet inte har något skäl att förvänta sig betalningsunderlåtenhet inom 30-dagarsperioden,

   ii. beräknas genom att multiplicera den utestående balansen för flera kategorier av avtalsenliga skulder med de satser som anges i delegerad förordning (EU) 2015/61.

4. Inflöden inom en grupp eller ett institutionellt skyddssystem ska hänföras till relevanta kategorier (med undantag för inflöden från outnyttjade kredit- eller likviditetsfaciliteter från medlemmar i en grupp eller ett institutionellt skyddssystem där en behörig myndighet har beviljat tillstånd att tillämpa en förmånlig inflödessats). Ovägda belopp ska dessutom rapporteras som memorandumposter i avsnitt 3 i mallen (raderna 460–510).

5. I enlighet med artikel 32.6 i delegerad förordning (EU) 2015/61 ska kreditinstituten inte rapportera inflöden från någon av de likvida tillgångar som rapporteras i enlighet med avdelning II i förordningen, med undantag för fordringar på tillgångar som inte avspeglas i tillgångens marknadsvärde.

6. Inflöden som ska tas emot i tredjeländer med överföringsbegränsningar eller som är denominerade i icke-konvertibla valutor ska rapporteras på relevanta rader i avsnitten 1.1, 1.2 eller 1.3. Inflödena ska rapporteras i sin helhet, oavsett beloppet på utflöden i tredjelandet eller valuta.

7. Inflöden från fordringar på värdepapper som emitterats av kreditinstitutet själv eller av ett specialföretag för värdepapperisering till vilket kreditinstitutet har nära anknytning, ska beaktas på nettobasis med en inflödessats som tillämpas på basis av den inflödessats som tillämpas på de bakomliggande tillgångarna enligt artikel 32.3 h i delegerad förordning (EU) 2015/61.

8. I enlighet med artikel 32.7 i delegerad förordning (EU) 2015/61 ska kreditinstituten inte rapportera inflöden från nyingångna åtaganden. Detta avser avtalsenliga förpliktelser som vid rapporteringsdatumet inte fastställts i avtal men som kommer att eller kan ingås inom 30-dagarsperioden.

9. Vid separat rapportering i enlighet med artikel 415.2 i delegerad förordning (EU) 575/2013 ska de rapporterade balanserna omfatta endast de som är denominerade i den relevanta valutan för att valutagapen ska speglas korrekt. Det kan innebära att endast en sida av transaktionen rapporteras i mallen för valutan i fråga. När det gäller valutaderivat får kreditinstituten endast netta inflöden och utflöden i enlighet med artikel 21 i delegerad förordning (EU) 2015/61 när de är denominerade i samma valuta.

10. Kolumnstrukturen i denna mall är anpassad till de olika taken för inflöden som tillämpas enligt artikel 33 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Mallen bygger i detta avseende på tre typer av kolumner, var och en för hantering av ett tak (75 % tak, 90 % tak och undantag från tak). Kreditinstitut som rapporterar på gruppnivå får använda fler än en typ av kolumner om olika enheter inom samma sammanslagning uppfyller kraven för olika hantering av tak.

11. I enlighet med artikel 2.3 c i delegerad förordning (EU) 2015/61 om sammanslagning ska likviditetsinflödena i ett dotterbolag i ett tredjeland som omfattas av landets nationella lagstiftning som fastställer lägre satser än de som specificeras i avdelning III ska omfattas av sammanslagning i enlighet med de lägre satser som specificeras i tredjelandets nationella lagstiftning.

12. delegerad förordning (EU) 2015/61 avser endast satser och nedsättningar, och ordet ’vikt’ i mallen avser endast dessa i passande sammanhang. Ordet ’vägt’ i denna bilaga ska förstås som en allmän term för det belopp som beräknas efter tillämpning av respektive nedsättningar, satser och andra relevanta ytterligare instruktioner (t.ex. i fråga om utlåning och finansiering mot säkerhet).

13. Några ’memorandumposter’ ingår i den mall som bifogas dessa instruktioner. Dessa poster, bland andra, ger den behöriga myndigheten den information som behövs för att genomföra en adekvat bedömning av kreditinstitutens efterlevnad av likviditetskraven.

1.2 Särskilda anmärkningar om utflöden från utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsrelaterade transaktioner

14. Mallen kategoriserar säkerställda flöden utifrån kvaliteten på bakomliggande tillgång eller godtagbarheten på de likvida tillgångarna av hög kvalitet. En separat mall tillhandahålls för likviditetsswappar – C 75.01 i bilaga XXIV. Likviditetsswappar som är transaktioner säkerhet-kontra-säkerhet ska inte rapporteras på inflödesmallen (C 74.00 i bilaga XXIV) som endast täcker transaktioner kontant-kontra-säkerhet.

15. Om utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsrelaterade transaktioner säkras av aktier eller andelar i fonder, ska transaktionerna rapporteras som om de vore direkt säkerställda av tillgångarna som ligger bakom fonden. Om exempelvis en transaktion avseende utlåning mot säkerhet säkerställs av aktier eller andelar i en fond som endast investerar i tillgångar på nivå 2A, ska transaktionen rapporteras som om den vore direkt säkerställd av säkerhet på nivå 2A. Den potentiellt högre inflödessatsen för transaktioner avseende utlåning mot säkerhet som säkras av aktier eller andelar i fonder ska återspeglas i den relevanta inflödessatsen som ska rapporteras.

16. Vid separat rapportering i enlighet med artikel 415.2 i delegerad förordning (EU) 575/2013 ska de rapporterade balanserna omfatta endast de som är denominerade i den relevanta valutan för att valutagapen ska speglas korrekt. Det kan innebära att endast en sida av transaktionen rapporteras i mallen för valutan i fråga. En omvänd repa kan därför leda till ett negativt inflöde. Omvända repor som rapporteras under samma post ska summeras (positiva och negativa). Om summan är positiv ska detta rapporteras i inflödesmallen. Om summan är negativ ska detta rapporteras i utflödesmallen. Samma metod ska följas omvänt för repor.

17. När det gäller beräkning av inflöden ska utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsrelaterade transaktioner rapporteras oberoende av huruvida den underliggande säkerheten som erhållits uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61. För att möjliggöra en beräkning av den anpassade reserven av likvida tillgångar i enlighet med artikel 17.2 i delegerad förordning (EU) 2015/61, ska kreditinstitut även separat rapportera de transaktioner där den underliggande säkerheten som erhållits dessutom uppfyller de operativa kraven enligt vad som anges i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.

18. Om ett kreditinstitut endast kan erkänna en del av sina aktier i främmande valuta eller tillgångar i främmande valuta från nationell regering eller centralbank, eller tillgångar i inhemsk valuta från nationell regering eller centralbank som sina likvida tillgångar av hög kvalitet, ska endast den erkända delen rapporteras på raderna för tillgångar på nivåerna 1, 2A och 2B i enlighet med artikel 12.1 c led ii och artikel 10.1 d i delegerad förordning (EU) 2015/61. När en viss tillgång används som säkerhet, men för ett belopp som överstiger den andel som kan erkännas som likvida tillgångar, ska det överstigande beloppet rapporteras i avsnittet icke-likvida tillgångar. Tillgångar på nivå 2A ska rapporteras på motsvarande rad för tillgångar på nivå 2A, även om den alternativa likviditetsmetoden följs enligt artikel 19 i delegerad förordning (EU) 2015/61.

1.3 Särskilda anmärkningar för avvecklings- och terminstransaktioner

19. Kreditinstitut ska rapportera inflöden från terminsrepor som inleds inom 30 dagar och förfaller efter 30 dagar. Det inflöde som tas emot ska rapporteras i {C 74.00; r260} ('Övriga inflöden'), netto enligt marknadsvärdet på den tillgång som levereras till motparten efter aktuell LCR-nedsättning i form av aktuell likviditetstäckningskvot. Om tillgången inte är en 'likvid tillgång' ska det inflöde som tas emot rapporteras i sin helhet. Den tillgång som intecknas som säkerhet ska rapporteras i C 72.00 om institutet innehar tillgången i sitt lager vid referensdatum och den uppfyller tillhörande villkor.

20. Kreditinstitut ska rapportera inflöden från terminsrepor, omvända repor och likviditetsswappar som inleds inom 30 dagar och förfaller efter 30 dagar, när den initiala delen ger ett inflöde. I fråga om en repa ska det inflöde som tas emot rapporteras i {C 74.00; r260} ('Övriga inflöden'), netto enligt marknadsvärdet på den tillgång som levereras till motparten efter aktuell LCR-nedsättning i form av aktuell likviditetstäckningskvot. Om beloppet som tas emot är lägre än marknadsvärdet (efter LCR-nedsättning) på den tillgång som lånas ut som säkerhet ska skillnaden rapporteras som utflöde i C 73.00. Om tillgången inte är en 'likvid tillgång' ska det inflöde som tas emot rapporteras i sin helhet. Den tillgång som intecknas som säkerhet ska rapporteras i C 72.00 om institutet innehar tillgången i sitt lager vid referensdatum och den uppfyller tillhörande villkor. I fråga om en omvänd repa där marknadsvärdet på den tillgång som tas emot som säkerhet är större än det kontantbelopp som lånas ut, efter LCR-nedsättning (om tillgången kan klassificeras som en likvid tillgång), ska skillnaden rapporteras som inflöde i {C 74.00; r260} ('Övriga inflöden'). För likviditetsswappar där nettoeffekten från initialswappen av tillgångar (medbeaktande av LCR- nedsättningar) ger upphov till ett inflöde ska inflödet rapporteras i {C 74.00; r260} ('Övriga inflöden').

21. Terminsrepor, omvända terminsrepor och terminslikviditetsswappar som inleds och förfaller inom 30 dagar påverkar inte en banks likviditetstäckningskvot och kan ignoreras.

1.4 Beslutsträd för likviditetstäckningskvotens inflöden i enlighet med artikel 32, 33 och 34 i delegerad förordning (EU) 2015/61

22. Beslutsträdet påverkar inte rapporteringen av memorandumposter. Beslutsträdet är en del av instruktionerna som specificerar hur kriterierna ska rangordnas vid indelningen av varje rapporterad post för att rapporteringen ska vara enhetlig och jämförbar. Det räcker inte att enbart gå igenom beslutsträdet, kreditinstituten ska alltid följa även övriga instruktioner.

23. För enkelhetens skull ingår inte summor och delsummor i beslutsträdet, men det innebär inte nödvändigtvis att de inte heller ska rapporteras.

1.4.1 Beslutsträd för raderna i mall C 74.00 i bilaga XXIV

#	Post	Beslut	Rapportering
1	Inflöde som uppfyller de operativa kriterierna i art. 32, till exempel följande: — Exponeringen har inte förfallit (art. 32.1). — Kreditinstitutet har ingen anledning att förvänta sig bristande uppfyllelse inom 30 kalenderdagar (art. 32.1). — Kreditinstituten ska inte beakta inflöden från nyingångna skyldigheter (art. 32.7). — Inga inflöden ska rapporteras om inflödena redan har nettats mot utflöden (art. 26). — Kreditinstituten ska inte beakta inflöden från någon av de likvida tillgångar som avses i avdelning II, förutom förfallna inbetalningar för tillgångarna som inte återspeglas i tillgångarnas marknadsvärde (art. 32.6).	Nej	Ingen rapportering
		Ja	# 2
2	Terminstransaktion	Ja	# 3
		Nej	# 5
3	Terminstransaktioner som ingås efter rapporteringsdatum	Ja	Ingen rapportering
		Nej	# 4
4	Terminstransaktioner som inleds inom 30 dagar och förfaller efter 30 dagar, när den initiala delen ger ett nettoinflöde	Ja	Rad 260, ID 1.1.11
		Nej	Ingen rapportering
5	Inflöden inom en grupp eller ett institutionellt skyddssystem	Ja	# 6
		Nej	# 7
6	Inflöden från outnyttjade kredit- eller likviditetsfaciliteter från medlemmar i en grupp eller ett institutionellt skyddssystem där en behörig myndighet har beviljat tillstånd att tillämpa en förmånlig inflödessats (art. 34)	Ja	Rad 250, ID 1.1.10
		Nej	# 7
7	Inflöden från utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner med undantag för derivat (art. 32.3 b–c och e–f)	Ja	# 23
		Nej	# 8

#	Post			Beslut	Rapportering
8	Fordringar från värdepapper som förfaller inom 30 kalenderdagar (art. 32.2 c)			Ja	Rad 190, ID 1.1.5
				Nej	# 9
9	Fordringar från handelsfinansieringstransaktioner med en återstående löptid på högst 30 dagar (art. 32.2 b)			Ja	Rad 180, ID 1.1.4
				Nej	# 10
10	Lån med obestämt slutdatum för avtalet (art. 32.3 i)			Ja	# 11
				Nej	# 12
11	Ränta och minimibetalningar från lån med obestämt slutdatum för avtalet som förfaller och som omfattas av ett faktiskt kontantinflöde inom de närmaste 30 dagarna			Ja	# 12
				Nej	Rad 200, ID 1.1.6
12	Fordringar från positioner i större aktieindexinstrument förutsatt att det inte sker någon dubbelräkning med likvida tillgångar (art. 32.2 d)			Ja	Rad 210, ID 1.1.7
				Nej	# 13
13	Inflöden från utsläpp av balans i åtskilda konton i enlighet med regleringskrav för skydd av tillgångar inom kundhandel (art. 32.4)			Ja	Rad 230, ID 1.1.8
				Nej	# 14
14	Kontantinflöden från derivat netto per motpart och säkerheter (art. 32.5)			Ja	Rad 240, ID 1.1.9
				Nej	# 15
15	Inflöden knutna till utflöden i enlighet med åtaganden om subventionerade lån som avses i art. 31.9 (art. 32.3 a)			Ja	Rad 170, ID 1.1.3
				Nej	# 16
16	Fordringar på centralbanker och finansiella kunder med en återstående löptid på högst 30 dagar (art. 32.2 a)			Ja	# 20
				Nej	# 17
17	Fordringar på icke-finansiella kunder (med undantag för centralbanker) som inte motsvarar återbetalning av kapital (art. 32.2)			Ja	Rad 040, ID 1.1.1.1
				Nej	# 18
18	Andra fordringar på icke-finansiella kunder (med undantag för centralbanker) (art. 32.3 a)			Ja	# 19
				Nej	Rad 260, ID 1.1.11
19	Andra fordringar på icke-finansiella kunder (med undantag för centralbanker) (art. 32.3 a)	# 19.1	Icke-professionella kunder	Ja	Rad 060, ID 1.1.1.2.1
				Nej	# 19.2
		# 19.2	Icke-finansiella företag	Ja	Rad 070, ID 1.1.1.2.2
				Nej	# 19.3
		# 19.3	Suveräna stater, multilaterala utvecklingsbanker och offentliga organ	Ja	Rad 080, ID 1.1.1.2.3
				Nej	Rad 090, ID 1.1.1.2.4
20	Inflöden från finansiella kunder som klassificeras som operativ inlåning (art. 32.3 d)			Ja	# 21
				Nej	# 22

#	Post			Beslut	Rapportering
21	Kreditinstitutet kan fastställa en motsvarande symmetrisk inflödessats (art. 32.3 d)			Ja	Rad 120, ID 1.1.2.1.1
				Nej	Rad 130, ID 1.1.2.1.2
22	Fordringar på centralbanker (art. 32.2 a)			Ja	Rad 150, ID 1.1.2.2.1
				Nej	Rad 160, ID 1.1.2.2.2
23	Likviditetsswap (art. 32.3 e)			Ja	Rad 410, ID 1.3 ([2])
				Nej	# 24
24	Transaktioner genomförs med en centralbank			Ja	# 25
				Nej	# 31
25	En säkerhet godtas generellt som en likvid tillgång (oavsett om den används på nytt i en annan transaktion och oavsett om tillgången uppfyller det operativa kravet i artikel 8)			Ja	# 26
				Nej	# 30
26	Säkerhet används för att täcka korta positioner			Ja	Rad 297, ID 1.2.1.2
				Nej	# 27
27	Erhållen säkerhet uppfyller de operativa kraven i artikel 8			Ja	# 28
				Nej	# 29
28	Utlåning mot säkerhet (art. 32.3 b):	# 28.1	Säkerhet på nivå 1 med undantag för säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet	Ja	Rad 269, ID 1.2.1.1.1 + Rad 271, ID 1.2.1.1.1.1
				Nej	# 28.2
		# 28.2	Säkerhet på nivå 1 i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet	Ja	Rad 273, ID 1.2.1.1.2 + Rad 275, ID 1.2.1.1.2.1
				Nej	# 28.3
		# 28.3	Säkerhet på nivå 2A	Ja	Rad 277, ID 1.2.1.1.3 + Rad 279, ID 1.2.1.1.3.1
				Nej	# 28.4
		# 28.4	Säkerhet på nivå 2B, värdepapper med bakomliggande tillgångar (bostadslån eller bil)	Ja	Rad 281, ID 1.2.1.1.4 + Rad 283, ID 1.2.1.1.4.1
				Nej	# 28.5
		# 28.5	Säkerhet på nivå 2B i form av säkerställda obligationer med hög kvalitet	Ja	Rad 285, ID 1.2.1.1.5 + Rad 287, ID 1.2.1.1.5.1
				Nej	# 28.6
		# 28.6	Säkerhet på nivå 2B, värdepapper med bakomliggande tillgångar (kommersiella eller till enskilda)	Ja	Rad 289, ID 1.2.1.1.6 + Rad 291, ID 1.2.1.1.6.1
				Nej	Rad 293, ID 1.2.1.1.7 + Rad 295, ID 1.2.1.1.7.1

([2]) Likviditetsswappar måste även rapporteras i mall C 75.01 i bilaga XXIV.

#	Post			Beslut	Rapportering
29	Utlåning mot säkerhet (art. 32.3 b):	# 29.1	Säkerhet på nivå 1 med undantag för säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet	Ja	Rad 269, ID 1.2.1.1.1
				Nej	# 29.2
		# 29.2	Säkerhet på nivå 1 i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet	Ja	Rad 273, ID 1.2.1.1.2
				Nej	# 29.3
		# 29.3	Säkerhet på nivå 2A	Ja	Rad 277, ID 1.2.1.1.3
				Nej	# 29.4
		# 29.4	Säkerhet på nivå 2B, värdepapper med bakomliggande tillgångar (bostadslån eller bil)	Ja	Rad 281, ID 1.2.1.1.4
				Nej	# 29.5
		# 29.5	Säkerhet på nivå 2B i form av säkerställda obligationer med hög kvalitet	Ja	Rad 285, ID 1.2.1.1.5
				Nej	# 29.6
		# 29.6	Säkerhet på nivå 2B, värdepapper med bakomliggande tillgångar (kommersiella eller till enskilda)	Ja	Rad 289, ID 1.2.1.1.6
				Nej	Rad 293, ID 1.2.1.1.7
30	Säkerhet som inte klassificeras som likvid tillgång (art. 32.3 b) och är icke-likvid aktie			Ja	Rad 301, ID 1.2.1.3.1
				Nej	Rad 303, ID 1.2.1.3.2
31	En säkerhet godtas generellt som en likvid tillgång (oavsett om den används på nytt i en annan transaktion och oavsett om tillgången uppfyller det operativa kravet i artikel 8)			Ja	# 32
				Nej	# 36
32	Säkerhet används för att täcka korta positioner			Ja	Rad 337, ID 1.2.2.2
				Nej	# 33
33	Erhållen säkerhet uppfyller de operativa kraven i artikel 8			Ja	# 34
				Nej	# 35
34	Utlåning mot säkerhet (art. 32.3 b)	# 34.1	Säkerhet på nivå 1 med undantag för säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet	Ja	Rad 309, ID 1.2.2.1.1 + Rad 311, ID 1.2.2.1.1.1
				Nej	# 34.2
		# 34.2	Säkerhet på nivå 1 i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet	Ja	Rad 313, ID 1.2.2.1.2 + Rad 315, ID 1.2.2.1.2.1
				Nej	# 34.3
		# 34.3	Säkerhet på nivå 2A	Ja	Rad 317, ID 1.2.2.1.3 + Rad 319, ID 1.2.2.1.3.1
				Nej	# 34.4
		# 34.4	Säkerhet på nivå 2B, värdepapper med bakomliggande tillgångar (bostadslån eller bil)	Ja	Rad 321, ID 1.2.2.1.4 + Rad 323, ID 1.2.2.1.4.1
				Nej	# 34.5
		# 34.5	Säkerhet på nivå 2B i form av säkerställda obligationer med hög kvalitet	Ja	Rad 325, ID 1.2.2.1.5 + Rad 327, ID 1.2.2.1.5.1
				Nej	# 34.6
		# 34.6	Säkerhet på nivå 2B, värdepapper med bakomliggande tillgångar (kommersiella eller till enskilda)	Ja	Rad 329, ID 1.2.2.1.6 + Rad 331, ID 1.2.2.1.6.1
				Nej	Rad 333, ID 1.2.2.1.7 + Rad 335, ID 1.2.2.1.7.1

#	Post			Beslut	Rapportering
35	Utlåning mot säkerhet (art. 32.3 b)	# 35.1	Säkerhet på nivå 1 med undantag för säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet	Ja	Rad 309, ID 1.2.2.1.1
				Nej	# 35.2
		# 35.2	Säkerhet på nivå 1 i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet	Ja	Rad 313, ID 1.2.2.1.2
				Nej	# 35.3
		# 35.3	Säkerhet på nivå 2A	Ja	Rad 317, ID 1.2.2.1.3
				Nej	# 35.4
		# 35.4	Säkerhet på nivå 2B, värdepapper med bakomliggande tillgångar (bostadslån eller bil)	Ja	Rad 321, ID 1.2.2.1.4
				Nej	# 35.5
		# 35.5	Säkerhet på nivå 2B i form av säkerställda obligationer med hög kvalitet	Ja	Rad 325, ID 1.2.2.1.5
				Nej	# 35.6
		# 35.6	Säkerhet på nivå 2B, värdepapper med bakomliggande tillgångar (kommersiella eller till enskilda)	Ja	Rad 329, ID 1.2.2.1.6
				Nej	Rad 333, ID 1.2.2.1.7
36	Säkerhet som inte klassificeras som likvid tillgång (art. 32.3 b)	# 36.1	Marginallån: säkerheten är icke-likvid	Ja	Rad 341, ID 1.2.2.3.1
				Nej	# 36.2
		# 36.2	Säkerheten är icke-likvid aktie	Ja	Rad 343, ID 1.2.2.3.2
				Nej	Rad 345, ID 1.2.2.3.3

1.4.2 Beslutsträd för kolumnerna i mall C 74.00 i bilaga XXIV

#	Post			Beslut	Rapportering
1	Inflöden som ska rapporteras på raderna 010–430 i mall C 74.00 i bilaga XXIV i enlighet med art. 32, art. 33 och art. 34 och i enlighet med den klassifikation som anges i avsnitt 1 (’Beslutsträd för raderna i mall C 74.00’)			Nej	Ingen rapportering
				Ja	# 2
2	Inflöden från utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner med undantag för derivat (art. 32.3 b–c och e–f)			Ja	# 11
				Nej	# 3
3	Partiellt undantag från det övre taket för inflöden (art. 33.2–33.5)			Ja	# 4
				Nej	# 6
4	Partiellt undantag från det övre taket för inflöden (art. 33.2–33.5)	# 4.1	En del av inflödena undantas från det övre taket för inflöden		# 5
		# 4.2	En del av inflödena undantas inte från det övre taket för inflöden		# 7
5	En del av inflödena undantas från det övre taket för inflöden på 75 % och omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 % (art. 33.4 och 33.5)			Ja	# 9
				Nej	# 10

#	Post			Beslut	Rapportering
6	Inflöde som omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 % (art. 33.1)			Ja	# 7
				Nej	# 8
7	Inflöde som omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 % (art. 33.1)	# 7.1	Fordringar/högsta belopp som kan utnyttjas		Kolumn 010
		# 7.2	Tillämplig vikt		Kolumn 080
		# 7.3	Inflöde		Kolumn 140
8	Inflöde som omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 % (art. 33.4 och 33.5)			Ja	# 9
				Nej	# 10
9	Inflöde som omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 % (art. 33.4 och 33.5)	# 9.1	Fordringar/högsta belopp som kan utnyttjas		Kolumn 020
		# 9.2	Tillämplig vikt		Kolumn 090
		# 9.3	Inflöde		Kolumn 150
10	Fullständigt undantag från det övre taket för inflöden (art. 33.2–33.3)	# 10.1	Fordringar/högsta belopp som kan utnyttjas		Kolumn 030
		# 10.2	Tillämplig vikt		Kolumn 100
		# 10.3	Inflöde		Kolumn 160
11	Utlåning mot säkerhet där säkerheten generellt godtas som en likvid tillgång (oavsett om den används på nytt i en annan transaktion och oavsett om tillgången uppfyller det operativa kravet i artikel 8)			Ja	# 12
				Nej	# 3
12	Partiellt undantag från det övre taket för inflöden (art. 33.2–33.5)			Ja	# 13
				Nej	# 15
13	Partiellt undantag från det övre taket för inflöden (art. 33.2–33.5)	# 13.1	En del av inflödena undantas från det övre taket för inflöden		# 14
		# 13.2	En del av inflödena undantas inte från det övre taket för inflöden		# 16
14	En del av inflödena undantas från det övre taket för inflöden på 75 % och omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 % (art. 33.4 och 33.5)			Ja	# 18
				Nej	# 19
15	Inflöde som omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 % (art. 33.1)			Ja	# 16
				Nej	# 17
16	Inflöde som omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 % (art. 33.1)	# 16.1	Fordringar		Kolumn 010
		# 16.2	Marknadsvärde på mottagen säkerhet		Kolumn 040
		# 16.3	Tillämplig vikt		Kolumn 080
		# 16.4	Värde på mottagen säkerhet i enlighet med artikel 9 [Endast om den mottagna säkerheten uppfyller de operativa kraven]		Kolumn 110
		# 16.5	Inflöde		Kolumn 140

#	Post			Beslut	Rapportering
17	Inflöde som omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 % (art. 33.4 och 33.5)			Ja	# 18
				Nej	# 19
18	Inflöde som omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 % (art. 33.4 och 33.5)	# 18.1	Fordringar		Kolumn 020
		# 18.2	Marknadsvärde på mottagen säkerhet		Kolumn 050
		# 18.3	Tillämplig vikt		Kolumn 090
		# 18.4	Värde på mottagen säkerhet i enlighet med artikel 9 [Endast om den mottagna säkerheten uppfyller de operativa kraven]		Kolumn 120
		# 18.5	Inflöde		Kolumn 150
19	Fullständigt undantag från det övre taket för inflöden (art. 33.2–33.3)	# 19.1	Fordringar		Kolumn 030
		# 19.2	Marknadsvärde på mottagen säkerhet		Kolumn 060
		# 19.3	Tillämplig vikt		Kolumn 100
		# 19.4	Värde på mottagen säkerhet i enlighet med artikel 9 [Endast om den mottagna säkerheten uppfyller de operativa kraven]		Kolumn 130
		# 19.5	Inflöde		Kolumn 160

1.5 Undermall för inflöden

1.5.1 Instruktioner för särskilda **kolumner**

Kolumn	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
010	**Belopp – omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %** Artiklarna 32, 33 och 34 i delegerad förordning (EU) 2015/61 För raderna {040}, {060}–{090}, {120}–{130}, {150}–{260}, {269}–{297}, {301}–{303}, {309–337}, {341}–{345}, {450} och {470}–{510} ska kreditinstituten i kolumn 010 rapportera totalt belopp för tillgångar/fordringar/högsta belopp som kan utnyttjas och som omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 % enligt artikel 33.1 i delegerad förordning (EU) 2015/61 och de relevanta instruktioner som ingår här. När en behörig myndighet har godkänt ett partiellt undantag från det övre taket för inflöden i enlighet med artikel 33.2 i delegerad förordning (EU) 2015/61 ska den del av beloppet som omfattas av undantaget rapporteras i kolumn 020 eller 030, och den del av beloppet som inte omfattas av undantaget ska rapporteras i kolumn 010.

Kolumn	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
020	**Belopp – omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %** Artiklarna 32, 33 och 34 i delegerad förordning (EU) 2015/61 För raderna {040}, {060}–{090}, {120}–{130}, {150}–{260}, {269}–{297}, {301}–{303}, {309–337}, {341}–{345}, {450} och {470}–{510} ska kreditinstituten i kolumn 020 rapportera totalt belopp för tillgångar/fordringar/högsta belopp som kan utnyttjas och som omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 % enligt artikel 33.4 och artikel 33.5 i delegerad förordning (EU) 2015/61 och de relevanta instruktioner som ingår här. När en behörig myndighet har godkänt ett partiellt undantag från det övre taket för inflöden i enlighet med artikel 33.2 i delegerad förordning (EU) 2015/61 ska den del av beloppet som omfattas av undantaget rapporteras i kolumn 020 eller 030, och den del av beloppet som inte omfattas av undantaget ska rapporteras i kolumn 010.
030	**Belopp – undantas från det övre taket för inflöden** Artiklarna 32, 33 och 34 i delegerad förordning (EU) 2015/61 För raderna {040}, {060}–{090}, {120}–{130}, {150}–{260}, {269}–{297}, {301}–{303}, {309–337}, {341}–{345}, {450} och {470}–{510} ska kreditinstituten i kolumn 030 rapportera totalt belopp för tillgångar/fordringar/högsta belopp som kan utnyttjas och som undantas helt från det övre taket för inflöden enligt artiklarna 33.2, 33.3 och 33.5 delegerad förordning (EU) 2015/61 och de relevanta instruktioner som ingår här. När en behörig myndighet har godkänt ett partiellt undantag från det övre taket för inflöden i enlighet med artikel 33.2 i delegerad förordning (EU) 2015/61 ska den del av beloppet som omfattas av undantaget rapporteras i kolumn 020 eller 030, och den del av beloppet som inte omfattas av undantaget ska rapporteras i kolumn 010.
040	**Marknadsvärde på mottagen säkerhet – omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %** Artiklarna 32, 33 och 34 i delegerad förordning (EU) 2015/61 För raderna {269}–{295}, {309–335} och för rad {490} ska kreditinstitut i kolumn 040 rapportera marknadsvärdet på säkerhet som mottagits i utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner som omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 % enligt artikel 33.1 i delegerad förordning (EU) 2015/61. När en behörig myndighet har godkänt ett partiellt undantag från det övre taket för inflöden i enlighet med artikel 33.2 i delegerad förordning (EU) 2015/61 ska marknadsvärdet på säkerhet som mottagits i utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner som omfattas av undantaget rapporteras i kolumn 050 eller 060, och marknadsvärdet på säkerhet som mottagits i utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner som inte omfattas av undantaget ska rapporteras i kolumn 040.
050	**Marknadsvärde på mottagen säkerhet – omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %** Artiklarna 32, 33 och 34 i delegerad förordning (EU) 2015/61 För raderna {269}–{295}, {309–335} och för rad {490} ska kreditinstitut i kolumn 050 rapportera marknadsvärdet på säkerhet som mottagits i utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner som omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 % enligt artiklarna 33.4 och 33.5 i delegerad förordning (EU) 2015/61. När en behörig myndighet har godkänt ett partiellt undantag från det övre taket för inflöden i enlighet med artikel 33.2 i delegerad förordning (EU) 2015/61 ska marknadsvärdet på säkerhet som mottagits i utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner som omfattas av undantaget rapporteras i kolumn 050 eller 060, och marknadsvärdet på säkerhet som mottagits i utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner som inte omfattas av undantaget ska rapporteras i kolumn 040.

Kolumn	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
060	**Marknadsvärde på mottagen säkerhet – undantas från det övre taket för inflöden** Artiklarna 32, 33 och 34 i delegerad förordning (EU) 2015/61 För raderna {269}–{295}, {309–335} och för rad {490} ska kreditinstitut i kolumn 060 rapportera marknadsvärdet på säkerhet som mottagits i utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner som undantas helt från det övre taket för inflöden enligt artiklarna 33.2, 33.3 och 33.5 i delegerad förordning (EU) 2015/61. När en behörig myndighet har godkänt ett partiellt undantag från det övre taket för inflöden i enlighet med artikel 33.2 i delegerad förordning (EU) 2015/61 ska marknadsvärdet på säkerhet som mottagits i utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner som omfattas av undantaget rapporteras i kolumn 050 eller 060, och marknadsvärdet på säkerhet som mottagits i utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner som inte omfattas av undantaget ska rapporteras i kolumn 040.
070	**Standardvikt** Artiklarna 32, 33 och 34 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Standardvikterna i kolumn 070 är de som anges som standard i delegerad förordning (EU) 2015/61 och de ges här endast i informationssyfte.
080	**Tillämplig vikt – omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %** Artiklarna 32, 33 och 34 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Tillämplig vikt är den som avses i artiklarna 32–34 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Tillämpliga vikter kan leda till vägda genomsnittliga värden och ska rapporteras i decimaler (t.ex. 1,00 för en tillämplig vikt på 100 procent, eller 0,50 för en tillämplig vikt på 50 procent). Tillämpliga vikter kan spegla, men är inte begränsade till, företagsspecifika och nationella valmöjligheter. För raderna {040}, {060}–{090}, {120}–{130}, {150}–{260}, {269}, {273}, {277}, {281}, {285}, {289}, {293}, {301}–{303}, {309}, {313}, {317}, {321}, {325}, {329}, {333}, {341}–{345}, {450} och {470} – {510} ska kreditinstituten i kolumn 080 rapportera genomsnittsvikten som tillämpas på tillgångar/fordringar/högsta belopp som kan utnyttjas och som omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 % enligt artikel 33.1 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
090	**Tillämplig vikt – omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %** Artiklarna 32, 33 och 34 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Tillämplig vikt är den som avses i artiklarna 32–34 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Tillämpliga vikter kan leda till vägda genomsnittliga värden och ska rapporteras i decimaler (t.ex. 1,00 för en tillämplig vikt på 100 procent, eller 0,50 för en tillämplig vikt på 50 procent). Tillämpliga vikter kan spegla, men är inte begränsade till, företagsspecifika och nationella valmöjligheter. För raderna {040}, {060}–{090}, {120}–{130}, {150}–{260}, {269}, {273}, {277}, {281}, {285}, {289}, {293}, {301}–{303}, {309}, {313}, {317}, {321}, {325}, {329}, {333}, {341}–{345}, {450} och {470} – {510} ska kreditinstituten i kolumn 090 rapportera genomsnittsvikten som tillämpas på tillgångar/fordringar/högsta belopp som kan utnyttjas och som omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 % enligt artiklarna 33.4 och 33.5 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
100	**Tillämplig vikt – undantas från det övre taket för inflöden** Artiklarna 32, 33 och 34 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Tillämplig vikt är den som avses i artiklarna 32–34 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Tillämpliga vikter kan leda till vägda genomsnittliga värden och ska rapporteras i decimaler (t.ex. 1,00 för en tillämplig vikt på 100 procent, eller 0,50 för en tillämplig vikt på 50 procent). Tillämpliga vikter kan spegla, men är inte begränsade till, företagsspecifika och nationella valmöjligheter. För raderna {040}, {060}–{090}, {120}–{130}, {150}–{260}, {269}, {273}, {277}, {281}, {285}, {289}, {293}, {301}–{303}, {309}, {313}, {317}, {321}, {325}, {329}, {333}, {341}–{345}, {450} och {470} – {510} ska kreditinstituten i kolumn 100 rapportera genomsnittsvikten som tillämpas på tillgångar/fordringar/högsta belopp som kan utnyttjas och som undantas från det övre taket för inflöden på 90 % enligt artiklarna 33.2, 33.3 och 33.5 i delegerad förordning (EU) 2015/61.

Kolumn	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
110	**Marknadsvärde på mottagen säkerhet i enlighet med artikel 9 – omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %** Artiklarna 32, 33 och 34 i delegerad förordning (EU) 2015/61 För raderna {271}, {275}, {279}, {283}, {287}, {291}, {295}, {311}, {315}, {319}, {323}, {327}, {331} och {335} ska kreditinstitut i kolumn 110 rapportera marknadsvärdet på säkerhet som mottagits enligt artikel 9 i delegerad förordning (EU) 2015/61 i utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner som omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 % enligt artikel 33.1 i delegerad förordning (EU) 2015/61. När en behörig myndighet har godkänt ett partiellt undantag från det övre taket för inflöden i enlighet med artikel 33.2 i delegerad förordning (EU) 2015/61 ska marknadsvärdet på säkerhet som mottagits enligt artikel 9 i delegerad förordning (EU) 2015/61 i utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner som omfattas av undantaget rapporteras i kolumn 120 eller 130, och marknadsvärdet på säkerhet som mottagits enligt artikel 9 i delegerad förordning (EU) 2015/61 i utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner som inte omfattas av undantaget ska rapporteras i kolumn 110.
120	**Marknadsvärde på mottagen säkerhet enligt artikel 9 – omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %** Artiklarna 32, 33 och 34 i delegerad förordning (EU) 2015/61 För raderna {271}, {275}, {279}, {283}, {287}, {291}, {295}, {311}, {315}, {319}, {323}, {327}, {331} och {335} ska kreditinstitut i kolumn 120 rapportera marknadsvärdet på säkerhet som mottagits enligt artikel 9 i delegerad förordning (EU) 2015/61 i utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner som omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 % enligt artikel 33.4 och 33.5 i delegerad förordning (EU) 2015/61. När en behörig myndighet har godkänt ett partiellt undantag från det övre taket för inflöden i enlighet med artikel 33.2 i delegerad förordning (EU) 2015/61 ska marknadsvärdet på säkerhet som mottagits enligt artikel 9 i delegerad förordning (EU) 2015/61 i utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner som omfattas av undantaget rapporteras i kolumn 120 eller 130, och marknadsvärdet på säkerhet som mottagits enligt artikel 9 i delegerad förordning (EU) 2015/61 i utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner som inte omfattas av undantaget ska rapporteras i kolumn 110.
130	**Marknadsvärde på mottagen säkerhet enligt artikel 9 – undantas från det övre taket för inflöden** Artiklarna 32, 33 och 34 i delegerad förordning (EU) 2015/61 För raderna {271}, {275}, {279}, {283}, {287}, {291}, {295}, {311}, {315}, {319}, {323}, {327}, {331} och {335} ska kreditinstitut i kolumn 130 rapportera marknadsvärdet på säkerhet som mottagits enligt artikel 9 i delegerad förordning (EU) 2015/61 i utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner som undantas helt från det övre taket för inflöden enligt artikel 33.2, 33.3 och 33.5 i delegerad förordning (EU) 2015/61. När en behörig myndighet har godkänt ett partiellt undantag från det övre taket för inflöden i enlighet med artikel 33.2 i delegerad förordning (EU) 2015/61 ska marknadsvärdet på säkerhet som mottagits enligt artikel 9 i delegerad förordning (EU) 2015/61 i utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner som omfattas av undantaget rapporteras i kolumn 120 eller 130, och marknadsvärdet på säkerhet som mottagits enligt artikel 9 i delegerad förordning (EU) 2015/61 i utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner som inte omfattas av undantaget ska rapporteras i kolumn 110.

Kolumn	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
140	**Inflöde – omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %** Artiklarna 32, 33 och 34 i delegerad förordning (EU) 2015/61 För raderna {040}, {060}–{090}, {120}–{130}, {150}–{260}, {269}, {273}, {277}, {281}, {285}, {289}, {293}, {301}–{303}, {309}, {313}, {317}, {321}, {325}, {329}, {333}, {341}–{345}, {450} och {470}–{510} ska kreditinstituten i kolumn 140 rapportera inflöden som omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 % enligt artikel 33.1 i delegerad förordning (EU) 2015/61 som beräknas genom att multiplicera totalsumman/högsta belopp som kan utnyttjas från kolumn 010 med relevant vikt från kolumn 080. För rad {170} ska kreditinstitut i kolumn 140 rapportera totala inflöden som omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 % enligt artikel 33.1 i delegerad förordning (EU) 2015/61, endast om kreditinstitutet erhöll en utfästelse om att de ska betala ut ett subventionerat lån till en slutlig mottagare, eller erhöll motsvarande utfästelse från en multilateral utvecklingsbank eller ett offentligt organ.
150	**Inflöde – omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %** Artiklarna 32, 33 och 34 i delegerad förordning (EU) 2015/61 För raderna {040}, {060}–{090}, {120}–{130}, {150}–{260}, {269}, {273}, {277}, {281}, {285}, {289}, {293}, {301}–{303}, {309}, {313}, {317}, {321}, {325}, {329}, {333}, {341}–{345}, {450} och {470}–{510} ska kreditinstituten i kolumn 150 rapportera inflöden som omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 % enligt artiklarna 33.4 och 33.5 i delegerad förordning (EU) 2015/61 som beräknas genom att multiplicera totalsumman/högsta belopp som kan utnyttjas från kolumn 020 med relevant vikt från kolumn 090. För rad {170} ska kreditinstitut i kolumn 150 rapportera inflöden som omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 % enligt artiklarna 33.4 och 33.5 i delegerad förordning (EU) 2015/61, endast om kreditinstitutet erhöll en utfästelse om att det ska betala ut ett subventionerat lån till en slutlig mottagare, eller erhöll motsvarande utfästelse från en multilateral utvecklingsbank eller ett offentligt organ.
160	**Inflöde – undantas från det övre taket för inflöden** Artiklarna 32, 33 och 34 i delegerad förordning (EU) 2015/61 För raderna {040}, {060}–{090}, {120}–{130}, {150}–{260}, {269}, {273}, {277}, {281}, {285}, {289}, {293}, {301}–{303}, {309}, {313}, {317}, {321}, {325}, {329}, {333}, {341}–{345}, {450} och {470}–{510} ska kreditinstituten i kolumn 160 rapportera inflöden som undantas helt från det övre taket för inflöden enligt artiklarna 33.2, 33.3 och 33.5 i delegerad förordning (EU) 2015/61 som beräknas genom att multiplicera totalsumman/högsta belopp som kan utnyttjas från kolumn 030 med relevant vikt från kolumn 100. För rad {170} ska kreditinstitut i kolumn 160 rapportera totala inflöden som undantas helt från det övre taket för inflöden enligt artiklarna 33.2, 33.3 och 33.5 i delegerad förordning (EU) 2015/61, endast om kreditinstitutet erhöll en utfästelse om att de ska betala ut ett subventionerat lån till en slutlig mottagare, eller erhöll motsvarande utfästelse från en multilateral utvecklingsbank eller ett offentligt organ.

1.5.2 Instruktioner för särskilda **rader**

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
010	1. **SUMMA INFLÖDEN** Artiklarna 32, 33 och 34 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera på rad 010 i C 74.00 i bilaga XXIV — för varje kolumn 010, 020 och 030 totalt belopp för tillgångar/fordringar/högsta belopp som kan utnyttjas som summan av tillgångar/fordringar/högsta belopp som kan utnyttjas från transaktioner/inlåning utan säkerhet och utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner,

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
	— för kolumn 140 totala inflöden som summan av inflöden från transaktioner/inlåning utan säkerhet, utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner och likviditetsswappar minus skillnaden mellan totala vägda inflöden och totala vägda utflöden från transaktioner i tredjeländer när det finns överföringsbegränsningar eller som är denominerade i icke-konvertibla valutor, och — för kolumn 150 och 160 totala inflöden som summan av inflöden från transaktioner/inlåning utan säkerhet, utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner och likviditetsswappar minus skillnaden mellan totala vägda inflöden och totala vägda utflöden från transaktioner i tredjeländer när det finns överföringsbegränsningar eller som är denominerade i icke-konvertibla valutor, och minus överskottet av inflöden från ett specialiserat kreditinstitut som avses i artiklarna 2.3 e och 33.6 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
020	1.1 **Inflöden från transaktioner/inlåning utan säkerhet** Artiklarna 32, 33 och 34 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera på rad 020 i C 74.00 i bilaga XXIV — för varje kolumn 010, 020 och 030 totalt belopp för tillgångar/fordringar/högsta belopp som kan utnyttjas från transaktioner/inlåning utan säkerhet, och — för varje kolumn 140, 150 och 160 totala inflöden från transaktioner/inlåning utan säkerhet.
030	1.1.1 **Fordringar på icke-finansiella kunder (med undantag för centralbanker)** Artikel 32.3 a i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera på rad 030 i C 74.00 i bilaga XXIV — för varje kolumn 010, 020 och 030 totalt belopp för fordringar på icke-finansiella kunder (med undantag för centralbanker) (fordringar från icke-finansiella kunder som inte motsvarar återbetalning av kapital samt alla andra slags fordringar från icke-finansiella kunder) och — för varje kolumn 140, 150 och 160 totala inflöden från icke-finansiella kunder (med undantag för centralbanker) (inflöden från icke-finansiella kunder som inte motsvarar återbetalning av kapital samt alla andra slags inflöden från icke-finansiella kunder). Med icke-finansiella kunder avses bland annat fysiska personer, små och medelstora företag och andra företag, suveräna stater, multilaterala utvecklingsbanker och offentliga organ, i enlighet med artikel 31a i delegerad förordning (EU) 2015/61. Fordringar från utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner med en icke-finansiell kund säkerställda av likvida tillgångar i enlighet med avdelning II i delegerad förordning (EU) 2015/61, när dessa transaktioner specificeras i artikel 192.2 och 192.3 i förordning (EU) nr 575/2013, ska rapporteras i avsnitt 1.2 och inte rapporteras i avsnitt 1.1.1. Fordringar från sådana transaktioner som säkerställs genom överlåtbara värdepapper som inte klassificeras som likvida tillgångar i enlighet med avdelning II i delegerad förordning (EU) 2015/61 ska rapporteras i avsnitt 1.2 och inte rapporteras i avsnitt 1.1.1. Fordringar från sådana transaktioner med icke-finansiella kunder som säkerställs genom icke-överlåtbara tillgångar som inte klassificeras som likvida tillgångar i enlighet med avdelning II i delegerad förordning (EU) 2015/61 ska rapporteras på relevant rad i avsnitt 1.1.1. Fordringar på centralbanker ska rapporteras i avsnitt 1.1.2 och ska inte rapporteras här. Fordringar från handelsfinansieringstransaktioner med en återstående löptid på högst 30 dagar ska rapporteras i avsnitt 1.1.4 och ska inte rapporteras här. Fordringar från värdepapper som förfaller inom 30 kalenderdagar ska rapporteras i avsnitt 1.1.5 och ska inte rapporteras här.
040	1.1.1.1 **Fordringar på icke-finansiella kunder (med undantag för centralbanker) som inte motsvarar återbetalning av kapital** Artikel 32.3 a i delegerad förordning (EU) 2015/61 Fordringar på icke-finansiella kunder (med undantag för centralbanker) med en återstående löptid på högst 30 dagar som inte motsvarar återbetalning av kapital. Dessa inflöden omfattar räntor och avgifter från icke-finansiella kunder (med undantag för centralbanker). Fordringar på centralbanker som inte motsvarar återbetalning av kapital ska rapporteras i avsnitt 1.1.2 och ska inte rapporteras här.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
050	1.1.1.2 **Andra fordringar på icke-finansiella kunder (med undantag för centralbanker)** Artikel 32.3 a i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera på rad 050 i C 74.00 i bilaga XXIV — för varje kolumn 010, 020 och 030 totalt belopp för andra fordringar på icke-finansiella kunder (med undantag för centralbanker) som summan av fordringar från icke-finansiella kunder per motpart och — för varje kolumn 140, 150 och 160 totala andra inflöden från icke-finansiella kunder (med undantag för centralbanker) som summan av andra inflöden från icke-finansiella kunder per motpart. Fordringar på icke-finansiella kunder (med undantag för centralbanker) som inte motsvarar återbetalning av kapital ska rapporteras i avsnitt 1.1.1.1 och ska inte rapporteras här. Andra fordringar på centralbanker ska rapporteras i avsnitt 1.1.2 och ska inte rapporteras här. Inflöden som motsvarar utflöden i enlighet med åtaganden om subventionerade lån som avses i artikel 31.9 i delegerad förordning (EU) 2015/61 ska rapporteras i avsnitt 1.1.3 och ska inte rapporteras här.
060	1.1.1.2.1 **Fordringar på icke-professionella kunder** Artikel 32.3 a i delegerad förordning (EU) 2015/61 Fordringar på icke-professionella kunder med en återstående löptid på högst 30 dagar.
070	1.1.1.2.2 **Fordringar från icke-finansiella bolagskunder** Artikel 32.3 a i delegerad förordning (EU) 2015/61 Fordringar på icke-finansiella bolagskunder med en återstående löptid på högst 30 dagar.
080	1.1.1.2.3 **Fordringar på suveräna stater, centralbanker, multilaterala utvecklingsbanker och offentliga organ.** Artikel 32.3 a i delegerad förordning (EU) 2015/61 Fordringar på suveräna stater, centralbanker, multilaterala utvecklingsbanker och offentliga organ med en återstående löptid på högst 30 dagar.
090	1.1.1.2.4 **Fordringar på andra juridiska personer** Artikel 32.3 a i delegerad förordning (EU) 2015/61 Fordringar på andra juridiska personer som inte nämns ovan med en återstående löptid på högst 30 dagar.
100	1.1.2 **Fordringar från centralbanker och finansiella kunder** Artikel 32.2 a och artikel 32.3 d i kombination med artikel 27 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera på rad 100 i C 74.00 i bilaga XXIV — för varje kolumn 010, 020 och 030 totalt belopp för fordringar på centralbanker och finansiella kunder (såväl operativ som icke-operativ inlåning) och — för varje kolumn 140, 150 och 160 totala inflöden från centralbanker och finansiella kunder (såväl operativ som icke-operativ inlåning). Kreditinstitut ska här rapportera fordringar på centralbanker och finansiella kunder med en återstående löptid på högst 30 dagar, som ännu inte har förfallit och för vilka banken inte har något skäl att förvänta sig betalningsunderlåtenhet inom 30-dagarsperioden.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
	Fordringar på centralbanker och finansiella kunder som inte motsvarar återbetalning av kapital ska rapporteras i relevant avsnitt. Inlåning hos ett sådant centralt institut som avses i artikel 27.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 ska inte rapporteras som inflöde. Fordringar från handelsfinansieringstransaktioner med en återstående löptid på högst 30 dagar ska rapporteras i avsnitt 1.1.4 och ska inte rapporteras här. Fordringar från värdepapper som förfaller inom 30 kalenderdagar ska rapporteras i avsnitt 1.1.5 och ska inte rapporteras här.
110	1.1.2.1 **Fordringar på finansiella kunder som klassificeras som operativ inlåning** Artikel 32.3 d i kombination med artikel 27 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera på rad 110 i C 74.00 i bilaga XXIV — för varje kolumn 010, 020 och 030 totalt belopp för fordringar på finansiella kunder som klassificeras som operativ inlåning (oavsett om kreditinstitutet kan fastställa en motsvarande symmetrisk inflödessats eller inte), och — för varje kolumn 140, 150 och 160 totala inflöden från finansiella kunder som klassificeras som operativ inlåning (oavsett om kreditinstitutet kan fastställa en motsvarande symmetrisk inflödessats eller inte). Kreditinstitut ska här rapportera fordringar på finansiella kunder från kreditinstitutet för clearingtjänster, förvaringstjänster eller betalningshanteringstjänster i enlighet med artikel 27 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
120	1.1.2.1.1 **Fordringar på finansiella kunder som klassificeras som operativ inlåning när kreditinstitutet kan fastställa en motsvarande symmetrisk inflödessats** Artikel 32.3 d i kombination med artikel 27 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Fordringar på finansiella kunder med en återstående löptid på högst 30 dagar från kreditinstitutet för clearingtjänster, förvaringstjänster eller betalningshanteringstjänster i enlighet med artikel 27 i delegerad förordning (EU) 2015/61, när kreditinstitutet kan fastställa en motsvarande symmetrisk inflödessats.
130	1.1.2.1.2 **Fordringar på finansiella kunder som klassificeras som operativ inlåning när kreditinstitutet inte kan fastställa en motsvarande symmetrisk inflödessats** Artikel 32.3 d i kombination med artikel 27 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Fordringar på finansiella kunder med en återstående löptid på högst 30 dagar från kreditinstitutet för clearingtjänster, förvaringstjänster eller betalningshanteringstjänster i enlighet med artikel 27 i delegerad förordning (EU) 2015/61, när kreditinstitutet inte kan fastställa en motsvarande symmetrisk inflödessats. För dessa poster ska en inflödessats om 5 % tillämpas.
140	1.1.2.2 **Fordringar på centralbanker och finansiella kunder som inte klassificeras som operativ inlåning** Artikel 32.2 a i delegerad förordning (EU) 2015/61. Kreditinstitut ska rapportera på rad 140 i C 74.00 i bilaga XXIV — för varje kolumn 010, 020 och 030 totalt belopp för fordringar på centralbanker och finansiella kunder som inte klassificeras som operativ inlåning och — för varje kolumn 140, 150 och 160 totala inflöden från centralbanker och finansiella kunder som inte klassificeras som operativ inlåning. Kreditinstitut ska här rapportera fordringar på centralbanker och finansiella kunder som inte kan klassificeras som operativ inlåning enligt artikel 32.3 d i kombination med artikel 27 i delegerad förordning (EU) 2015/61.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
150	1.1.2.2.1 **Fordringar på centralbanker** Artikel 32.2 a i delegerad förordning (EU) 2015/61. Fordringar på centralbanker med en återstående löptid på högst 30 dagar i enlighet med artikel 32.2 a i delegerad förordning (EU) 2015/61.
160	1.1.2.2.2 **Fordringar på finansiella kunder** Artikel 32.2 a i delegerad förordning (EU) 2015/61. Fordringar på finansiella kunder med en återstående löptid på högst 30 dagar som inte kan klassificeras som operativ inlåning enligt artikel 32.3 d i kombination med artikel 27 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Inflöden som motsvarar utflöden i enlighet med åtaganden om subventionerade lån som avses i artikel 31.9 i delegerad förordning (EU) 2015/61 ska rapporteras i avsnitt 1.1.3 och ska inte rapporteras här.
170	1.1.3 **Inflöden som motsvarar utflöden i enlighet med åtaganden om subventionerade lån som avses i artikel 31.9 i delegerad förordning (EU) 2015/61** Artikel 32.3 a i delegerad förordning (EU) 2015/61 Inflöden som motsvarar utflöden i enlighet med åtaganden om subventionerade lån som avses i artikel 31.9 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
180	1.1.4 **Fordringar från handelsfinansieringstransaktioner** Artikel 32.2 b i delegerad förordning (EU) 2015/61 Fordringar på handelsfinansieringstransaktioner med en återstående löptid på högst 30 dagar i enlighet med artikel 32.2 b i delegerad förordning (EU) 2015/61.
190	1.1.5 **Fordringar från värdepapper som förfaller inom 30 dagar** Artikel 32.2 c i delegerad förordning (EU) 2015/61 Fordringar från värdepapper som förfaller inom de närmaste 30 kalenderdagarna i enlighet med artikel 32.2 c i delegerad förordning (EU) 2015/61.
201	1.1.6 **Lån med obestämt slutdatum för avtalet** Artikel 32.3 i) i delegerad förordning (EU) 2015/61 Lån med obestämt slutdatum för avtalet i enlighet med artikel 32.3 i) i delegerad förordning (EU) 2015/61. Kreditinstitutet ska endast betrakta de lån där kreditinstitutet enligt avtalet har rätt att ta ut eller begära betalning inom 30 kalenderdagar. Ränta och minimibetalningar som debiteras kundens konto inom 30 kalenderdagar ska ingå i det rapporterade beloppet. Ränta och minimibetalningar från lån med obestämt slutdatum för avtalet som förfaller och som ger upphov till ett faktiskt kontantinflöde inom de närmaste 30 kalenderdagarna ska ses som fordringar och rapporteras på relevant rad, i enlighet med den behandling av fordringar som föreskrivs i artikel 32. Kreditinstitut ska inte rapportera annan ränta än upplupen, men den får varken ha debiterats kundens konto eller gett upphov till ett faktiskt kontantinflöde under de närmaste 30 kalenderdagarna.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
210	1.1.7 **Fordringar från positioner i större aktieindexinstrument förutsatt att det inte sker någon dubbelräkning med likvida tillgångar** Artikel 32.2 d i delegerad förordning (EU) 2015/61 Fordringar från positioner i större aktieindexinstrument förutsatt att det inte sker någon dubbelräkning med likvida tillgångar i enlighet med artikel 32.2 d i delegerad förordning (EU) 2015/61. Positionen ska inbegripa fordringar som enligt avtal förfaller inom 30 kalenderdagar, exempelvis utdelning i kontanter från sådana större index och kontanter som ska betalas in från sådana egetkapitalinstrument som sålts men ännu inte avvecklats, såvida de inte erkänns som likvida tillgångar i enlighet med avdelning II i delegerad förordning (EU) 2015/61.
230	1.1.8 **Inflöden från utsläpp av balans i åtskilda konton i enlighet med regleringskrav för skydd av tillgångar inom kundhandel** Artikel 32.4 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Inflöden från utsläpp av balans i åtskilda konton i enlighet med regleringskrav för skydd av tillgångar inom kundhandel i enlighet med artikel 32.4 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Inflöden ska endast beaktas om balansen hålls i likvida tillgångar enligt avdelning II i delegerad förordning (EU) 2015/61.
240	1.1.9 **Inflöden från derivat** Artikel 32.5 i kombination med artikel 21 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Nettobeloppet för fordringar som förväntas inom 30-dagarsperioden till följd av de avtal som förtecknas i bilaga II i delegerad förordning (EU) nr 575/2013 och till följd av kreditderivat. Kreditinstitut ska beräkna förväntade inflöden under 30 kalenderdagar på en nettobasis per motpart som omfattas av förekomsten av bilaterala nettningsöverenskommelser i enlighet med artikel 295 i förordning (EU) nr 575/2013. Med nettobasis avses också netto efter säkerhet som tagits emot och som kan klassificeras som likvida tillgångar enligt avdelning II i delegerad förordning (EU) 2015/61. Utflöden och inflöden av likviditet från valutaderivat- eller kreditderivattransaktioner som innebär fullständig och samtidig (eller inom samma dag) valutaväxling av kapitalbelopp ska beräknas netto, även om transaktionerna inte omfattas om någon bilateral överenskommelse om nettning. Vid separat rapportering i enlighet med artikel 415.2 i delegerad förordning (EU) 575/2013 ska derivat- eller kreditderivattransaktionerna delas in efter respektive valuta. Nettning per motpart får endast tillämpas på flöden i den valutan.
250	1.1.10 **Inflöden från outnyttjade kredit- eller likviditetsfaciliteter från medlemmar i en grupp eller ett institutionellt skyddssystem där behöriga myndigheter har beviljat tillstånd att tillämpa en förmånlig inflödessats** Artikel 34 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Inflöden från outnyttjade kredit- eller likviditetsfaciliteter från medlemmar i en grupp eller ett institutionellt skyddssystem där en behörig myndighet har beviljat tillstånd att tillämpa en förmånlig inflödessats i enlighet med artikel 34 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
260	1.1.11 **Övriga inflöden** Artikel 32.2 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Alla andra inflöden i enlighet med artikel 32.2 i delegerad förordning (EU) 2015/61 som inte rapporterats någon annanstans i mallen.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
	1.2 **Inflöden från utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsrelaterade transaktioner** Artikel 32.3 b, c och f i delegerad förordning (EU) 2015/61 avser inflöden från utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsrelaterade transaktioner med en återstående löptid på högst 30 dagar.
263	Kreditinstitut ska rapportera på rad 263 i C 74.00 i bilaga XXIV — för varje kolumn 010, 020 och 030 totalt belopp för fordringar från utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner och — för varje kolumn 140, 150 och 160 totala inflöden från utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner. Likviditetsswappar som förfaller inom 30 kalenderdagar ska rapporteras i mall C 75.01 i bilaga XXIV och ska inte rapporteras här.
	1.2.1 **Motparten är en centralbank** Kreditinstitut ska här rapportera inflöden från utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsrelaterade transaktioner enligt definitionen i artikel 192.2 och 192.3 i förordning (EU) nr 575/2013 med en återstående löptid på högst 30 dagar när motparten är en centralbank.
265	Kreditinstitut ska rapportera på rad 265 i C 74.00 i bilaga XXIV — för varje kolumn 010, 020 och 030 totalt belopp för fordringar från utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner när motparten är en centralbank, och — för varje kolumn 140, 150 och 160 totala inflöden från utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner när motparten är en centralbank.
	1.2.1.1 **Säkerhet som kan klassificeras som likvid tillgång** Kreditinstitut ska rapportera på rad 267 i C 74.00 i bilaga XXIV
267	— för varje kolumn 010, 020 och 030 totalt belopp för fordringar från utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner med en återstående löptid på högst 30 dagar och när motparten är en centralbank samt transaktionen säkerställts genom likvida tillgångar, och — för varje kolumn 140, 150 och 160 totala inflöden från utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner med en återstående löptid på högst 30 dagar och när motparten är en centralbank samt transaktionen säkerställts genom likvida tillgångar. Kreditinstitut ska rapportera utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner med en återstående löptid på högst 30 dagar och när motparten är en centralbank samt transaktionen säkerställts genom likvida tillgångar, oavsett om de används på nytt i en annan transaktion och oavsett om de erhållna likvida tillgångarna uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
	1.2.1.1.1 **Säkerhet på nivå 1 med undantag för säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet** Artikel 32.3 b i delegerad förordning (EU) 2015/61
269	Utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner med en återstående löptid på högst 30 dagar och när motparten är en centralbank samt transaktionen säkerställts genom tillgångar som, oavsett om de används på nytt i en annan transaktion, skulle klassificeras som likvida tillgångar i någon av kategorierna för tillgångar på nivå 1 som avses i artikel 10 med undantag för säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet som avses i artikel 10.1 f, i enlighet med artiklarna 7 och 10 i delegerad förordning (EU) 2015/61.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
271	1.2.1.1.1.1 **Varav mottagen säkerhet uppfyller operativa krav** Artikel 32.3 b i delegerad förordning (EU) 2015/61 De transaktioner av de som anges under post 1.2.1.1.1 där erhållen säkerhet uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
273	1.2.1.1.2 **Säkerhet på nivå 1 i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet** Artikel 32.3 b i delegerad förordning (EU) 2015/61 Utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner med en återstående löptid på högst 30 dagar och när motparten är en centralbank samt transaktionen säkerställts genom tillgångar som, oavsett om de används på nytt i en annan transaktion, skulle klassificeras som likvida tillgångar i kategorin som avses i artikel 10.1 f i enlighet med artiklarna 7 och 10 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
275	1.2.1.1.2.1 **Varav mottagen säkerhet uppfyller operativa krav** Artikel 32.3 b i delegerad förordning (EU) 2015/61 De transaktioner av de som anges under post 1.2.1.1.2 där erhållen säkerhet uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
277	1.2.1.1.3 **Säkerhet på nivå 2A** Artikel 32.3 b i delegerad förordning (EU) 2015/61 Utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner med en återstående löptid på högst 30 dagar och när motparten är en centralbank samt transaktionen säkerställts genom tillgångar som, oavsett om de används på nytt i en annan transaktion, skulle klassificeras som likvida tillgångar i någon av kategorierna på nivå 2A som avses i artikel 11.1 i enlighet med artiklarna 7 och 11 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
279	1.2.1.1.3.1 **Varav mottagen säkerhet uppfyller operativa krav** Artikel 32.3 b i delegerad förordning (EU) 2015/61 De transaktioner av de som anges under post 1.2.1.1.3 där erhållen säkerhet uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
281	1.2.1.1.4 **Säkerhet på nivå 2B, värdepapper med bakomliggande tillgångar (bostadslån eller bil)** Artikel 32.3 b i delegerad förordning (EU) 2015/61 Utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner med en återstående löptid på högst 30 dagar och när motparten är en centralbank samt transaktionen säkerställts genom tillgångar som, oavsett om de används på nytt i en annan transaktion, skulle klassificeras som likvida tillgångar i någon av kategorierna på nivå 2B som avses i artikel 13.2 g led i, ii eller iv i enlighet med artiklarna 7 och 13 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
283	1.2.1.1.4.1 **Varav mottagen säkerhet uppfyller operativa krav** Artikel 32.3 b i delegerad förordning (EU) 2015/61 De transaktioner av de som anges under post 1.2.1.1.4 där erhållen säkerhet uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
285	1.2.1.1.5 **Säkerhet på nivå 2B i form av säkerställda obligationer med hög kvalitet** Artikel 32.3 b i delegerad förordning (EU) 2015/61 Utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner med en återstående löptid på högst 30 dagar och när motparten är en centralbank samt transaktionen säkerställts genom tillgångar som, oavsett om de används på nytt i en annan transaktion, skulle klassificeras som likvida tillgångar i kategorin för tillgångar på nivå 2B som avses i artikel 12.1 e i enlighet med artiklarna 7 och 12 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
287	1.2.1.1.5.1 **Varav mottagen säkerhet uppfyller operativa krav** Artikel 32.3 b i delegerad förordning (EU) 2015/61 De transaktioner av de som anges under post 1.2.1.1.5 där erhållen säkerhet uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
289	1.2.1.1.6 **Säkerhet på nivå 2B, värdepapper med bakomliggande tillgångar (kommersiella eller till enskilda)** Artikel 32.3 b i delegerad förordning (EU) 2015/61 Utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner med en återstående löptid på högst 30 dagar och när motparten är en centralbank samt transaktionen säkerställts genom tillgångar som, oavsett om de används på nytt i en annan transaktion, skulle klassificeras som likvida tillgångar i någon av kategorierna för tillgångar på nivå 2B som avses i artikel 13.2 g led iii eller v i enlighet med artiklarna 7 och 13 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
291	1.2.1.1.6.1 **Varav mottagen säkerhet uppfyller operativa krav** Artikel 32.3 b i delegerad förordning (EU) 2015/61 De transaktioner av de som anges under post 1.2.1.1.6 där erhållen säkerhet uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
293	1.2.1.1.7 **Säkerhet på nivå 2B som inte nämns i avsnitt 1.2.1.1.4, 1.2.1.1.5 eller 1.2.1.1.6** Artikel 32.3 b i delegerad förordning (EU) 2015/61 Utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner med en återstående löptid på högst 30 dagar och när motparten är en centralbank samt transaktionen säkerställts genom tillgångar som, oavsett om de används på nytt i en annan transaktion, skulle klassificeras som likvida tillgångar i någon av kategorierna för tillgångar på nivå 2B som avses i artikel 12.1 b, c eller f i enlighet med artiklarna 7 och 12 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
295	1.2.1.1.7.1 **Varav mottagen säkerhet uppfyller operativa krav** Artikel 32.3 b i delegerad förordning (EU) 2015/61 De transaktioner av de som anges under post 1.2.1.1.7 där erhållen säkerhet uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
297	1.2.1.2 **Säkerhet som används för att täcka korta positioner** Artikel 32.3 b i delegerad förordning (EU) 2015/61 Utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner med en återstående löptid på högst 30 dagar och när motparten är en centralbank samt transaktionen säkerställts genom tillgångar som används för att täcka korta positioner i enlighet med artikel 30.5 andra meningen. När någon typ av säkerhet används för att täcka korta positioner ska detta rapporteras här och inte på någon av raderna ovan. Det får inte ske någon dubbelräkning.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
299	1.2.1.3 **Säkerhet som inte kan klassificeras som likvid tillgång** Kreditinstitut ska på rad 299 i C 74.00 i bilaga XXIV rapportera utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner med en återstående löptid på högst 30 dagar och när motparten är en centralbank samt säkerheten inte klassificeras som likvid tillgång. Kreditinstitut ska rapportera — för varje kolumn 010, 020 och 030 totalt belopp för fordringar från dessa transaktioner som summan av fordringar från utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsrelaterade transaktioner när säkerheten är icke-likvid aktie och utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsrelaterade transaktioner med alla typer av icke-likvid säkerhet som bakomliggande tillgång, och — för varje kolumn 140, 150 och 160 totala inflöden från dessa transaktioner som summan av inflöden från utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsrelaterade transaktioner när säkerheten är icke-likvid aktie och utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsrelaterade transaktioner med alla typer av icke-likvid säkerhet som bakomliggande tillgång.
301	1.2.1.3.1 **Säkerheten är icke-likvid aktie** Artikel 32.3 b i delegerad förordning (EU) 2015/61 Utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner med en återstående löptid på högst 30 dagar och när motparten är en centralbank samt transaktionen säkerställts genom icke-likvid aktie.
303	1.2.1.3.2 **Alla övriga icke-likvida säkerheter** Artikel 32.3 b i delegerad förordning (EU) 2015/61 Utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner med en återstående löptid på högst 30 dagar och när motparten är en centralbank samt transaktionen säkerställts genom icke-likvida tillgångar som inte redan nämns i avsnitt 1.2.1.3.1.
305	1.2.2 **Motparten är annan bank än centralbank** Kreditinstitut ska här rapportera inflöden från utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsrelaterade transaktioner enligt definitionen i artikel 192.2 och 192.3 i förordning (EU) nr 575/2013 med en återstående löptid på högst 30 dagar när motparten inte är en centralbank. Kreditinstitut ska rapportera på rad 305 i C 74.00 i bilaga XXIV — för varje kolumn 010, 020 och 030 totalt belopp för fordringar från utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner när motparten inte är en centralbank, och — för varje kolumn 140, 150 och 160 totala inflöden från utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner när motparten inte är en centralbank.
307	1.2.2.1 **Säkerhet som kan klassificeras som likvid tillgång** Kreditinstitut ska rapportera på rad 307 i C 74.00 i bilaga XXIV — för varje kolumn 010, 020 och 030 totalt belopp för fordringar från utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner med en återstående löptid på högst 30 dagar och när motparten inte är en centralbank samt transaktionen säkerställts genom likvida tillgångar och — för varje kolumn 140, 150 och 160 totala inflöden från utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner med en återstående löptid på högst 30 dagar och när motparten inte är en centralbank samt transaktionen säkerställts genom likvida tillgångar. Kreditinstitut ska rapportera utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner med en återstående löptid på högst 30 dagar och när motparten inte är en centralbank samt transaktionen säkerställts genom likvida tillgångar, oavsett om de används på nytt i en annan transaktion och oavsett om de erhållna likvida tillgångarna uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
309	1.2.2.1.1 **Säkerhet på nivå 1 med undantag för säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet** Artikel 32.3 b i delegerad förordning (EU) 2015/61 Utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner med en återstående löptid på högst 30 dagar och när motparten inte är en centralbank samt transaktionen säkerställts genom tillgångar som, oavsett om de används på nytt i en annan transaktion, skulle klassificeras som likvida tillgångar i någon av kategorierna för tillgångar på nivå 1 som avses i artikel 10 med undantag för säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet som avses i artikel 10.1 f, i enlighet med artiklarna 7 och 10 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
311	1.2.2.1.1.1 **Varav mottagen säkerhet uppfyller operativa krav** Artikel 32.3 b i delegerad förordning (EU) 2015/61 De transaktioner av de som anges under post 1.2.2.1.1 där erhållen säkerhet uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
313	1.2.2.1.2 **Säkerhet på nivå 1 i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet** Artikel 32.3 b i delegerad förordning (EU) 2015/61 Utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner med en återstående löptid på högst 30 dagar och när motparten inte är en centralbank samt transaktionen säkerställts genom tillgångar som, oavsett om de används på nytt i en annan transaktion, skulle klassificeras som likvida tillgångar i kategorin som avses i artikel 10.1 f i enlighet med artiklarna 7 och 10 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
315	1.2.2.1.2.1 **Varav mottagen säkerhet uppfyller operativa krav** Artikel 32.3 b i delegerad förordning (EU) 2015/61 De transaktioner av de som anges under post 1.2.2.1.2 där erhållen säkerhet uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
317	1.2.2.1.3 **Säkerhet på nivå 2A** Artikel 32.3 b i delegerad förordning (EU) 2015/61 Utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner med en återstående löptid på högst 30 dagar och när motparten inte är en centralbank samt transaktionen säkerställts genom tillgångar som, oavsett om de används på nytt i en annan transaktion, skulle klassificeras som likvida tillgångar i någon av kategorierna på nivå 2A som avses i artikel 11.1 i enlighet med artiklarna 7 och 11 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
319	1.2.2.1.3.1 **Varav mottagen säkerhet uppfyller operativa krav** Artikel 32.3 b i delegerad förordning (EU) 2015/61 De transaktioner av de som anges under post 1.2.2.1.3 där erhållen säkerhet uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
321	1.2.2.1.4 **Säkerhet på nivå 2B, värdepapper med bakomliggande tillgångar (bostadslån eller bil)** Artikel 32.3 b i delegerad förordning (EU) 2015/61 Utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner med en återstående löptid på högst 30 dagar och när motparten inte är en centralbank samt transaktionen säkerställts genom tillgångar som, oavsett om de används på nytt i en annan transaktion, skulle klassificeras som likvida tillgångar i någon av kategorierna på nivå 2B som avses i artikel 13.2 g led i, ii eller iv i enlighet med artiklarna 7 och 13 i delegerad förordning (EU) 2015/61.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
323	1.2.2.1.4.1 **Varav mottagen säkerhet uppfyller operativa krav** Artikel 32.3 b i delegerad förordning (EU) 2015/61 De transaktioner av de som anges under post 1.2.2.1.4 där erhållen säkerhet uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
325	1.2.2.1.5 **Säkerhet på nivå 2B i form av säkerställda obligationer med hög kvalitet** Artikel 32.3 b i delegerad förordning (EU) 2015/61 Utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner med en återstående löptid på högst 30 dagar och när motparten inte är en centralbank samt transaktionen säkerställts genom tillgångar som, oavsett om de används på nytt i en annan transaktion, skulle klassificeras som likvida tillgångar i kategorin för tillgångar på nivå 2B som avses i artikel 12.1 e i enlighet med artiklarna 7 och 12 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
327	1.2.2.1.5.1 **Varav mottagen säkerhet uppfyller operativa krav** Artikel 32.3 b i delegerad förordning (EU) 2015/61 De transaktioner av de som anges under post 1.2.2.1.5 där erhållen säkerhet uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
329	1.2.2.1.6 **Säkerhet på nivå 2B, värdepapper med bakomliggande tillgångar (kommersiella eller till enskilda)** Artikel 32.3 b i delegerad förordning (EU) 2015/61 Utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner med en återstående löptid på högst 30 dagar och när motparten inte är en centralbank samt transaktionen säkerställts genom tillgångar som, oavsett om de används på nytt i en annan transaktion, skulle klassificeras som likvida tillgångar i någon av kategorierna för tillgångar på nivå 2B som avses i artikel 13.2 g led iii eller v i enlighet med artiklarna 7 och 13 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
331	1.2.1.1.6.1 **Varav mottagen säkerhet uppfyller operativa krav** Artikel 32.3 b i delegerad förordning (EU) 2015/61 De transaktioner av de som anges under post 1.2.2.1.6 där erhållen säkerhet uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
333	1.2.2.1.7 **Säkerhet på nivå 2B som inte redan nämns i avsnitt 1.2.2.1.4, 1.2.2.1.5 eller 1.2.2.1.6** Artikel 32.3 b i delegerad förordning (EU) 2015/61 Utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner med en återstående löptid på högst 30 dagar och när motparten inte är en centralbank samt transaktionen säkerställts genom tillgångar som, oavsett om de används på nytt i en annan transaktion, skulle klassificeras som likvida tillgångar i någon av kategorierna för tillgångar på nivå 2B som avses i artikel 12.1 b, c eller f i enlighet med artiklarna 7 och 12 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
335	1.2.2.1.7.1 **Varav mottagen säkerhet uppfyller operativa krav** Artikel 32.3 b i delegerad förordning (EU) 2015/61 De transaktioner av de som anges under post 1.2.2.1.7 där erhållen säkerhet uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
337	1.2.2.2 **Säkerhet som används för att täcka korta positioner** Artikel 32.3 b i delegerad förordning (EU) 2015/61 Utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner med en återstående löptid på högst 30 dagar och när motparten inte är en centralbank samt transaktionen säkerställts genom tillgångar som används för att täcka korta positioner i enlighet med artikel 30.5 andra meningen. När någon typ av säkerhet används för att täcka korta positioner ska detta rapporteras här och inte på någon av raderna ovan. Det får inte ske någon dubbelräkning.
339	1.2.2.3 **Säkerhet som inte kan klassificeras som likvid tillgång** Kreditinstitut ska på rad 339 i C 74.00 i bilaga XXIV rapportera utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner med en återstående löptid på högst 30 dagar och när motparten inte är en centralbank samt säkerheten inte klassificeras som likvid tillgång. Kreditinstitut ska rapportera — för varje kolumn 010, 020 och 030 totalt belopp för fordringar från dessa transaktioner som summan av fordringar från marginallån när säkerheten är icke-likvid aktie, utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsrelaterade transaktioner när säkerheten är icke-likvid aktie och utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsrelaterade transaktioner med alla typer av icke-likvid säkerhet som bakomliggande tillgång, och — för varje kolumn 140, 150 och 160 totala inflöden från dessa transaktioner som summan av inflöden från marginallån när säkerheten är icke-likvid aktie, utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsrelaterade transaktioner när säkerheten är icke-likvid aktie och utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsrelaterade transaktioner med alla typer av icke-likvid säkerhet som bakomliggande tillgång.
341	1.2.2.3.1 **Marginallån: säkerheten är icke-likvid** Artikel 32.3 c i delegerad förordning (EU) 2015/61 Marginallån mot icke-likvida tillgångar med en återstående löptid på högst 30 dagar när motparten inte är en centralbank och när de erhållna tillgångarna inte används för att täcka korta positioner i enlighet med vad som anges i artikel 32.3 c i delegerad förordning (EU) 2015/61.
343	1.2.2.3.2 **Säkerheten är icke-likvid aktie** Artikel 32.3 b i delegerad förordning (EU) 2015/61 Utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner med en återstående löptid på högst 30 dagar och när motparten inte är en centralbank samt transaktionen säkerställts genom icke-likvid aktie.
345	1.2.2.3.3 **Alla övriga icke-likvida säkerheter** Artikel 32.3 b i delegerad förordning (EU) 2015/61 Utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsdrivna transaktioner med en återstående löptid på högst 30 dagar och när motparten inte är en centralbank samt transaktionen säkerställts genom icke-likvida tillgångar som inte redan nämns i avsnitt 1.2.2.3.1 eller 1.2.2.3.2.
410	1.3 **Summa inflöden från likviditetsswappar** Kreditinstitut ska här rapportera summan av totala inflöden från likviditetsswappar enligt beräkningen i mall C 75.01 i bilaga XXIV.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
420	1.4 **(Skillnaden mellan totala vägda inflöden och totala vägda utflöden från transaktioner i tredjeländer när det finns överföringsbegränsningar eller som är denominerade i icke-konvertibla valutor)** Artikel 32.8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska rapportera i relevant kolumn 140, 150 och 160 summan av totala vägda inflöden från tredjeländer när det finns överföringsbegränsningar eller som är denominerade i icke-konvertibla valutor minus summan av totala vägda utflöden till tredjeländer när det finns överföringsbegränsningar eller som är denominerade i icke-konvertibla valutor enligt rapporteringen i C 73.00 i bilaga XXIV. Om beloppet är negativt ska kreditinstituten rapportera ’0’.
430	1.5 **(Överskott av inflöden från ett specialiserat kreditinstitut)** Artikel 2.3 e och artikel 33.6 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut som rapporterar på gruppnivå ska i relevant kolumn 140, 150 eller 160 rapportera beloppet för inflöden från ett närstående specialiserat kreditinstitut enligt artikel 33.3 och 33.4 i delegerad förordning (EU) 2015/61 som överstiger beloppet för utflöden från samma bolag.
MEMORANDUMPOSTER	
450	2. **Inflöden från valuta** Denna memorandumpost ska i enlighet med artikel 415.2 i förorening (EU) 575/2013 endast rapporteras vid separat rapportering av rapportvalutan eller en annan valuta än rapportvalutan. Kreditinstitut ska rapportera andelen inflöden från derivat (rapporteras i avsnitt 1.1.9) som rör valutakursers kapitalflöden i respektive valuta från valutaränteswappar, avista- och terminstransaktioner som förfaller inom 30 dagar. Nettning per motpart får endast tillämpas på flöden i den valutan.
460	3. **Inflöden inom en grupp eller ett institutionellt skyddssystem** Kreditinstitut ska här rapportera som memorandumposter alla transaktioner som rapporterats under avsnitt 1 (utom avsnitt 1.1.10) när motparten utgör moderbolag eller dotterinstitut till ett kreditinstitut eller ett annat dotterinstitut till samma moderinstitut eller anknuten till institutet genom ett förhållande enligt den betydelse som anges i artikel 12.1 i direktiv 83/349/EEG eller en medlem i samma institutionella skyddssystem som avses i artikel 113.7 i förordning (EU) nr 575/2013 eller ett centralt institut eller en filial till ett nätverk eller en kooperativ grupp som avses i artikel 10 i förordning (EU) nr 575/2013. Kreditinstitut ska rapportera på rad 460 i C 74.00 i bilaga XXIV — för varje kolumn 010, 020 och 030 totalt belopp för fordringar/högsta belopp som kan utnyttjas inom en grupp eller ett institutionellt skyddssystem som summan av fordringar/högsta belopp som kan utnyttjas inom en grupp eller ett institutionellt skyddssystem efter typ av transaktion och motpart, och — för varje kolumn 140, 150 och 160 totala inflöden inom en grupp eller ett institutionellt skyddssystem som summan av inflöden inom en grupp eller ett institutionellt skyddssystem efter typ av transaktion och motpart.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
470	3.1 **Fordringar på icke-finansiella kunder (med undantag för centralbanker)** Kreditinstitut ska här rapportera alla fordringar på icke-finansiella kunder som rapporterats i avsnitt 1.1.1 när motparten utgör moderbolag eller dotterinstitut till ett kreditinstitut eller ett annat dotterinstitut till samma moderinstitut eller anknuten till institutet genom ett förhållande enligt den betydelse som anges i artikel 12.1 i direktiv 83/349/EEG eller en medlem i samma institutionella skyddssystem som avses i artikel 113.7 i förordning (EU) nr 575/2013 eller ett centralt kreditinstitut eller en filial till ett nätverk eller en kooperativ grupp som avses i artikel 10 i förordning (EU) nr 575/2013.
480	3.2 **Fordringar på finansiella kunder** Kreditinstitut ska här rapportera alla fordringar på finansiella kunder som rapporterats i avsnitt 1.1.2 när motparten utgör moderbolag eller dotterinstitut till ett kreditinstitut eller ett annat dotterinstitut till samma moderinstitut eller anknuten till institutet genom ett förhållande enligt den betydelse som anges i artikel 12.1 i direktiv 83/349/EEG eller en medlem i samma institutionella skyddssystem som avses i artikel 113.7 i förordning (EU) nr 575/2013 eller ett centralt institut eller en filial till ett nätverk eller en kooperativ grupp som avses i artikel 10 i förordning (EU) nr 575/2013.
490	3.3 **Säkerställda transaktioner** Kreditinstitut ska här rapportera alla fordringar från utlåning mot säkerhet och kapitalmarknadsrelaterade transaktioner samt totalt marknadsvärde på mottagen säkerhet som rapporterats i avsnitt 1.2 när motparten utgör moderbolag eller dotterinstitut till ett kreditinstitut eller ett annat dotterinstitut till samma moderinstitut eller är anknuten till institutet genom ett förhållande enligt den betydelse som anges i artikel 12.1 i direktiv 83/349/EEG eller en medlem i samma institutionella skyddssystem som avses i artikel 113.7 i förordning (EU) nr 575/2013 eller ett centralt institut eller en filial till ett nätverk eller en kooperativ grupp som avses i artikel 10 i förordning (EU) nr 575/2013.
500	3.4 **Fordringar från värdepapper som förfaller inom 30 dagar** Kreditinstitut ska här rapportera alla fordringar från värdepapper som förfaller inom 30 dagar som rapporterats i avsnitt 1.1.5 när utfärdaren utgör moderbolag eller dotterinstitut till ett kreditinstitut eller ett annat dotterinstitut till samma moderinstitut eller anknuten till institutet genom ett förhållande enligt den betydelse som anges i artikel 12.1 i direktiv 83/349/EEG eller en medlem i samma institutionella skyddssystem som avses i artikel 113.7 i förordning (EU) nr 575/2013 eller ett centralt institut eller en filial till ett nätverk eller en kooperativ grupp som avses i artikel 10 i förordning (EU) nr 575/2013.
510	3.5 **Alla andra inflöden inom en grupp eller ett institutionellt skyddssystem** Kreditinstitut ska här rapportera alla andra inflöden inom en grupp eller ett institutionellt skyddssystem som rapporterats i avsnitt 1.1.3–1.1.11 (utom avsnitt 1.1.5 och 1.1.10) om motparten är ett moder- eller dotterinstitut till kreditinstitutet, ett annat dotterinstitut till samma moderinstitut, har anknytning till institutet i den mening som avses i artikel 12.1 i direktiv 83/349/EEG, omfattas av samma institutionella skyddssystem på det sätt som avses i artikel 113.7 i förordning (EU) nr 575/2013 eller är ett sådant centralt institut eller institut underställt ett nätverk eller en kooperativ sammanslutning som avses i artikel 10 i förordning (EU) nr 575/2013.
	4. **Utlåning mot säkerhet undantagen från artikel 17.2 och 17.3** Kreditinstitut ska här rapportera utlåning mot säkerhet med en återstående löptid upp till 30 dagar om motparten är en centralbank och om transaktionerna i fråga är undantagna från tillämpningen av artikel 17.2 och 17.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 enligt artikel 17.4.
530	4.1 **Varav: säkrad av säkerhet på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet** Kreditinstitut ska här rapportera utlåning mot säkerhet som förfaller inom 30 kalenderdagar om motparten är en centralbank, om den erhållna säkerheten är säkerhet på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet och uppfyller kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61, samt om transaktionerna i fråga är undantagna från tillämpningen av artikel 17.2 och 17.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 enligt artikel 17.4.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
	4.2 **Varav: säkrad av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 1**
540	Kreditinstitut ska här rapportera utlåning mot säkerhet som förfaller inom 30 kalenderdagar om motparten är en centralbank, om den erhållna säkerheten är säkerhet på nivå 1 som är säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet och uppfyller kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61, samt om transaktionerna i fråga är undantagna från tillämpningen av artikel 17.2 och 17.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 enligt artikel 17.4.
	4.3 **Varav: säkrad av säkerhet på nivå 2A**
550	Kreditinstitut ska här rapportera utlåning mot säkerhet som förfaller inom 30 kalenderdagar om motparten är en centralbank, om den erhållna säkerheten är säkerhet på nivå 2A och uppfyller kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61, samt om transaktionerna i fråga är undantagna från tillämpningen av artikel 17.2 och 17.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 enligt artikel 17.4.
	4.4 **Varav: säkrad av säkerhet på nivå 2B**
560	Kreditinstitut ska här rapportera utlåning mot säkerhet som förfaller inom 30 kalenderdagar om motparten är en centralbank, om den erhållna säkerheten är säkerhet på nivå 2B och uppfyller kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61, samt om transaktionerna i fråga är undantagna från tillämpningen av artikel 17.2 och 17.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 enligt artikel 17.4.
	4.5 **Varav: säkrad av icke-likvida tillgångar**
570	Kreditinstitut ska här rapportera utlåning mot säkerhet som förfaller inom 30 dagar om motparten är en centralbank, om den erhållna säkerheten är en icke-likvid säkerhet och om transaktionerna i fråga är undantagna från tillämpningen av artikel 17.2 och 17.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 enligt artikel 17.4.

LIKVIDITETSRAPPORTERING (DEL 4: LIKVIDITETSSWAPPAR)

1. Likviditetsswappar

1.1 Allmänna anmärkningar

1. En transaktion som förfaller inom de närmaste 30 kalenderdagarna där icke-kontanta tillgångar byts mot andra icke-kontanta tillgångar ska rapporteras i denna mall. Poster som inte behöver anges av instituten är markerade med grått.

2. Likviditetsswappar som förfaller inom de närmaste 30 kalenderdagar ska leda till ett utflöde om tillgångar som lånas omfattas av en lägre nedsättning enligt kapitel 2 i delegerad förordning (EU) 2015/61 än de tillgångar som lånas ut. Utflödet ska beräknas genom att den lånade tillgångens marknadsvärde multipliceras med skillnaden mellan den utflödessats som är tillämplig på den utlånade tillgången och den utflödessats som är tillämplig på den lånade tillgången i transaktioner avseende finansiering mot säkerhet som förfaller inom de närmaste 30 kalenderdagarna. Om motparten är kreditinstitutets inhemska centralbank ska den utflödessats som ska tillämpas på den lånade tillgångens marknadsvärde vara 0 %. Innebörden av *kreditinstitutets inhemska centralbank* överensstämmer med definitionen i artikel 28.8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.

3. Likviditetsswappar som förfaller inom de närmaste 30 kalenderdagar ska leda till ett inflöde om den utlånade tillgången, enligt kapitel 2 i delegerad förordning (EU) 2015/61, omfattas av en lägre nedsättning än de tillgångar som lånas. Inflödet ska beräknas genom att den utlånade tillgångens marknadsvärde multipliceras med skillnaden mellan den inflödessats som är tillämplig på den lånade tillgången och den inflödessats som är tillämplig på den utlånade tillgången i transaktioner avseende utlåning mot säkerhet som förfaller inom de närmaste 30 kalenderdagarna. Om en erhållen säkerhet används för att täcka korta positioner som kan utökas med mer än 30 kalenderdagar, ska inga inflöden erkännas.

4. När det gäller likvida tillgångar beräknas likviditetsvärdet i enlighet med artikel 9 i delegerad förordning (EU) 2015/61.

5. Varje likviditetsswap ska bedömas enskilt och flödet rapporteras antingen som utflöde eller inflöde (per transaktion) på motsvarande rad. Om en affär innehåller flera kategorier av säkerheter (t.ex. korg av säkerheter) ska rapporteringen delas upp i delar som motsvarar mallarnas rader och bedömas enskilt. När det gäller swapptransaktioner av korgar eller grupper av säkerheter som förfaller inom de närmaste 30 kalenderdagarna, ska utlånade icke-kontanta tillgångar tilldelas individuellt till lånade icke-kontanta tillgångar, i enlighet med kategorierna för likvida tillgångar enligt definitionen i avdelning II, kapitel 2 i delegerad förordning (EU) 2015/61, med utgångspunkt från den minst likvida kombinationen (dvs. utlånade icke-likvida icke-kontanta tillgångar, lånade icke-likvida icke-kontanta tillgångar). Eventuell överskjutande säkerhet inom en kombination flyttas till den högre kategorin så att de relevanta kombinationerna matchas helt upp till den mest likvida kombinationen. All övergripande överskjutande säkerhet fångas sedan upp i den mest likvida kombinationen.

6. Likviditetsswappar som inbegriper aktier eller andelar i fonder ska rapporteras som om transaktionerna inbegriper fondens bakomliggande tillgångar. De olika nedsättningarna som tillämpas på aktier eller andelar i fonder ska återspeglas i den utflödes- eller inflödessats i fråga som ska rapporteras.

7. Kreditinstitut ska rapportera mallen i motsvarande valutor i enlighet med artikel 415.2 i delegerad förordning (EU) 575/2013. I det här fallet ska de rapporterade balanserna omfatta endast de som är denominerade i valutan i fråga för att valutagapen ska speglas korrekt. Det kan innebära att endast en sida av transaktionen rapporteras i mallen för valutan i fråga, med motsvarande effekt på det överskjutande likvida värdet.

1.2 Särskilda anmärkningar

8. När det gäller beräkning av inflöden eller utflöden ska likviditetsswappar rapporteras oberoende av huruvida den underliggande säkerheten i fråga uppfyller, eller skulle uppfylla om den inte redan används för att säkra transaktionen, de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61. För att möjliggöra en beräkning av den anpassade reserven av likvida tillgångar i enlighet med artikel 17.2 i delegerad förordning (EU) 2015/61, ska kreditinstitut även separat rapportera de transaktioner där åtminstone en del av säkerheten uppfyller de operativa kraven enligt vad som anges i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.

9. Om ett institut endast kan erkänna en del av sina aktier i främmande valuta eller tillgångar i främmande valuta från nationell regering eller centralbank, eller tillgångar i inhemsk valuta från nationell regering eller centralbank som sina likvida tillgångar av hög kvalitet, ska endast den erkända delen rapporteras på raderna för tillgångar på nivåerna 1, 2A och 2B i enlighet med artikel 12.1 c led ii och artikel 10.1 d i delegerad förordning (EU) 2015/61. När en viss tillgång används som säkerhet, men i ett belopp som överstiger den andel som kan erkännas som likvida tillgångar, ska det överstigande beloppet rapporteras i avsnittet icke-likvida tillgångar.

10. Likviditetsswappar som omfattar tillgångar på nivå 2A ska rapporteras på motsvarande rad för tillgångar på nivå 2A, även om den alternativa likviditetsmetoden följs (dvs. inte flytta nivå 2A till nivå 1 i rapporteringen av likviditetsswappar).

1.3 Undermall för likviditetsswappar

1.3.1 Instruktioner för särskilda kolumner

Kolumn	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
0010	**Marknadsvärde på utlånad säkerhet** Marknadsvärdet på utlånad säkerhet ska rapporteras i kolumn 0010. Marknadsvärdet ska motsvara aktuellt marknadsvärde, vara brutto före nedsättningar och netto efter flöden från tillhörande säkringar under avveckling i enlighet med artikel 8.5 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
0020	**Likviditetsvärde på utlånad säkerhet** Likviditetsvärdet på utlånad säkerhet ska rapporteras i kolumn 0020. För likvida tillgångar ska likviditetsvärdet motsvara tillgångens värde netto efter nedsättningar.
0030	**Marknadsvärde på lånad säkerhet** Marknadsvärdet på lånad säkerhet ska rapporteras i kolumn 0030. Marknadsvärdet ska motsvara aktuellt marknadsvärde, vara brutto före nedsättningar och netto efter flöden från tillhörande säkringar under avveckling i enlighet med artikel 8.5 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
0040	**Likviditetsvärde på lånad säkerhet** Likviditetsvärdet på lånad säkerhet ska rapporteras i kolumn 0040. För likvida tillgångar ska likviditetsvärdet motsvara tillgångens värde netto efter nedsättningar.
0050	**Standardvikt** Artiklarna 28 och 32 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Standardvikterna i kolumn 0050 är de som anges som standard i delegerad förordning (EU) 2015/61 och de ges här endast i informationssyfte.
0060	**Tillämplig vikt** Artiklarna 28 och 32 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Tillämplig vikt är den som avses i artiklarna 28 och 32 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Tillämpliga vikter kan leda till vägda genomsnittliga värden och ska rapporteras i decimaler (t.ex. 1,00 för en tillämplig vikt på 100 procent, eller 0,50 för en tillämplig vikt på 50 procent). Tillämpliga vikter kan spegla, men är inte begränsade till, företagsspecifika och nationella valmöjligheter.
0070	**Utflöden** Kreditinstitut ska här rapportera utflöden. De beräknas genom att multiplicera kolumn 0060 med kolumn 0030, båda från C75.01 i bilaga XXIV
0080	**Inflöden som omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %** Kreditinstitut ska här rapportera de inflöden från transaktioner som omfattas av ett övre tak för inflöden på 75 %. Inflödena beräknas genom att multiplicera kolumn 0060 med kolumn 0010, båda från C 75.01 i bilaga XXIV.
0090	**Inflöden som omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %** Kreditinstitut ska här rapportera de inflöden från transaktioner som omfattas av ett övre tak för inflöden på 90 %. Inflödena beräknas genom att multiplicera kolumn 0060 med kolumn 0010, båda från C 75.01 i bilaga XXIV.
0100	**Inflöden som undantas från det övre taket för inflöden** Kreditinstitut ska här rapportera de inflöden från transaktioner som undantas från det övre taket för inflöden. Inflödena beräknas genom att multiplicera kolumn 0060 med kolumn 0010, båda från C 75.01 i bilaga XXIV.

1.3.2 Instruktioner för särskilda rader

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
0010	1. **SUMMA LIKVIDITETSSWAPPAR (motparten är centralbank)** Artiklarna 28.4 och 32.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här för de relevanta kolumnerna rapportera det totala värdet för likviditetsswappar.
0020	1.1 **Summa för transaktioner där tillgångar på nivå 1 (utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet) lånas ut och följande säkerhet lånas:** Artiklarna 28.4 och 32.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här för varje relevant kolumn rapportera det totala värdet för likviditetsswappar för transaktioner där tillgångar på nivå 1 (utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet) lånas ut.
0030	1.1.1 **Tillgångar på nivå 1 (utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet)** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (utlånade) mot tillgångar på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (lånade).
0040	1.1.1.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.1.1 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
0050	1.1.2 **Säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 1** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (utlånade) mot säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 1 (lånade).
0060	1.1.2.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.1.2 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
0070	1.1.3 **Tillgångar på nivå 2A** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (utlånade) mot tillgångar på nivå 2A (lånade).
0080	1.1.3.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.1.3 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
0090	1.1.4 **Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1)** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (utlånade) mot värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1) (lånade).

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
0100	1.1.4.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.1.4 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
0110	1.1.5 **Säkerställda obligationer med hög kvalitet på nivå 2B** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (utlånade) mot säkerställda obligationer med hög kvalitet på nivå 2B (lånade).
0120	1.1.5.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.1.5 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
0130	1.1.6 **Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1)** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (utlånade) mot värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1) (lånade).
0140	1.1.6.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.1.6 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
0150	1.1.7 **Andra på nivå 2B** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (utlånade) mot andra på nivå 2B (lånade).
0160	1.1.7.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.1.7 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
0170	1.1.8 **Icke-likvida tillgångar** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (utlånade) mot icke-likvida tillgångar (lånade).
0180	1.1.8.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna under post 1.1.8 ska kreditinstitut rapportera den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
0190	1.2 **Summa för transaktioner där tillgångar på nivå 1 i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet lånas ut och följande säkerhet lånas:** Artiklarna 28.4 och 32.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här för de relevanta kolumnerna rapportera det totala värdet för likviditetsswappar för transaktioner där säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 1 lånas ut.
0200	1.2.1 **Tillgångar på nivå 1 (utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet)** Transaktioner i vilka institutet har swappat säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 1 (utlånade) mot tillgångar på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (lånade).
0210	1.2.1.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.2.1 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
0220	1.2.2 **Säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 1** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 1 i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (utlånade) mot tillgångar på nivå 1 i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (lånade).
0230	1.2.2.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.2.2 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
0240	1.2.3 **Tillgångar på nivå 2A** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 1 i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (utlånade) mot tillgångar på nivå 2A (lånade).
0250	1.2.3.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.2.3 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
0260	1.2.4 **Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1)** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 1 i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (utlånade) mot värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1) (lånade).
0270	1.2.4.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.2.4 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
0280	1.2.5 **Säkerställda obligationer med hög kvalitet på nivå 2B** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 1 i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (utlånade) mot tillgångar på nivå 2B i form av säkerställda obligationer med hög kvalitet (lånade).
0290	1.2.5.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.2.5 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
0300	1.2.6 **Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1)** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 1 i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (utlånade) mot värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1) (lånade).
0310	1.2.6.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.2.6 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
0320	1.2.7 **Andra på nivå 2B** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 1 i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (utlånade) mot andra på nivå 2B (lånade).
0330	1.2.7.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.2.7 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
0340	1.2.8 **Icke-likvida tillgångar** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 1 i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (utlånade) mot icke-likvida tillgångar (lånade).
0350	1.2.8.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna under post 1.2.8 ska kreditinstitut rapportera den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång.
0360	1.3 **Summa för transaktioner där tillgångar på nivå 2A lånas ut och följande säkerhet lånas:** Artiklarna 28.4 och 32.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här för varje kolumn rapportera det totala värdet för likviditetsswappar där andra tillgångar på nivå 2A lånas ut.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
0370	1.3.1 **Tillgångar på nivå 1 (utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet)** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 2A (utlånade) mot tillgångar på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (lånade).
0380	1.3.1.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.3.1 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
0390	1.3.2 **Säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 1** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 2A (utlånade) mot tillgångar på nivå 1 i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (lånade).
0400	1.3.2.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.3.2 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
0410	1.3.3 **Tillgångar på nivå 2A** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 2A (utlånade) mot tillgångar på nivå 2A (lånade).
0420	1.3.3.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.3.3 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
0430	1.3.4 **Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1)** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 2A (utlånade) mot värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1) (lånade).
0440	1.3.4.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.3.4 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
0450	1.3.5 **Säkerställda obligationer med hög kvalitet på nivå 2B** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 2A (utlånade) mot tillgångar på nivå 2B i form av säkerställda obligationer med hög kvalitet (lånade).

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
0460	1.3.5.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.3.5 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
0470	1.3.6 **Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1)** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 2A (utlånade) mot värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1) (lånade).
0480	1.3.6.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.3.6 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
0490	1.3.7 **Andra på nivå 2B** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 2A (utlånade) mot andra på nivå 2B (lånade).
0500	1.3.7.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.3.7 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
0510	1.3.8 **Icke-likvida tillgångar** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 2A (utlånade) mot icke-likvida tillgångar (lånade).
0520	1.3.8.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna under post 1.3.8 ska kreditinstitut rapportera den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång.
0530	1.4 **Summa för transaktioner där värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1) lånas ut och följande säkerhet lånas:** Artiklarna 28.4 och 32.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här för de relevanta kolumnerna rapportera det totala värdet för likviditetsswappar för transaktioner där värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1) lånas ut.
0540	1.4.1 **Tillgångar på nivå 1 (utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet)** Transaktioner i vilka institutet har swappat värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1) (utlånade) mot tillgångar på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (lånade).

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
0550	1.4.1.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.4.1 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
0560	1.4.2 **Säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 1** Transaktioner i vilka institutet har swappat värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1) (utlånade) mot tillgångar på nivå 1 i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (lånade).
0570	1.4.2.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.4.2 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
0580	1.4.3 **Tillgångar på nivå 2A** Transaktioner i vilka institutet har swappat värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1) (utlånade) mot tillgångar på nivå 2A (lånade).
0590	1.4.3.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.4.3 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
0600	1.4.4 **Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1)** Transaktioner i vilka institutet har swappat värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1) (utlånade) mot värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1) (lånade).
0610	1.4.4.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.4.4 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
0620	1.4.5 **Säkerställda obligationer med hög kvalitet på nivå 2B** Transaktioner i vilka institutet har swappat värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1) (utlånade) mot tillgångar på nivå 2B i form av säkerställda obligationer med hög kvalitet (lånade).

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
0630	1.4.5.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.4.5 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
0640	1.4.6 **Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1)** Transaktioner i vilka institutet har swappat värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1) (utlånade) mot värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1) (lånade).
0650	1.4.6.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.4.6 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
0660	1.4.7 **Andra på nivå 2B** Transaktioner i vilka institutet har swappat värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1) (utlånade) mot andra på nivå 2B (lånade).
0670	1.4.7.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.4.7 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
0680	1.4.8 **Icke-likvida tillgångar** Transaktioner i vilka institutet har swappat värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1) (utlånade) mot icke-likvida tillgångar (lånade).
0690	1.4.8.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna under post 1.4.8 ska kreditinstitut rapportera den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång.
0700	1.5 **Summa för transaktioner där tillgångar på nivå 2B i form av säkerställda obligationer med hög kvalitet lånas ut och följande säkerhet lånas:** Artiklarna 28.4 och 32.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här för de relevanta kolumnerna rapportera det totala värdet för likviditetsswappar för transaktioner där säkerställda obligationer med hög kvalitet på nivå 2B lånas ut.
0710	1.5.1 **Tillgångar på nivå 1 (utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet)** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 2B i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (utlånade) mot tillgångar på nivå 1 utom säkerställda obligationer med hög kvalitet (lånade).

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
0720	1.5.1.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.5.1 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
0730	1.5.2 **Säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 1** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 2B i form av säkerställda obligationer med hög kvalitet (utlånade) mot tillgångar på nivå 1 i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (lånade).
0740	1.5.2.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.5.2 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
0750	1.5.3 **Tillgångar på nivå 2A** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 2B i form av säkerställda obligationer med hög kvalitet (utlånade) mot tillgångar på nivå 2A (lånade).
0760	1.5.3.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.5.3 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
0770	1.5.4 **Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1)** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 2B i form av säkerställda obligationer med hög kvalitet (utlånade) mot värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1) (lånade).
0780	1.5.4.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.5.4 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
0790	1.5.5 **Säkerställda obligationer med hög kvalitet på nivå 2B** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 2B i form av säkerställda obligationer med hög kvalitet (utlånade) mot tillgångar på nivå 2B i form av säkerställda obligationer med hög kvalitet (lånade).
0800	1.5.5.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.5.5 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
0810	1.5.6 **Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1)** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 2B i form av säkerställda obligationer med hög kvalitet (utlånade) mot värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1) (lånade).
0820	1.5.6.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.5.6 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
0830	1.5.7 **Andra på nivå 2B** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 2B i form av säkerställda obligationer med hög kvalitet (utlånade) mot andra på nivå 2B (lånade).
0840	1.5.7.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.5.7 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
0850	1.5.8 **Icke-likvida tillgångar** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 2B i form av säkerställda obligationer med hög kvalitet (utlånade) mot icke-likvida tillgångar (lånade).
0860	1.5.8.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna under post 1.5.8 ska kreditinstitut rapportera den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång.
0870	1.6 **Summa för transaktioner där värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1) lånas ut och följande säkerhet lånas:** Artiklarna 28.4 och 32.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här för de relevanta kolumnerna rapportera det totala värdet för likviditetsswappar för transaktioner där värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1) lånas ut.
0880	1.6.1 **Tillgångar på nivå 1 (utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet)** Transaktioner i vilka institutet har swappat värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1) (utlånade) mot tillgångar på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (lånade).
0890	1.6.1.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.6.1 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
0900	1.6.2 **Säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 1** Transaktioner i vilka institutet har swappat värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1) (utlånade) mot tillgångar på nivå 1 i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (lånade).
0910	1.6.2.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.6.2 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
0920	1.6.3 **Tillgångar på nivå 2A** Transaktioner i vilka institutet har swappat värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1) (utlånade) mot tillgångar på nivå 2A (lånade).
0930	1.6.3.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.6.3 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
0940	1.6.4 **Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1)** Transaktioner i vilka institutet har swappat värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1) (utlånade) mot värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1) (lånade).
0950	1.6.4.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.6.4 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
0960	1.6.5 **Säkerställda obligationer med hög kvalitet på nivå 2B** Transaktioner i vilka institutet har swappat värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1) (utlånade) mot tillgångar på nivå 2B i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (lånade).
0970	1.6.5.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.6.5 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
0980	1.6.6 **Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1)** Transaktioner i vilka institutet har swappat värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1) (utlånade) mot värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1) (lånade).

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
0990	1.6.6.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.6.6 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
1000	1.6.7 **Andra på nivå 2B** Transaktioner i vilka institutet har swappat värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1) (utlånade) mot andra på nivå 2B (lånade).
1010	1.6.7.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.6.7 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
1020	1.6.8 **Icke-likvida tillgångar** Transaktioner i vilka institutet har swappat värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1) (utlånade) mot icke-likvida tillgångar (lånade).
1030	1.6.8.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna under post 1.6.8 ska kreditinstitut rapportera den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång.
1040	1.7 **Summa för transaktioner där andra tillgångar på nivå 2B lånas ut och följande säkerhet lånas:** Artiklarna 28.4 och 32.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här för varje kolumn rapportera det totala värdet för likviditetsswappar där andra tillgångar på nivå 2B lånas ut.
1050	1.7.1 **Tillgångar på nivå 1 (utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet)** Transaktioner i vilka institutet har swappat andra på nivå 2B (utlånade) mot tillgångar på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (lånade).
1060	1.7.1.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.7.1 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
1070	1.7.2 **Säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 1** Transaktioner i vilka institutet har swappat andra på nivå 2B (utlånade) mot tillgångar på nivå 1 i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (lånade).

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
1080	1.7.2.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.7.2 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
1090	1.7.3 **Tillgångar på nivå 2A** Transaktioner i vilka institutet har swappat andra på nivå 2B (utlånade) mot tillgångar på nivå 2A (lånade).
1100	1.7.3.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.7.3 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
1110	1.7.4 **Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1)** Transaktioner i vilka institutet har swappat andra på nivå 2B (utlånade) mot värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1) (lånade).
1120	1.7.4.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.7.4 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
1130	1.7.5 **Säkerställda obligationer med hög kvalitet på nivå 2B** Transaktioner i vilka institutet har swappat andra på nivå 2B (utlånade) mot tillgångar på nivå 2B i form av säkerställda obligationer med hög kvalitet (lånade).
1140	1.7.5.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.7.5 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
1150	1.7.6 **Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1)** Transaktioner i vilka institutet har swappat andra på nivå 2B (utlånade) mot värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1) (lånade).
1160	1.7.6.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.7.6 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
1170	1.7.7 **Andra på nivå 2B** Transaktioner i vilka institutet har swappat andra på nivå 2B (utlånade) mot andra på nivå 2B (lånade).
1180	1.7.7.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 1.7.7 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
1190	1.7.8 **Icke-likvida tillgångar** Transaktioner i vilka institutet har swappat andra på nivå 2B (utlånade) mot icke-likvida tillgångar (lånade).
1200	1.7.8.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna under post 1.7.8 ska kreditinstitut rapportera den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång.
1210	1.8 **Summa för transaktioner där icke-likvida tillgångar lånas ut och följande säkerhet lånas:** Artiklarna 28.4 och 32.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här för varje kolumn rapportera det totala värdet för likviditetsswappar där icke-likvida tillgångar lånas ut.
1220	1.8.1 **Tillgångar på nivå 1 (utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet)** Transaktioner i vilka institutet har swappat icke-likvida tillgångar (utlånade) mot tillgångar på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (lånade).
1230	1.8.1.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna under post 1.8.1 ska kreditinstitut rapportera den lånade säkerhetsdelen om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
1240	1.8.2 **Säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 1** Transaktioner i vilka institutet har swappat icke-likvida tillgångar (utlånade) mot tillgångar på nivå 1 i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (lånade).
1250	1.8.2.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna under post 1.8.2 ska kreditinstitut rapportera den lånade säkerhetsdelen om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
1260	1.8.3 **Tillgångar på nivå 2A** Transaktioner i vilka institutet har swappat icke-likvida tillgångar (utlånade) mot tillgångar på nivå 2A (lånade).
1270	1.8.3.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna under post 1.8.3 ska kreditinstitut rapportera den lånade säkerhetsdelen om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
1280	1.8.4 **Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1)** Transaktioner i vilka institutet har swappat icke-likvida tillgångar (utlånade) mot värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1) (lånade).
1290	1.8.4.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna under post 1.8.4 ska kreditinstitut rapportera den lånade säkerhetsdelen om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
1300	1.8.5 **Säkerställda obligationer med hög kvalitet på nivå 2B** Transaktioner i vilka institutet har swappat icke-likvida tillgångar (utlånade) mot tillgångar på nivå 2B i form av säkerställda obligationer med hög kvalitet (lånade).
1310	1.8.5.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna under post 1.8.5 ska kreditinstitut rapportera den lånade säkerhetsdelen om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
1320	1.8.6 **Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1)** Transaktioner i vilka institutet har swappat icke-likvida tillgångar (utlånade) mot värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1) (lånade).
1330	1.8.6.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna under post 1.8.6 ska kreditinstitut rapportera den lånade säkerhetsdelen om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
1340	1.8.7 **Andra på nivå 2B** Transaktioner i vilka institutet har swappat icke-likvida tillgångar (utlånade) mot andra på nivå 2B (lånade).
1350	1.8.7.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna under post 1.8.7 ska kreditinstitut rapportera den lånade säkerhetsdelen om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
1360	1.8.8 **Icke-likvida tillgångar** Transaktioner i vilka institutet har swappat icke-likvida tillgångar (utlånade) mot icke-likvida tillgångar (lånade).
1370	2. **SUMMA LIKVIDITETSSWAPPAR (motparten är annan bank än centralbank)** Artiklarna 28.4 och 32.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här för de relevanta kolumnerna rapportera det totala värdet för likviditetsswappar.
1380	2.1 **Summa för transaktioner där tillgångar på nivå 1 (utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet) lånas ut och följande säkerhet lånas:** Artiklarna 28.4 och 32.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här för varje relevant kolumn rapportera det totala värdet för likviditetsswappar för transaktioner där tillgångar på nivå 1 (utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet) lånas ut.
1390	2.1.1 **Tillgångar på nivå 1 (utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet)** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (utlånade) mot tillgångar på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (lånade).

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
1400	2.1.1.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.1.1 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
1410	2.1.2 **Säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 1** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (utlånade) mot säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 1 (lånade).
1420	2.1.2.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.1.2 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
1430	2.1.3 **Tillgångar på nivå 2A** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (utlånade) mot tillgångar på nivå 2A (lånade).
1440	2.1.3.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.1.3 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
1450	2.1.4 **Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1)** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (utlånade) mot värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1) (lånade).
1460	2.1.4.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.1.4 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
1470	2.1.5 **Säkerställda obligationer med hög kvalitet på nivå 2B** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (utlånade) mot säkerställda obligationer med hög kvalitet på nivå 2B (lånade).
1480	2.1.5.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.1.5 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
1490	2.1.6 **Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1)** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (utlånade) mot värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1) (lånade).
1500	2.1.6.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.1.6 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
1510	2.1.7 **Andra på nivå 2B** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (utlånade) mot andra på nivå 2B (lånade).
1520	2.1.7.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.1.7 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
1530	2.1.8 **Icke-likvida tillgångar** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (utlånade) mot icke-likvida tillgångar (lånade).
1540	2.1.8.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna under post 2.1.8 ska kreditinstitut rapportera den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång.
1550	2.2 **Summa för transaktioner där tillgångar på nivå 1 i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet lånas ut och följande säkerhet lånas:** Artiklarna 28.4 och 32.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här för de relevanta kolumnerna rapportera det totala värdet för likviditetsswappar för transaktioner där säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 1 lånas ut.
1560	2.2.1 **Tillgångar på nivå 1 (utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet)** Transaktioner i vilka institutet har swappat säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 1 (utlånade) mot tillgångar på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (lånade).
1570	2.2.1.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.2.1 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
1580	2.2.2 **Säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 1** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 1 i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (utlånade) mot tillgångar på nivå 1 i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (lånade).
1590	2.2.2.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.2.2 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
1600	2.2.3 **Tillgångar på nivå 2A** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 1 i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (utlånade) mot tillgångar på nivå 2A (lånade).
1610	2.2.3.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.2.3 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
1620	2.2.4 **Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1)** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 1 i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (utlånade) mot värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1) (lånade).
1630	2.2.4.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.2.4 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
1640	2.2.5 **Säkerställda obligationer med hög kvalitet på nivå 2B** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 1 i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (utlånade) mot tillgångar på nivå 2B i form av säkerställda obligationer med hög kvalitet (lånade).
1650	2.2.5.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.2.5 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
1660	2.2.6 **Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1)** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 1 i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (utlånade) mot värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1) (lånade).

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
1670	2.2.6.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.2.6 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
1680	2.2.7 **Andra på nivå 2B** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 1 i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (utlånade) mot andra på nivå 2B (lånade).
1690	2.2.7.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.2.7 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
1700	2.2.8 **Icke-likvida tillgångar** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 1 i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (utlånade) mot icke-likvida tillgångar (lånade).
1710	2.2.8.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna under post 2.2.8 ska kreditinstitut rapportera den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång.
1720	2.3 **Summa för transaktioner där tillgångar på nivå 2A lånas ut och följande säkerhet lånas:** Artiklarna 28.4 och 32.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här för varje kolumn rapportera det totala värdet för likviditetsswappar där andra tillgångar på nivå 2A lånas ut.
1730	2.3.1 **Tillgångar på nivå 1 (utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet)** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 2A (utlånade) mot tillgångar på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (lånade).
1740	2.3.1.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.3.1 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
1750	2.3.2 **Säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 1** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 2A (utlånade) mot tillgångar på nivå 1 i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (lånade).

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
1760	2.3.2.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.3.2 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
1770	2.3.3 **Tillgångar på nivå 2A** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 2A (utlånade) mot tillgångar på nivå 2A (lånade).
1780	2.3.3.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.3.3 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
1790	2.3.4 **Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1)** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 2A (utlånade) mot värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1) (lånade).
1800	2.3.4.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.3.4 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
1810	2.3.5 **Säkerställda obligationer med hög kvalitet på nivå 2B** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 2A (utlånade) mot tillgångar på nivå 2B i form av säkerställda obligationer med hög kvalitet (lånade).
1820	2.3.5.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.3.5 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
1830	2.3.6 **Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1)** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 2A (utlånade) mot värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1) (lånade).
1840	2.3.6.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.3.6 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
1850	2.3.7 **Andra på nivå 2B** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 2A (utlånade) mot andra på nivå 2B (lånade).
1860	2.3.7.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.3.7 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
1870	2.3.8 **Icke-likvida tillgångar** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 2A (utlånade) mot icke-likvida tillgångar (lånade).
1880	2.3.8.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna under post 2.3.8 ska kreditinstitut rapportera den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång.
1890	2.4 **Summa för transaktioner där värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1) lånas ut och följande säkerhet lånas:** Artiklarna 28.4 och 32.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här för de relevanta kolumnerna rapportera det totala värdet för likviditetsswappar för transaktioner där värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1) lånas ut.
1900	2.4.1 **Tillgångar på nivå 1 (utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet)** Transaktioner i vilka institutet har swappat värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1) (utlånade) mot tillgångar på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (lånade).
1910	2.4.1.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.4.1 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
1920	2.4.2 **Säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 1** Transaktioner i vilka institutet har swappat värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1) (utlånade) mot tillgångar på nivå 1 i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (lånade).
1930	2.4.2.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.4.2 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
1940	2.4.3 **Tillgångar på nivå 2A** Transaktioner i vilka institutet har swappat värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1) (utlånade) mot tillgångar på nivå 2A (lånade).
1950	2.4.3.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.4.3 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
1960	2.4.4 **Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1)** Transaktioner i vilka institutet har swappat värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1) (utlånade) mot värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1) (lånade).
1970	2.4.4.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.4.4 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
1980	2.4.5 **Säkerställda obligationer med hög kvalitet på nivå 2B** Transaktioner i vilka institutet har swappat värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1) (utlånade) mot tillgångar på nivå 2B i form av säkerställda obligationer med hög kvalitet (lånade).
1990	2.4.5.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.4.5 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
2000	2.4.6 **Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1)** Transaktioner i vilka institutet har swappat värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1) (utlånade) mot värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1) (lånade).
2010	2.4.6.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.4.6 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
2020	2.4.7 **Andra på nivå 2B** Transaktioner i vilka institutet har swappat värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1) (utlånade) mot andra på nivå 2B (lånade).
2030	2.4.7.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.4.7 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
2040	2.4.8 **Icke-likvida tillgångar** Transaktioner i vilka institutet har swappat värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1) (utlånade) mot icke-likvida tillgångar (lånade).
2050	2.4.8.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna under post 2.4.8 ska kreditinstitut rapportera den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång.
2060	2.5 **Summa för transaktioner där tillgångar på nivå 2B i form av säkerställda obligationer med hög kvalitet lånas ut och följande säkerhet lånas:** Artiklarna 28.4 och 32.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här för de relevanta kolumnerna rapportera det totala värdet för likviditetsswappar för transaktioner där säkerställda obligationer med hög kvalitet på nivå 2B lånas ut.
2070	2.5.1 **Tillgångar på nivå 1 (utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet)** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 2B i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (utlånade) mot tillgångar på nivå 1 utom säkerställda obligationer med hög kvalitet (lånade).
2080	2.5.1.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.5.1 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
2090	2.5.2 **Säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 1** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 2B i form av säkerställda obligationer med hög kvalitet (utlånade) mot tillgångar på nivå 1 i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (lånade).
2100	2.5.2.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.5.2 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
2110	2.5.3 **Tillgångar på nivå 2A** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 2B i form av säkerställda obligationer med hög kvalitet (utlånade) mot tillgångar på nivå 2A (lånade).
2120	2.5.3.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.5.3 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
2130	2.5.4 **Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1)** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 2B i form av säkerställda obligationer med hög kvalitet (utlånade) mot värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1) (lånade).
2140	2.5.4.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.5.4 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
2150	2.5.5 **Säkerställda obligationer med hög kvalitet på nivå 2B** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 2B i form av säkerställda obligationer med hög kvalitet (utlånade) mot tillgångar på nivå 2B i form av säkerställda obligationer med hög kvalitet (lånade).
2160	2.5.5.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.5.5 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
2170	2.5.6 **Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1)** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 2B i form av säkerställda obligationer med hög kvalitet (utlånade) mot värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1) (lånade).
2180	2.5.6.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.5.6 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
2190	2.5.7 **Andra på nivå 2B** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 2B i form av säkerställda obligationer med hög kvalitet (utlånade) mot andra på nivå 2B (lånade).

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
2200	2.5.7.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.5.7 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
2210	2.5.8 **Icke-likvida tillgångar** Transaktioner i vilka institutet har swappat tillgångar på nivå 2B i form av säkerställda obligationer med hög kvalitet (utlånade) mot icke-likvida tillgångar (lånade).
2220	2.5.8.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna under post 2.5.8 ska kreditinstitut rapportera den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång.
2230	2.6 **Summa för transaktioner där värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1) lånas ut och följande säkerhet lånas:** Artiklarna 28.4 och 32.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här för de relevanta kolumnerna rapportera det totala värdet för likviditetsswappar för transaktioner där värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1) lånas ut.
2240	2.6.1 **Tillgångar på nivå 1 (utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet)** Transaktioner i vilka institutet har swappat värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1) (utlånade) mot tillgångar på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (lånade).
2250	2.6.1.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.6.1 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
2260	2.6.2 **Säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 1** Transaktioner i vilka institutet har swappat värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1) (utlånade) mot tillgångar på nivå 1 i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (lånade).
2270	2.6.2.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.6.2 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
2280	2.6.3 **Tillgångar på nivå 2A** Transaktioner i vilka institutet har swappat värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1) (utlånade) mot tillgångar på nivå 2A (lånade).

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
2290	2.6.3.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.6.3 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
2300	2.6.4 **Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1)** Transaktioner i vilka institutet har swappat värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1) (utlånade) mot värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1) (lånade).
2310	2.6.4.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.6.4 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
2320	2.6.5 **Säkerställda obligationer med hög kvalitet på nivå 2B** Transaktioner i vilka institutet har swappat värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1) (utlånade) mot tillgångar på nivå 2B i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (lånade).
2330	2.6.5.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.6.5 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
2340	2.6.6 **Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1)** Transaktioner i vilka institutet har swappat värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1) (utlånade) mot värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1) (lånade).
2350	2.6.6.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.6.6 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
2360	2.6.7 **Andra på nivå 2B** Transaktioner i vilka institutet har swappat värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1) (utlånade) mot andra på nivå 2B (lånade).

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
2370	2.6.7.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.6.7 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
2380	2.6.8 **Icke-likvida tillgångar** Transaktioner i vilka institutet har swappat värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1) (utlånade) mot icke-likvida tillgångar (lånade).
2390	2.6.8.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna under post 2.6.8 ska kreditinstitut rapportera den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång.
2400	2.7 **Summa för transaktioner där andra tillgångar på nivå 2B lånas ut och följande säkerhet lånas:** Artiklarna 28.4 och 32.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här för varje kolumn rapportera det totala värdet för likviditetsswappar där andra tillgångar på nivå 2B lånas ut.
2410	2.7.1 **Tillgångar på nivå 1 (utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet)** Transaktioner i vilka institutet har swappat andra på nivå 2B (utlånade) mot tillgångar på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (lånade).
2420	2.7.1.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.7.1 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
2430	2.7.2 **Säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 1** Transaktioner i vilka institutet har swappat andra på nivå 2B (utlånade) mot tillgångar på nivå 1 i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (lånade).
2440	2.7.2.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.7.2 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
2450	2.7.3 **Tillgångar på nivå 2A** Transaktioner i vilka institutet har swappat andra på nivå 2B (utlånade) mot tillgångar på nivå 2A (lånade).

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
2460	2.7.3.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.7.3 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
2470	2.7.4 **Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1)** Transaktioner i vilka institutet har swappat andra på nivå 2B (utlånade) mot värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1) (lånade).
2480	2.7.4.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.7.4 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
2490	2.7.5 **Säkerställda obligationer med hög kvalitet på nivå 2B** Transaktioner i vilka institutet har swappat andra på nivå 2B (utlånade) mot tillgångar på nivå 2B i form av säkerställda obligationer med hög kvalitet (lånade).
2500	2.7.5.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.7.5 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
2510	2.7.6 **Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1)** Transaktioner i vilka institutet har swappat andra på nivå 2B (utlånade) mot värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1) (lånade).
2520	2.7.6.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.7.6 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
2530	2.7.7 **Andra på nivå 2B** Transaktioner i vilka institutet har swappat andra på nivå 2B (utlånade) mot andra på nivå 2B (lånade).
2540	2.7.7.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna i post 2.7.7 ska kreditinstitutet rapportera — den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång, och — säkerhetsdelen av den lånade säkerheten om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
2550	2.7.8 **Icke-likvida tillgångar** Transaktioner i vilka institutet har swappat andra på nivå 2B (utlånade) mot icke-likvida tillgångar (lånade).
2560	2.7.8.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna under post 2.7.8 ska kreditinstitut rapportera den del av den utlånade säkerheten som, utom när den används som säkerhet för sådana transaktioner, i enlighet med artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61 skulle klassificeras som likvid tillgång.
2570	2.8 **Summa för transaktioner där icke-likvida tillgångar lånas ut och följande säkerhet lånas:** Artiklarna 28.4 och 32.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Kreditinstitut ska här för varje kolumn rapportera det totala värdet för likviditetsswappar där icke-likvida tillgångar lånas ut.
2580	2.8.1 **Tillgångar på nivå 1 (utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet)** Transaktioner i vilka institutet har swappat icke-likvida tillgångar (utlånade) mot tillgångar på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (lånade).
2590	2.8.1.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna under post 2.8.1 ska kreditinstitut rapportera den lånade säkerhetsdelen om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
2600	2.8.2 **Säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 1** Transaktioner i vilka institutet har swappat icke-likvida tillgångar (utlånade) mot tillgångar på nivå 1 i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (lånade).
2610	2.8.2.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna under post 2.8.2 ska kreditinstitut rapportera den lånade säkerhetsdelen om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
2620	2.8.3 **Tillgångar på nivå 2A** Transaktioner i vilka institutet har swappat icke-likvida tillgångar (utlånade) mot tillgångar på nivå 2A (lånade).
2630	2.8.3.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna under post 2.8.3 ska kreditinstitut rapportera den lånade säkerhetsdelen om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
2640	2.8.4 **Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1)** Transaktioner i vilka institutet har swappat icke-likvida tillgångar (utlånade) mot värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (bostadslån eller bil, CQS1) (lånade).
2650	2.8.4.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna under post 2.8.4 ska kreditinstitut rapportera den lånade säkerhetsdelen om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
2660	2.8.5 **Säkerställda obligationer med hög kvalitet på nivå 2B** Transaktioner i vilka institutet har swappat icke-likvida tillgångar (utlånade) mot tillgångar på nivå 2B i form av säkerställda obligationer med hög kvalitet (lånade).

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
2670	2.8.5.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna under post 2.8.5 ska kreditinstitut rapportera den lånade säkerhetsdelen om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
2680	2.8.6 **Värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1)** Transaktioner i vilka institutet har swappat icke-likvida tillgångar (utlånade) mot värdepapper med bakomliggande tillgångar på nivå 2B (kommersiella eller till enskilda, medlemsstat, CQS1) (lånade).
2690	2.8.6.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna under post 2.8.6 ska kreditinstitut rapportera den lånade säkerhetsdelen om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
2700	2.8.7 **Andra på nivå 2B** Transaktioner i vilka institutet har swappat icke-likvida tillgångar (utlånade) mot andra på nivå 2B (lånade).
2710	2.8.7.1 **Varav säkerhet som swappats uppfyller operativa krav** Av transaktionerna under post 2.8.7 ska kreditinstitut rapportera den lånade säkerhetsdelen om den uppfyller de operativa kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
2720	2.8.8 **Icke-likvida tillgångar** Transaktioner i vilka institutet har swappat icke-likvida tillgångar (utlånade) mot icke-likvida tillgångar (lånade).
MEMORANDUMPOSTER	
2730	3. **Summa likviditetsswappar (alla motparter) när lånad säkerhet har använts för att täcka korta positioner** Kreditinstitut ska här rapportera summan för likviditetsswappar (alla motparter) som rapporterats på linjerna ovan när lånad säkerhet har använts för att täcka korta positioner när en utflödessats på 0 % har tillämpats.
2740	4. **Summa likviditetsswappar med motparter inom gruppen** Kreditinstitut ska här rapportera summan för likviditetsswappar som rapporterats på linjerna ovan som gjorts med motparter inom gruppen.
	5. **Likviditetsswappar undantagna från artikel 17.2 och 17.3** Kreditinstitut ska här rapportera delen av likviditetsswappar med en återstående löptid på högst 30 dagar om motparten är en centralbank och om transaktionerna i fråga är undantagna från tillämpningen av artikel 17.2 och 17.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 enligt artikel 17.4.
2750	5.1. **Varav: lånad säkerhet är säkerhet på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet** Kreditinstitut ska här rapportera delen av likviditetsswappar med en återstående löptid på högst 30 dagar om motparten är en centralbank, om den lånade säkerheten är säkerhet på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet och uppfyller kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61, samt om transaktionerna i fråga är undantagna från tillämpningen av artikel 17.2 och 17.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 enligt artikel 17.4.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
2760	5.2. **Varav: lånad säkerhet är säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 1** Kreditinstitut ska här rapportera delen av likviditetsswappar med en återstående löptid på högst 30 dagar om motparten är en centralbank, om den lånade säkerheten är säkerhet på nivå 1 som är säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet och uppfyller kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61, samt om transaktionerna i fråga är undantagna från tillämpningen av artikel 17.2 och 17.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 enligt artikel 17.4.
2770	5.3. **Varav: lånad säkerhet är säkerhet på nivå 2A** Kreditinstitut ska här rapportera delen av likviditetsswappar med en återstående löptid på högst 30 dagar om motparten är en centralbank, om den lånade säkerheten är säkerhet på nivå 2A och uppfyller kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61, samt om transaktionerna i fråga är undantagna från tillämpningen av artikel 17.2 och 17.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 enligt artikel 17.4.
2780	5.4. **Varav: lånad säkerhet är säkerhet på nivå 2B** Kreditinstitut ska här rapportera delen av likviditetsswappar med en återstående löptid på högst 30 dagar om motparten är en centralbank, om den lånade säkerheten är säkerhet på nivå 2B och uppfyller kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61, samt om transaktionerna i fråga är undantagna från tillämpningen av artikel 17.2 och 17.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 enligt artikel 17.4.
2790	5.5 **Varav: utlånad säkerhet är säkerhet på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet** Kreditinstitut ska här rapportera delen av likviditetsswappar med en återstående löptid på högst 30 dagar om motparten är en centralbank, om den utlånade säkerheten är säkerhet på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet och uppfyller kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61, samt om transaktionerna i fråga är undantagna från tillämpningen av artikel 17.2 och 17.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 enligt artikel 17.4.
2800	5.6. **Varav: utlånad säkerhet är säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 1** Kreditinstitut ska här rapportera delen av likviditetsswappar med en återstående löptid på högst 30 dagar om motparten är en centralbank, om den utlånade säkerheten är säkerhet på nivå 1 som är säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet och uppfyller kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61, samt om transaktionerna i fråga är undantagna från tillämpningen av artikel 17.2 och 17.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 enligt artikel 17.4.
2810	5.7 **Varav: utlånad säkerhet är säkerhet på nivå 2A** Kreditinstitut ska här rapportera delen av likviditetsswappar med en återstående löptid på högst 30 dagar om motparten är en centralbank, om den utlånade säkerheten är säkerhet på nivå 2A och uppfyller kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61, samt om transaktionerna i fråga är undantagna från tillämpningen av artikel 17.2 och 17.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 enligt artikel 17.4.
2820	5.8. **Varav: utlånad säkerhet är säkerhet på nivå 2B** Kreditinstitut ska här rapportera delen av likviditetsswappar med en återstående löptid på högst 30 dagar om motparten är en centralbank, om den utlånade säkerheten är säkerhet på nivå 2B och uppfyller kraven i artikel 8 i delegerad förordning (EU) 2015/61, samt om transaktionerna i fråga är undantagna från tillämpningen av artikel 17.2 och 17.3 i delegerad förordning (EU) 2015/61 enligt artikel 17.4.

LIKVIDITETSRAPPORTERING (DEL 5: BERÄKNINGAR)

1. Beräkningar

1.1 Allmänna anmärkningar

1. Detta är en sammanfattande mall som innehåller information om beräkningar för rapportering av det likviditetstäckningskrav som anges i delegerad förordning (EU) 2015/61. Poster som inte behöver anges av instituten är markerade med grått.

1.2 Särskilda anmärkningar

2. Cellhänvisningar ges i formatet: mall; rad; kolumn. Till exempel syftar {C 72.00; r130; c040} på mallen för likvida tillgångar; rad 130; kolumn 040.

1.3 Undermall för beräkningar – Instruktioner för särskilda rader

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
BERÄKNINGAR	
Täljare, nämnare, kvot Artikel 4 i delegerad förordning (EU) 2015/61 Likviditetstäckningskvotens täljare, nämnare och kvot. För in alla uppgifter nedan i kolumn 010 på given rad.	
010	1. **Likviditetsbuffert** Rapportera värde från {C 76.00; r290; c010}.
020	2. **Nettolikviditetsutflöde** Rapportera värde från {C 76.00; r370; c010}.
030	3. **Likviditetstäckningskvot (i procent)** Rapportera likviditetstäckningskvoten beräknad enligt artikel 4.1 i delegerad förordning (EU) 2015/61. Likviditetstäckningskvoten ska vara lika med kvoten av ett kreditinstituts likviditetsbuffert mot dess likviditetsutflöden under en stressperiod på 30 kalenderdagar och ska uttryckas i procent. Om {C 76.00; r020; c010} är noll (vilket ger oändlighet) ska värdet 999999 rapporteras.
Beräkningar med täljare Artikel 17 och bilaga I i delegerad förordning (EU) 2015/61 Formel för beräkning av likviditetsbufferten. För in alla uppgifter nedan i kolumn 010 på given rad.	
040	4. **Likviditetsbuffert på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet (värde i enlighet med artikel 9): inte anpassat** Rapportera värde från {C 72.00; r030; c040}.
050	5. **Säkerhet på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet, 30 dagars utflöden** Rapportera utflöden från likvida värdepapper på nivå 1 (utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet) vid avveckling av varje transaktion avseende finansiering mot säkerhet, utlåning mot säkerhet eller likviditetsswappar där säkerhet ställts som löper ut inom 30 kalenderdagar från referensdatumet, om inte transaktionen är undantagen enligt artikel 17.4 i delegerad förordning (EU) 2015/61.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
060	6. **Säkerhet på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet, 30 dagars inflöden** Rapportera inflöden från likvida värdepapper på nivå 1 (utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet) vid avveckling av varje transaktion avseende finansiering mot säkerhet, utlåning mot säkerhet eller likviditetsswappar där säkerhet ställts som löper ut inom 30 kalenderdagar från referensdatumet, om inte transaktionen är undantagen enligt artikel 17.4 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
070	7. **Säkrade kontantutflöden** Rapportera kontantutflöden (tillgång på nivå 1) vid avveckling av varje transaktion avseende finansiering mot säkerhet eller utlåning mot säkerhet där säkerhet ställts som löper ut inom 30 kalenderdagar från referensdatumet, om inte transaktionen är undantagen enligt artikel 17.4 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
080	8. **Säkrade kontantinflöden** Rapportera kontantinflöden (tillgång på nivå 1) vid avveckling av varje transaktion avseende finansiering mot säkerhet eller utlåning mot säkerhet där säkerhet ställts som löper ut inom 30 kalenderdagar från referensdatumet, om inte transaktionen är undantagen enligt artikel 17.4 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
091	9. **Säkerhet på nivå 1 utom säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet, 'anpassat belopp'** Detta hänvisas till i led a i bilaga I.3 Rapportera det anpassade tillgångsbeloppet för nivå 1 i form av icke säkerställda obligationer före tillämpning av tak. I det anpassade beloppet beaktas avvecklingen av transaktioner avseende finansiering mot säkerhet, utlåning mot säkerhet eller likviditetsswappar där säkerhet ställts som löper ut inom 30 kalenderdagar från referensdatumet om inte transaktionen är undantagen enligt artikel 17.4 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
100	10. **Säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 1, värde i enlighet med artikel 9: inte anpassat** Rapportera värde från {C 72.00; r180; c040}.
110	11. **Säkerhet på nivå 1 i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet, 30 dagars utflöden** Rapportera utflöden från säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 1 vid avveckling av varje transaktion avseende finansiering mot säkerhet, utlåning mot säkerhet eller likviditetsswappar där säkerhet ställts som löper ut inom 30 kalenderdagar från referensdatumet, om inte transaktionen är undantagen enligt artikel 17.4 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
120	12. **Säkerhet på nivå 1 i form av säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet, 30 dagars inflöden** Rapportera inflöden från säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 1 vid avveckling av varje transaktion avseende finansiering mot säkerhet, utlåning mot säkerhet eller likviditetsswappar där säkerhet ställts som löper ut inom 30 kalenderdagar från referensdatumet, om inte transaktionen är undantagen enligt artikel 17.4 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
131	13. **Säkerställda obligationer med extremt hög kvalitet på nivå 1, 'anpassat belopp'** Detta hänvisas till i led b i bilaga I.3 Rapportera det anpassade tillgångsbeloppet för nivå 1 i form av säkerställda obligationer före tillämpning av tak. I det anpassade beloppet beaktas avvecklingen av transaktioner avseende finansiering mot säkerhet, utlåning mot säkerhet eller likviditetsswappar där säkerhet ställts som löper ut inom 30 kalenderdagar från referensdatumet om inte transaktionen är undantagen enligt artikel 17.4 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
160	14. **Värde på nivå 2A i enlighet med artikel 9: inte anpassat** Rapportera värde från {C 72.00; r230; c040}.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
170	15. **Säkerhet på nivå 2A, 30 dagars utflöden** Rapportera utflöden från likvida värdepapper på nivå 2A vid avveckling av varje transaktion avseende finansiering mot säkerhet, utlåning mot säkerhet eller likviditetsswappar där säkerhet ställts som löper ut inom 30 kalenderdagar från beräkningsdatumet, om inte transaktionen är undantagen enligt artikel 17.4 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
180	16. **Säkerhet på nivå 2A, 30 dagars inflöden** Rapportera inflöden från likvida värdepapper på nivå 2A vid avveckling av varje transaktion avseende finansiering mot säkerhet, utlåning mot säkerhet eller likviditetsswappar där säkerhet ställts som löper ut inom 30 kalenderdagar från beräkningsdatumet, om inte transaktionen är undantagen enligt artikel 17.4 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
191	17. **Tillgång på nivå 2A, 'anpassat belopp'** Detta hänvisas till i led c i bilaga I.3 Rapportera det anpassade tillgångsbeloppet för nivå 2A före tillämpning av tak. I det anpassade beloppet beaktas avvecklingen av transaktioner avseende finansiering mot säkerhet, utlåning mot säkerhet eller likviditetsswappar där säkerhet ställts som löper ut inom 30 kalenderdagar från beräkningsdatumet om inte transaktionen är undantagen enligt artikel 17.4 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
220	18. **Värde på nivå 2B i enlighet med artikel 9: inte anpassat** Rapportera värde från {C 72.00; r310; c040}.
230	19. **Säkerhet på nivå 2B, 30 dagars utflöden** Rapportera utflöden från likvida värdepapper på nivå 2B vid avveckling av varje transaktion avseende finansiering mot säkerhet, utlåning mot säkerhet eller likviditetsswappar där säkerhet ställts som löper ut inom 30 kalenderdagar från beräkningsdatumet, om inte transaktionen är undantagen enligt artikel 17.4 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
240	20. **Säkerhet på nivå 2B, 30 dagars inflöden** Rapportera inflöden från likvida värdepapper på nivå 2B vid avveckling av varje transaktion avseende finansiering mot säkerhet, utlåning mot säkerhet eller likviditetsswappar där säkerhet ställts som löper ut inom 30 kalenderdagar från beräkningsdatumet, om inte transaktionen är undantagen enligt artikel 17.4 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
251	21. **Nivå 2B, 'anpassat belopp'** Detta hänvisas till i led d i bilaga I.3 Rapportera det anpassade tillgångsbeloppet för nivå 2B före tillämpning av tak. I det anpassade beloppet beaktas avvecklingen av transaktioner avseende finansiering mot säkerhet, utlåning mot säkerhet eller likviditetsswappar där säkerhet ställts som löper ut inom 30 kalenderdagar från beräkningsdatumet om inte transaktionen är undantagen enligt artikel 17.4 i delegerad förordning (EU) 2015/61.
280	22. **Det överstigande likvida tillgångsbeloppet** Bilaga I.4 Rapportera 'det överstigande likvida tillgångsbeloppet': beloppet ska vara lika med: a) det anpassade tillgångsbeloppet för nivå 1 i form av icke säkerställda obligationer, plus b) det anpassade beloppet för nivå 1 i form av säkerställda obligationer, plus c) det anpassade tillgångsbeloppet för nivå 2A, plus d) det anpassade tillgångsbeloppet för nivå 2B, minus det mindre av e) summan av a, b, c och d, f) 100/30 gånger a, g) 100/60 gånger summan av a och b, h) 100/85 gånger summan av a, b och c.

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
290	23. **LIKVIDITETSBUFFERT** Bilaga I.2 Rapportera likviditetsbufferten som ska vara lika med: a) tillgångsbeloppet för nivå 1, plus b) tillgångsbeloppet för nivå 2A, plus c) tillgångsbeloppet för nivå 2B, minus det mindre av d) summan av a, b och c, eller e) 'det överstigande likvida tillgångsbeloppet'.
Beräkningar med nämnare Bilaga II till delegerad förordning (EU) 2015/61 Formel för beräkning av nettolikviditetsutflöden där NLO = Nettolikviditetsutflöde TO = Totala utflöden TI = Totala inflöden FEI = Fullt undantagna inflöden IHC = Inflöden som omfattas av ett högre tak på 90 % utflöden IC = Inflöden som omfattas av ett tak på 75 % av utflödena För in alla uppgifter nedan i kolumn 010 på given rad	
300	24. **Totala utflöden** TO = från utflödesbladet Rapportera värde från {C 73.00; r010; c060}.
310	25. **Fullt undantagna inflöden** FEI = från inflödesbladet Rapportera värde från {C 74.00; r010; c160}.
320	26. **Inflöden som omfattas av ett tak på 90 %** IHC = från inflödesbladet Rapportera värde från {C 74.00; r010; c150}.
330	27. **Inflöden som omfattas av ett tak på 75 %** IC = från inflödesbladet Rapportera värde från {C 74.00; r010; c140}.
340	28. **Reduktion för fullt undantagna inflöden** Rapportera följande del för beräkningen av NLO: = MIN (FEI, TO).

Rad	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
	29. **Reduktion för inflöden som omfattas av ett tak på 90 %**
350	Rapportera följande del för beräkningen av NLO: = MIN (IHC, 0,9*MAX(TO-FEI, 0)).
	30. **Reduktion för inflöden som omfattas av ett tak på 75 %**
360	Rapportera följande del för beräkningen av NLO: = MIN (IC, 0,75*MAX(TO-FEI-IHC/0,9, 0)).
	31. **NETTOLIKVIDITETSUTFLÖDE**
370	Rapportera nettolikviditetsutflödet som är lika med de totala utflödena minus reduktionen för fullt undantagna inflöden minus inflöden som omfattas av taket på 90 % minus inflöden som omfattas av taket på 75 %. NLO = TO – MIN(FEI, TO) – MIN(IHC, 0,9*MAX(TO-FEI, 0)) – MIN(IC, 0,75*MAX(T0-FEI-IHC/0,9,0))
Pelare 2	
	32. **KRAV ENLIGT ANDRA PELAREN**
380	i enlighet med artikel 105 i CRD (kapitaltäckningsdirektivet). Rapportera kravet enligt andra pelaren.

LIKVIDITETSRAPPORTERING (DEL 6: KONSOLIDERINGENS OMFATTNING)

1. Konsolideringens omfattning

1.1 Allmänna anmärkningar

1. Detta är en mall som endast vid tillämpningen av likviditetstäckningskvoten på gruppnivå identifierar de enheter till vilka den information som rapporteras i mallarna C 72.00, C 73.00, C 74.00, C 75.01 och C 76.00 hänvisar. I denna mall identifieras alla de enheter som omfattas av konsolideringen av likviditetstäckningskvoten i enlighet med artiklarna 8, 10, 11.3 och 11.5 i förordning (EU) 575/2013, beroende på vad som är tillämpligt. Denna mall ska ha lika många rader som enheter som omfattas av konsolideringen.

1.2 Instruktioner för särskilda kolumner

Kolumn	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
0005	**Moder- eller dotterinstitut** *Moderinstitutet* ska rapporteras om enheten på raden är — moderinstitutet inom EU, det finansiella moderholdingföretaget inom EU eller det blandade finansiella moderholdingföretaget inom EU i enlighet med artikel 11.3 i förordning (EU) 575/2013, — det moderinstitut eller dotterinstitut som måste uppfylla likviditetstäckningskvoten på gruppnivå eller delgruppsnivå inom ramen för en enskild likviditetsundergrupp enligt artikel 8 i förordning (EU) 575/2013, — det institut i fråga som krävs för att uppfylla likviditetstäckningskvoten på delgruppsnivå enligt artikel 11.5 i förordning (EU) 575/2013, — det centrala institutet inom EU. *Dotterinstitutet* ska rapporteras på övriga rader.

Kolumn	Rättsliga hänvisningar och instruktioner
010	**Namn** Namnet på varje enhet som omfattas av konsolidering ska rapporteras i kolumn 010.
020	**Kod** Denna kod är en radidentifierare och ska vara unik för varje rad i tabellen. Den kod som har tilldelats enheten inom ramen för konsolideringen.
030	**LEI-kod (identifieringskod för juridiska personer)** Identifieringskoden för juridiska personer på varje enhet som omfattas av konsolideringen ska rapporteras i kolumn 020. Om en identifieringskod för juridiska personer (LEI-kod) finns för en given enhet ska den användas för att identifiera enheten.
040	**Landskod** ISO-kod enligt 3166–1 alpha-2 gällande registreringsland för varje enhet som omfattas av konsolideringen ska rapporteras i kolumn 030.
050	**Typ av enhet** Enheter som rapporteras i kolumn 010 ska tilldelas en enhetstyp som motsvarar dess rättsliga form enligt följande lista: 'Kreditinstitut' 'Värdepappersföretag' 'Övrigt' "