

EBA/GL/2023/01

9.2.2022

Riktlinjer

till resolutionsmyndigheter för
offentliggörande av mekanismen för
nedskrivning och konvertering samt för
skuldnedskrivning

1. Efterlevnads- och rapporteringskyldigheter

Riktlinjernas status

1. Detta dokument innehåller riktlinjer som har utfärdats i enlighet med artikel 16 i förordning (EU) nr 1093/2010¹. Enligt artikel 16.3 i förordning (EU) nr 1093/2010 ska de behöriga myndigheterna och finansinstituten med alla tillgängliga medel söka följa dessa riktlinjer.
2. I riktlinjerna fastställs Europeiska bankmyndighetens (EBA) syn på lämplig tillsynspraxis inom det europeiska systemet för finansiell tillsyn eller på hur EU-rätten bör tillämpas inom ett särskilt område. De behöriga myndigheter, enligt definitionen i artikel 4.2 i förordning (EU) nr 1093/2010, som berörs av riktlinjerna ska följa dem genom att på lämpligt sätt införliva riktlinjerna i sin praxis (till exempel genom att ändra sina rättsliga ramar eller tillsynsrutiner), även när riktlinjerna i första hand riktas till institut.

Rapporteringskrav

3. Enligt artikel 16.3 i förordning (EU) nr 1093/2010 ska de behöriga myndigheterna senast den 05.06.2023 meddela EBA om de följer eller avser att följa dessa riktlinjer alternativt ange skälen till att de inte gör det. Om någon sådan anmälan inte inkommer inom denna tidsfrist, kommer EBA att anse att de behöriga myndigheterna inte följer riktlinjerna. Anmälningarna ska lämnas via det formulär som tillhandahålls på EBA:s webbplats med hänvisningen EBA/GL/2023/01. Anmälningarna ska lämnas in av personer som har befogenhet att på de behöriga myndigheternas vägnar rapportera om hur riktlinjerna följs. Alla förändringar i graden av efterlevnad måste också rapporteras till EBA.
4. Anmälningarna kommer att offentliggöras på EBA:s webbplats i enlighet med artikel 16.3.

¹ 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).

2. Syfte, tillämpningsområde och definitioner

Syfte

5. För att öka förutsägbarheten vad gäller mekanismen för nedskrivning och konvertering samt för skuldnedskrivning, bidra till samordning av resolutionsplaner och resolutionsåtgärder i ett gränsöverskridande sammanhang och till öppenhet samt garantera insättar- och investerarskydd, preciseras i dessa riktlinjer den information som resolutionsmyndigheterna ska offentliggöra om hur nedskrivning och konvertering ska tillämpas, särskilt inom ramen för skuldnedskrivningsverktyget, i enlighet med artiklarna 43, 44, 46–50 och 59–62 i direktiv 2014/59/EU².

Tillämpningsområde

6. Dessa riktlinjer gäller i enlighet med det tillämpningsområde som anges i direktiv 2014/59/EU.

Mottagare

7. Dessa riktlinjer riktar sig till behöriga myndigheter enligt definitionen i artikel 4.2 v i förordning (EU) nr 1093/2010 (nedan kallade *resolutionsmyndigheter*).

Definitioner

8. Om inget annat anges har de termer som används och definieras i direktiv 2014/59/EU och i EBA:s riktlinjer för förbättrad möjlighet till resolution för institut och resolutionsmyndigheter enligt artiklarna 15 och 16 i direktivet om inrättande av en ram för återhämtning och resolution av kreditinstitut och värdepappersföretag (riktlinjer för möjligheter till resolution)³ samma innebörd i dessa riktlinjer.

provisoriskt instrument

Ett finansiellt instrument som emitterats för att möjliggöra en konvertering från kapitalinstrument och nedskrivningsbara skulder till det instrumentet, som ett första steg i skuldnedskrivningsprocessen, och som är avsett att efter

² Europaparlamentets och rådets direktiv 2014/59/EU av den 15 maj 2014 om inrättande av en ram för återhämtning och resolution av kreditinstitut och värdepappersföretag och om ändring av rådets direktiv 82/891/EEG och Europaparlamentets och rådets direktiv 2001/24/EG, 2002/47/EG, 2004/25/EG, 2005/56/EG, 2007/36/EG, 2011/35/EU, 2012/30/EU och 2013/36/EU samt Europaparlamentets och rådets förordningar (EU) nr 1093/2010 och (EU) nr 648/2012 (EUT L 173, 12.6.2014, s. 190).

³ EBA/GL/2022/01.

	definitiv värdering konverteras till/bytas ut mot ett slutgiltigt instrument, med största sannolikhet ett aktierelaterat värdepapper.
mekanismen för nedskrivning och konvertering samt för skuldnedskrivning	De operativa åtgärder som är nödvändiga för nedskrivningen och konverteringen av relevanta kapitalinstrument eller användningen av skuldnedskrivningsverktyget.

3. Genomförande

Tillämpningsdatum

9. Dessa riktlinjer gäller från och med den 1 januari 2024.

4. Riktlinjer till resolutionsmyndigheter för offentliggörande av mekanismen för nedskrivning och konvertering samt för skuldnedskrivning

4.1 Offentliggörande av mekanismen för nedskrivning och konvertering samt för skuldnedskrivning

10. Resolutionsmyndigheterna bör på sin webbplats offentliggöra en översiktlig beskrivning av sin metod för att genomföra nedskrivning och konvertering av kapitalinstrument och nedskrivningsbara skulder (nedan kallad *beskrivning av mekanismen för nedskrivning och konvertering samt för skuldnedskrivning*), från de förberedande åtgärderna till det slutliga genomförandet av mekanismen för nedskrivning och konvertering samt för skuldnedskrivning, inbegripet eventuella definitiva värderingsjusteringar i efterhand i förekommande fall.
11. Beskrivningen av mekanismen för nedskrivning och konvertering samt för skuldnedskrivning bör åtminstone innehålla följande information:

- a. Identifiering och beskrivning av rollerna för de intressenter som kommer att medverka under genomförandet av mekanismen för nedskrivning och konvertering samt för skuldnedskrivning, inbegripet värdepapperscentraler, eventuella särskilda förvaltare⁴, relevanta marknadsmyndigheter och, i förekommande fall, eventuella rådgivare som ska utses av resolutionsmyndigheten till stöd för genomförandet av mekanismen för nedskrivning och konvertering samt för skuldnedskrivning. När så är möjligt bör beskrivningen innehålla kontaktuppgifter till dessa intressenter.
- b. Metod för upphörande eller tillfälligt stopp av handel och avnotering eller avförande av instrument från handelsplatserna.
- c. En tydlig beskrivning av hur ett eventuellt provisoriskt instrument fungerar.
- d. Beskrivning av nedskrivning och indragning av relevanta instrument, inklusive möjliga lösningar för att hantera instrument vars transaktioner ännu inte har reglerats ("pågående transaktioner").
- e. En detaljerad, om än vägledande, beskrivning av konverteringsprocessen, inklusive tillhandahållande av nya instrument i förekommande fall, vilka kan hänföras till något av följande:
 - a. Konvertering av nedskrivna instrument eller skulder till nytt eget kapital (direkt konvertering).
 - b. Konvertering av nedskrivna instrument eller skulder som inbegriper provisoriska instrument.
 - c. En blandning av båda.
- f. Metod för att hantera eventuella skillnader mellan slutlig och preliminär värdering, till exempel en kompensation vid överkonvertering.
- g. Metod för att hantera eventuella fraktionsandelar.
- h. En detaljerad, om än vägledande, tidsplan för ovannämnda åtgärder som ska vidtas, med lämplig åtskillnad mellan
 - a. resolutionsplaneringsfasen,
 - b. genomförandet av resolutionsbeslutet,
 - c. den period under vilken mekanismen för nedskrivning och konvertering samt för skuldnedskrivning tillämpas,

⁴ Om någon sådan har utsetts, i enlighet med artikel 35 i direktiv 2014/59/EU.



d. avslutandet av resolutionsförfarandet.

i. Vägledande mallar eller huvuddragen i de rättsliga instrument som ska användas för att formellt genomföra skuldnedskrivning om sådana finns.

12. I beskrivningen av mekanismen för nedskrivning och konvertering samt för skuldnedskrivning bör det anges att det faktiska genomförandet av nedskrivnings- och konverteringsprocesser kan skilja sig från det som anges i beskrivningen.

13. Resolutionsmyndigheterna bör uppdatera beskrivningen av mekanismen för nedskrivning och konvertering samt för skuldnedskrivning om deras metod ändras. I beskrivningen av mekanismen för nedskrivning och konvertering samt för skuldnedskrivning bör det tydligt anges att det rör sig om ett levande dokument som kan komma att uppdateras.