



Anvisningar till mallarna för sammanlagda tillgångar och total riskexponering för insamling av tillsynsavgiftsfaktorer

Februari 2015

1 Allmänna anvisningar till båda mallarna

- "Namn", "MFI-kod" och "LEI-kod" avser den avgiftsskyldige.
- "MFI-kod" ska fyllas i i förekommande fall och "LEI-kod" är obligatoriskt utom i de fall den avgiftsskyldige är en filial och LEI-kod saknas.
- Belopp i euro för totala tillgångar och total riskexponering anges i hela eurobelopp.
- Kommentarskolumnen i mallarna ska användas av tillsynsobjekten för att rapportera annan information som kan användas för att tolka uppgifterna eller övrig information som kan delas med den behöriga nationella myndigheten.

Teckenkonvention

Uppgiftsvärdena i båda mallarna ska anges i absoluta belopp.

2 Anvisningar till mallen "sammanlagda tillgångar"

Kolumnen "**typ av institut**" (kolumn 010) ska fyllas i enligt följande:

- Om ett institut rapporterar sammanlagda tillgångar motsvarande beloppet för de sammanlagda tillgångarna enligt artikel 51 i Europeiska centralbankens förordning (EU) nr 468/2014 (ECB/2014/17) (ramförordningen om SSM) (ECB/2014/17)¹, måste följande metoder användas för att fylla i rad 010 i kolumnen "typ av institut".

- (1) Om den enhet som står under tillsyn ingår i en grupp som står under tillsyn, ska det sammanlagda värdet av dess tillgångar fastställas på

¹ Europeiska centralbankens förordning (EU) nr 468/2014 av den 16 april 2014 om upprättande av ramen för samarbete inom den gemensamma tillsynsmekanismen mellan Europeiska centralbanken och nationella behöriga myndigheter samt med nationella utsedda myndigheter (ramförordning om den gemensamma tillsynsmekanismen [SSM]) (ECB/2014/17) (EUT L 141, 14.5.2014, s. 1).

grundval av den gruppbaseade tillsynsrapporteringen vid årets slut för den grupp som står under tillsyn i enlighet med tillämplig rätt (se **artikel 51.1** i förordning (EU) nr 468/2014 (ECB/2014/17)).

- (2) Om de sammanlagda tillgångarna inte kan fastställas baserat på de uppgifter som avses i punkt 1, ska det sammanlagda värdet av tillgångarna fastställas baserat på de senaste reviderade konsoliderade årsredovisningarna upprättade enligt internationell redovisningsstandard (IFRS) som inom unionen gäller i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002² samt, om sådana årsredovisningar inte finns tillgängliga, baserat på konsoliderade årsredovisningar upprättade i enlighet med tillämplig nationell redovisningsrätt (se **artikel 51.2** i förordning (EU) nr 468/2014 (ECB/2014/17)).
 - (3) Om den enhet som står under tillsyn inte ingår i en grupp som står under tillsyn, ska det sammanlagda värdet av dess tillgångar fastställas på grundval av den individuella tillsynsrapporteringen vid årets slut i enlighet med tillämplig rätt (se **artikel 51.3** i förordning (EU) nr 468/2014 (ECB/2014/17)).
 - (4) Om de sammanlagda tillgångarna inte kan fastställas med hjälp av de uppgifter som avses i punkt 3, ska det sammanlagda värdet av tillgångarna fastställas baserat på de senaste reviderade årsredovisningar som har upprättats enligt tillämplig IFRS inom unionen i enlighet med (EG) nr 1606/2002 samt, om sådana årsredovisningar inte är tillgängliga, baserat på de årsredovisningar som har upprättats i enlighet med tillämplig nationell redovisningsrätt (se **artikel 51.4** i förordning (EU) nr 468/2014 (ECB/2014/17)).
 - (5) Om den enhet som står under tillsyn är en filial till ett kreditinstitut som är etablerat i en icke-deltagande medlemsstat, ska det sammanlagda värdet av dess tillgångar fastställas baserat på de statistiska uppgifter som har rapporterats enligt Europeiska centralbankens förordning (EG) nr 25/2009 (ECB/2008/32)³ (se **artikel 51.5** i förordning (EU) nr 468/2014 (ECB/2014/17)).
- När ett institut rapporterar sammanlagda tillgångar i enlighet med artikel 7.2 a eller b i beslut ECB/2015/7, måste rad 020 i "typ av institut" fyllas i enligt följande.

² 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).

³ Europeiska centralbankens förordning (EG) nr 25/2009 av den 19 december 2008 om de monetära finansinstitutens balansräkningar (omarbetning) (ECB/2009/32), EUT L 15, 20.1.2009, s. 14.

- (6) En grupp som står under tillsyn och som endast har dotterbolag etablerade i de deltagande medlemsstaterna måste använda de metoder som anges i artikel 7.2 a i beslut ECB/2015/7⁴.
- (7) Ett avgiftsbetalande kreditinstitut som inte ingår i en grupp som står under tillsyn men som har ett moderbolag etablerat i en icke-deltagande medlemsstat eller ett tredjeland måste använda de metoder som anges i artikel 7.2 b i beslut ECB/2015/7.
- När ett institut rapporterar sammanlagda tillgångar i enlighet med artikel 7.3 b i beslut ECB/2015/7, måste rad 030 i "typ av institut" fyllas i enligt följande.
 - (8) En grupp som står under tillsyn och som har dotterbolag etablerade i icke-deltagande medlemsstater eller tredjeland måste använda de metoder som anges i artikel 7.3 b i beslut ECB/2015/7.
- När ett institut rapporterar sammanlagda tillgångar för en enhet eller grupp som står under tillsyn och som klassificerats som mindre betydande på grundval av ett ECB-beslut i enlighet med artikel 6.4 i förordning (EU) nr 1024/2013 jämförd med artiklarna 70.1 och 71 i förordning (EU) nr 468/2014 (ramförordningen om SSM) (ECB/2014/17) och artikel 10.3 d i förordning (EU) nr 1163/2014 (ECB/2014/41) måste rad 040 i "typ av institut" fyllas i enligt följande.
 - (9) Avgiftsfaktorn för sammanlagda tillgångar ska inte överstiga 30 miljarder euro för en enhet eller grupp som står under tillsyn och som klassificerats som mindre betydande på grundval av ett ECB-beslut i enlighet med föregående punkt.

Ytterligare rapporteringskrav

Institut som rapporterar sammanlagda tillgångar och använder metoden som anges för "typ av institut" (8) eller (9) måste även (i rad 010/kolumn 010) rapportera sammanlagda tillgångar i enlighet med artikel 51 i förordning (EU) nr 468/2014 (ramförordning om SSM) (ECB/2014/17).

Kolumn 020 "Bekräftelse av revisorns verifiering" ska fyllas i av de enheter som står under tillsyn för att bekräfta om de uppgifter som lämnats har reviderats.

Revisorns verifiering (kolumn 020)

Revisorn måste åta sig att rapportera om ett specifikt element, konto eller post av de sammanlagda tillgångarna.

⁴ Europeiska centralbankens beslut ECB 2015/7 av den 11 februari 2015 om metoder och förfaranden för att bestämma och insamla uppgifter avseende avgiftsfaktorer som används för att beräkna de årliga tillsynsavgifterna.

Revisorn måste åta sig nedanstående uppgifter när det gäller följande enheter och grupper som står under tillsyn.

- Avseende den metod som anges för "**typ av institut**" (5) måste revisorn uttala sig om huruvida de statistiska underlag på basis av vilka avgiftsfaktorn för de sammanlagda tillgångarna beräknas ger en en rättvisande bild i enlighet med den relevanta ramen för ekonomisk rapportering.
- Avseende den metod som anges för "**typ av institut**" (6) och (7) måste revisorn uttala sig om huruvida de relevanta rapporteringspaketen utifrån vilka beloppet för de sammanlagda tillgångarna beräknas ger en en rättvisande bild i enlighet med den relevanta ramen för ekonomisk rapportering.
- Avseende den metod som anges för "**typ av institut**" (8) måste revisorn uttala sig om huruvida de relevanta rapporteringspaketen utifrån vilka beloppet för de sammanlagda tillgångarna beräknas ger en en rättvisande bild i enlighet med den relevanta ramen för ekonomisk rapportering. Om den avgiftsskyldige använder lagstadgad finansiell redovisning ska revisorns uppgifter begränsas till att bekräfta att beräkningen av de samlade tillgångarna är korrekt. Vidare ska revisorn uttala sig om huruvida beräkningen av den summa av sammanlagda tillgångar som erhållits genom aggregering överensstämmer med de metoder som anges i artikel 7.3 b i beslut ECB/2015/7.

3 Anvisningar för mallen "total riskexponering"

- Rad 010 i kolumnen "typ av institut" ska fyllas i enligt följande:
 - (1) En grupp som står under tillsyn och som inte har dotterbolag etablerade i icke-deltagande medlemsstater eller tredjeland måste använda de metoder som anges i artikel 7.1 a i beslut ECB/2015/7.
 - (2) Avgiftsbetalande kreditinstitut som inte ingår i en grupp som står under tillsyn måste använda de metoder som anges i artikel 7.1 c i beslut ECB/2015/7.
 - (3) Den totala riskexponeringen måste anges för avgiftsbetalande filialer. För avgiftsbetalande filialer anses dock den totala riskexponeringen vara noll i överensstämmelse med artikel 10.3 a ii i förordning (EU) nr 1163/2014 (ECB/2014/41).
 - (4) En grupp som står under tillsyn och som har dotterbolag etablerade i icke-deltagande medlemsstater eller tredjeland måste använda de metoder som anges i artikel 7.1 b i beslut ECB/2015/7.
- Uppgifter om det bidrag som hänför sig till dotterbolag etablerade i icke-deltagande medlemsstater krävs i fall då det rapporterade beloppet i rad 020/kolumn 030 inbegriper dotterbolag etablerade i icke-deltagande medlemsstater eller tredjeland som inte redan inkluderats i COREP-mallen C06.02 (Solvens på gruppnivå) som rapporteras vid det aktuella årsslutet.

Riskexponeringsbeloppet för varje dotterbolag kan rapporteras i rad(erna) 021-N/kolumn 030.

- Kolumnerna Enhet 1/Enhet N ska fyllas i med namnet på enheten.
- Rad 030 är lika med rad 010 minus rad 020.