

Täyttöohje: valvontamaksutekijöitä koskevien tietojen keräämisessä käytettävät kokonaisvarojen ja kokonaisriskin raportointilomakkeet

Helmikuu 2015

1 Yleisohjeet

- Kentät "Nimi", "Rahalaitoskoodi" ja "LEI-koodi" viittaavat valvontamaksuvelvolliseen.
- Kenttä "Rahalaitoskoodi" täytetään, kun raportojana on rahalaitos. Kenttä "LEI-koodi" (oikeushenkilötunnus) on pakollinen, paitsi jos valvontamaksuvelvollinen on sivuliike, jolla ei ole omaa oikeushenkilötunnusta.
- Kokonaisvarojen ja kokonaisriskin määrät tulee ilmaista täysinä euroina.
- Sarakkeeseen "Huomautukset" valvottavat yhteisöt kirjaavat kummassakin lomakkeessa mahdolliset raportoitavien tietojen tulkitsemiseksi tarvittavat lisätiedot ja muut kansalliselle toimivaltaiselle viranomaiselle osoitettavat tiedot.

Merkitsemistapa

Kummankin lomakkeen luvut tulee ilmoittaa absoluuttisina määrinä.

2 Kokonaisvarojen raportointilomakkeen täyttöohje

Sarake **"Yhteisön tyyppi"** (sarake 010) täytetään seuraavasti:

- Ilmoittaessaan kokonaisvarat, jotka vastaavat Euroopan keskuspankin asetuksen (EU) N:o 468/2014 (YVM-kehysasetus, EKP/2014/17)¹ artiklassa 51 tarkoitettua varojen kokonaisarvoa, yhteisön on täytettävä sarakkeen "Yhteisön tyyppi" rivi 010 jollakin seuraavista tavoista.

- (1) Jos valvottava yhteisö on osa valvottavaa ryhmittymää, sen varojen kokonaisarvo on määritettävä valvottavan ryhmittymän vuoden lopun

¹ Euroopan keskuspankin asetus (EU) N:o 468/2014, annettu 16 päivänä huhtikuuta 2014, kehyksen perustamisesta YVM:n puitteissa tehtävälle yhteistyölle EKP:n ja kansallisten toimivaltaisten viranomaisten välillä sekä kansallisten nimettyjen viranomaisten kanssa (YVM-kehysasetus) (EKP/2014/17) (EUVL L 141, 14.5.2014, s. 1).

vakavaraisuutta koskevan raportoinnin perusteella sovellettavan lainsäädännön mukaisesti; ks. asetuksen (EU) N:o 468/2014 (EKP/2014/17) **artiklan 51 kohta 1.**

- (2) Jos varojen kokonaisarvoa ei voida määrittää kohdassa 1 tarkoitettujen tietojen perusteella, varojen kokonaisarvo on määritettävä kansainvälisten tilinpäätösstandardien (IFRS; siten kuin niitä sovelletaan unionissa Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EY) N:o 1606/2002² nojalla) mukaisesti laaditun viimeisimmän tarkastetun konsolidoidun vuositilinpäätöksen perusteella, ja jos tällainen vuositilinpäätös ei ole saatavilla, sovellettavan kansallisen kirjanpitolainsäädännön perusteella laaditun konsolidoidun vuositilinpäätöksen perusteella; ks. asetuksen (EU) N:o 468/2014 (EKP/2014/17) **artiklan 51 kohta 2.**
- (3) Jos valvottava yhteisö ei ole osa valvottavaa ryhmittymää, varojen kokonaisarvo on määritettävä yksittäisen vuoden lopun vakavaraisuutta koskevan raportoinnin perusteella sovellettavan lainsäädännön mukaisesti; ks. asetuksen (EU) N:o 468/2014 (EKP/2014/17) **artiklan 51 kohta 3.**
- (4) Jos varojen kokonaisarvoa ei voida määrittää kohdassa 3 tarkoitettujen tietojen perusteella, varojen kokonaisarvo on määritettävä asetuksen (EY) N:o 1606/2002 nojalla unionissa sovellettavien IFRS-tilinpäätösstandardien mukaisesti laaditun viimeisimmän tarkastetun vuositilinpäätöksen perusteella, ja jos tällainen vuositilinpäätös ei ole saatavilla, sovellettavan kansallisen kirjanpitolainsäädännön perusteella laaditun vuositilinpäätöksen perusteella; ks. asetuksen (EU) N:o 468/2014 (EKP/2014/17) **artiklan 51 kohta 4.**
- (5) Jos valvottava yhteisö on valvontamekanismin osallistumattomaan jäsenvaltioon sijoittautuneen luottolaitoksen sivuliike, sen varojen kokonaisarvo on määritettävä Euroopan keskuspankin asetuksen (EY) N:o 25/2009 (EKP/2008/32)³ nojalla raportoitujen tilastotietojen mukaisesti; ks. asetuksen (EU) N:o 468/2014 (EKP/2014/17) **artiklan 51 kohta 5.**
- Ilmoittaessaan kokonaisvarat päätöksen EKP/2015/7 artiklan 7 kohdan 2 alakohdan a tai b mukaisesti yhteisön on täytettävä sarakkeen ”Yhteisön tyyppi” rivi 020 seuraavasti.
- (6) Sellaisen valvottavan ryhmittymän, jolla on ainoastaan valvontamekanismin osallistuviin jäsenvaltioihin sijoittautuneita tytäryhtiöitä, on noudatettava päätöksen EKP/2015/7⁴ artiklan 7 kohdan 2 alakohdassa a säädettyä menetelmää.

² Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EY) N:o 1606/2002, annettu 19 päivänä heinäkuuta 2002, kansainvälisten tilinpäätösstandardien soveltamisesta (EYVL L 243, 11.9.2002, s. 1).

³ Euroopan keskuspankin asetus (EY) N:o 25/2009, annettu 19 päivänä joulukuuta 2008, rahalaitossektorin taseesta (EKP/2008/32) (EUVL L 15, 20.1.2009, s. 14).

⁴ Euroopan keskuspankin päätös EKP/2015/7, annettu 11 päivänä helmikuuta 2015, valvontamaksutekijöitä koskevien tietojen keräämisessä ja määrittämisessä sovellettavasta metodologiasta ja sovellettavista menettelyistä.

- (7) Sellaisen valvontamaksuja maksavan luottolaitoksen, joka ei kuulu valvottavaan ryhmittymään mutta jolla on valvontamekanismiin osallistumattomaan jäsenvaltioon tai kolmanteen maahan sijoittautunut emoyhtiö, on noudatettava päätöksen EKP/2015/7 artiklan 7 kohdan 2 alakohdassa b säädettyä menetelmää.
- Ilmoittaessaan kokonaisvarat päätöksen EKP/2015/7 artiklan 7 kohdan 3 alakohdan b mukaisesti yhteisön on täytettävä sarakkeen "Yhteisön tyyppi" rivi 030 seuraavasti.
- (8) Sellaisen valvottavan ryhmittymän, jolla on valvontamekanismiin osallistumattomiin jäsenvaltioihin ja/tai kolmansiin maihin sijoittautuneita tytäryhtiöitä, on noudatettava päätöksen EKP/2015/7 artiklan 7 kohdan 3 alakohdassa b säädettyä menetelmää.
- Ilmoittaessaan kokonaisvarat sellaisen valvottavan yhteisön tai ryhmittymän puolesta, joka on luokiteltu vähemmän merkittäväksi asetuksen (EU) N:o 1024/2013 artiklan 6 kohdan 4 ja asetuksen (EU) N:o 468/2014 (YVM-kehysasetus, EKP/2014/17) artiklan 70 kohdan 1 ja artiklan 71 sekä asetuksen (EU) N:o 1163/2014 (EKP/2014/41) artiklan 10 kohdan 3 alakohdan d mukaisesti tehdyn EKP:n päätöksen nojalla, yhteisön on täytettävä sarakkeen "Yhteisön tyyppi" rivi 040.
- (9) Sellaisilla valvottavilla yhteisöillä, jotka on luokiteltu vähemmän merkittäviksi edellisessä kohdassa tarkoitetun EKP:n päätöksen nojalla, kokonaisvaroihin perustuva valvontamaksutekijä on enintään 30 miljardia euroa.

Muut tiedonantovaatimukset

Sellaisten yhteisöjen, jotka ilmoittavat kokonaisvarat "yhteisön tyyppi" 8 tai 9 säädettyä menetelmää noudattaen, on lisäksi (sarakkeen 010 rivillä 010) ilmoitettava kokonaisvarat asetuksen (EU) N:o 468/2014 (YVM-kehysasetus, EKP/2014/17) artiklan 51 mukaisesti.

Valvottavien yhteisöjen on vahvistettava sarakkeessa 020 "Tilintarkastajan tarkastuksiin perustuva vahvistus (kyllä/ei)", onko ilmoitetut luvut tilintarkastettu.

Tilintarkastajan kertomus (sarake 020)

Tilintarkastajan on tarvittaessa vahvistettava yksittäisiä kokonaisvaroihin liittyviä osatekijöitä, tilejä ja eriä.

Tilintarkastajan on hoidettava valvottavien yhteisöjen ja ryhmittymien suhteen seuraavat tehtävät.

- Jos **"Yhteisön tyyppi" on 5**, tilintarkastajan on annettava lausunto siitä, antavatko tilastotiedot, joiden pohjalta kokonaisvaroihin perustuva valvontamaksutekijä johdetaan, oikeat ja riittävät tiedot sovellettavan tilinpäätössääntelyn mukaisesti.
- Jos **"Yhteisön tyyppi" on 6 tai 7**, tilintarkastajan on annettava lausunto siitä, antavatko raportointipaketit, joita käyttäen kokonaisvarat määritellään, oikeat ja riittävät tiedot sovellettavan tilinpäätössääntelyn mukaisesti.
- Jos **"Yhteisön tyyppi" on 8**, tilintarkastajan on annettava lausunto siitä, antavatko raportointipaketit, joita käyttäen kokonaisvarat määritellään, oikeat ja riittävät tiedot sovellettavan tilinpäätössääntelyn mukaisesti. Jos valvontamaksuvelvollinen käyttää lakisääteisiä tilinpäätöksiä, riittää kun tilintarkastaja vahvistaa, että kokonaisvarat on laskettu oikein. Lisäksi tilintarkastajan on annettava lausunto siitä, onko aggregoimalla määritetyt kokonaisvarat laskettu päätöksen EKP/2015/7 artiklan 7 kohdan 3 alakohdassa b säädetyn menetelmän mukaisesti.

3

Kokonaisriskin raportointilomakkeen täyttöohje

- Sarakkeen "yhteisön tyyppi" rivi 010 täytetään seuraavasti:
 - (1) Sellaisen valvottavan ryhmittymän, jolla ei ole valvontamekanismiin osallistumattomiin jäsenvaltioihin eikä kolmansien maihin perustettuja tytäryhtiöitä, on noudatettava päätöksen EKP/2015/7 artiklan 7 kohdan 1 alakohdassa a säädettyä menetelmää.
 - (2) Sellaisen valvontamaksuja maksavan luottolaitoksen, joka ei kuulu valvottavaan ryhmittymään, on noudatettava päätöksen EKP/2015/7 artiklan 7 kohdan 1 alakohdassa c säädettyä menetelmää.
 - (3) Valvontamaksuja maksavien sivuliikkeiden kokonaisriski on ilmoitettava. Valvontamaksuja maksavien sivuliikkeiden kokonaisriskin katsotaan kuitenkin olevan nolla asetuksen (EU) N:o 1163/2014 (EKP/2014/41) artiklan 10 kohdan 3 alakohdan a alakohdan ii mukaisesti.
 - (4) Sellaisen valvottavan ryhmittymän, jolla on valvontamekanismiin osallistumattomiin jäsenvaltioihin tai kolmansien maihin sijoittautuneita tytäryhtiöitä, on noudatettava päätöksen EKP/2015/7 artiklan 7 kohdan 1 alakohdassa b säädettyä menetelmää.
- Valvontamekanismiin osallistumattomiin jäsenvaltioihin sijoittautuneiden tytäryhtiöiden osuutta koskevat tiedot on ilmoitettava, jos sarakkeen 030 rivillä 020 ilmoitettu määrä sisältää sellaisia mekanismiin osallistumattomiin jäsenvaltioihin tai kolmansien maihin sijoittautuneita tytäryhtiöitä koskevia tietoja, joita ei ilmoitettu jo tarkasteluvuoden lopussa vakavaraisuusraportointiin (COREP) kuuluvalla lomakkeella C06.02 (Ryhmittymän vakavaraisuus). Tytäryhtiöiden kokonaisriskit voidaan ilmoittaa sarakkeen 030 riveillä 021–N.

- Soluihin "Yhteisö 1" / "Yhteisö N" täytetään yhteisön nimi.
- Rivi 030 on yhtä kuin rivi 010 miinus rivi 020.