

# Instruktion i at udfylde formularerne "Aktiver i alt" og "Samlet risikoeksponering" til indsamling af tilsynsgebyrfaktorer

April 2016

## 1 Overordnet information vedrørende begge formularer<sup>1</sup>

- "Navn", "MFI-kode" og "LEI-kode" vedrører gebyrindbetaler, her benævnt gebyrdebitor.
- MFI-koden bør opgives, hvor det er relevant, og LEI-koden er obligatorisk. Dette gælder dog ikke i tilfælde, hvor gebyrdebitor er en filial, og hvor der ikke eksisterer en LEI-kode.
- Værdien af de samlede aktiver og den samlede risikoeksponering angives i euro.
- Kolonnen "Bemærkninger", der findes i begge formularer, skal anvendes af enhederne under tilsyn til at indberette yderligere information, som kan anvendes til at fortolke dataene eller anden information, som skal deles med de kompetente nationale myndigheder.

## Tegnkonvention

Værdier opgives i absolutte beløb i begge formularer.

## Kvalitetskontrol af data

Datakvalitetsprocessen – den kontrol, som gennemføres for at sammenholde tallene for den samlede risikoeksponering og de samlede aktiver med de tal, som ECB har modtaget i forbindelse med den lovpligtige indberetning – forklares i de efterfølgende afsnit.

---

<sup>1</sup> Her findes formularerne med dansk tekst:

<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/DA/TXT/?uri=CELEX:32015D0007> (Bilag I & II).

## 2 Instruktion i at udfylde formularen "Samlet Risikoeksponering"

De relevante gule felter i formularen skal udfyldes. Enhederne har hver deres nummererede række i listen fra nr. 1012 (Enhed 1) til nr. 1320 (Enhed 300).

Følgende information findes i teksten øverst på formularen:

- Referenceperiode: For den samlede risikoeksponering er den eneste mulige værdi 31.12.2015.
- Dato (indsendelsesdato): Dette er et obligatorisk felt, hvor datoen for indsendelsen af rapporten angives.
- Institutionens eller bankkoncernens navn: Dette er et obligatorisk felt, hvor gebyrdebitors navn angives (det kreditinstitut/den filial eller enhed, som er udnævnt som gebyrdebitor til at betale hele koncernens gebyrer).
- Gebyrdebitorens MFI-kode: Dette er et obligatorisk felt.
- Gebyrdebitorens LEI-kode: Dette felt udfyldes ikke, hvis der er tale om en filial.

Felterne i række 010 skal udfyldes pr. institutionstype:

- (a) Type institution = 1: En koncern under tilsyn, som ikke har datterselskaber etableret i ikkedeltagende medlemsstater eller tredjelande, skal anvende metoden i artikel 7, stk. 1, litra a) i afgørelse ECB/2015/7. Feltet "Risikoeksponeringsbeløb" skal udfyldes.

I forbindelse med datakvalitetsprocessen sammenholdes risikoeksponeringsbeløbet med den seneste samlede risikoeksponering, som er oplyst til ECB i forbindelse med den lovpligtige indberetning til ECB. I tilfælde af væsentlige forskelle vil der blive anmodet om en forklaring af disse forskelle.

## Eksempel

| CALCULATION OF FEES<br>TOTAL RISK EXPOSURE |  | Reference period           | 31/12/2015                                | NAME                        | Institution A                |
|--|--|----------------------------|---|-----------------------------|------------------------------|
|  |  | Date                       | 30/06/2015                                | MFI Code                    | IT0000000001                 |
|  |  |                            |   | LEI code                    | ABCDEFGHIK1234567890         |
| Item                                       |  | Type of institution<br>010 | Source for risk<br>exposure amount<br>020 | Risk exposure amount<br>030 | Comments<br>040              |
| 010  | TOTAL RISK EXPOSURE  | 1                          | COREP C 02.00 ,<br>row 010                | 1000000                     | Comment on submitted<br>data |
| 020  | CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in<br>non-participating Member States or third<br>countries   |                            | COREP C06.02 , col<br>250 (SUM)           |                             |                              |
| 1021                                       | Entity 1   |                            |   |                             |                              |
| 1022                                       | Entity 2   |                            |   |                             |                              |
| ...  | ...  |                            |   |                             |                              |
| 1320                                       | Entity 300   |                            |   |                             |                              |
| 030  | TOTAL RISK EXPOSURE AMOUNT of the<br>supervised group deducting the<br>CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in<br>non-participating Member States or third<br>countries: Item 030 is equal to 010 minus<br>020 |                            |   |                             |                              |

- (b) Type institution = 2: Gebyrbetalende kreditinstitut, som ikke er en del af en koncern under tilsyn, skal anvende metoden i artikel 7, stk. 1, litra c) i afgørelse ECB/2015/7. Feltet "Risikoeksponeringsbeløb" skal udfyldes.

I forbindelse med datakvalitetsprocessen sammenholdes risikoeksponeringsbeløbet med den seneste samlede risikoeksponering, som er oplyst til ECB i forbindelse med den lovpligtige indberetning til ECB. I tilfælde af væsentlige forskelle vil der blive anmodet om en forklaring af disse forskelle.

(Ovenstående eksempel gælder også, når feltet i række 010/kolonne 010 er "2".)

- (c) Type institution = 3: Gebyrbetalende filialers samlede risikoeksponering skal opgives. Deres samlede risikoeksponering antages dog at være nul i overensstemmelse med artikel 10, stk. 3, litra a), nr. ii), i forordning (EU) nr. 1163/2014 (ECB/2014/41). Risikoeksponeringsbeløbet skal i dette tilfælde fastsættes til 0.

## Eksempel

| CALCULATION OF FEES<br>TOTAL RISK EXPOSURE |   | Reference period           | 31/12/2015                             | NAME                        | Branch A        |
|--|---|----------------------------|--|-----------------------------|-----------------|
|  |   | Date                       | 30/06/2015                             | MFI Code                    | IT0000000002    |
|  |   |                            |  | LEI code                    |                 |
| Item                                       |   | Type of institution<br>010 | Source for risk exposure amount<br>020 | Risk exposure amount<br>030 | Comments<br>040 |
| 010  | TOTAL RISK EXPOSURE   | 3                          | COREP C 02.00 , row 010                | 0                           |                 |
| 020  | CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries  |                            | COREP C06.02 , col 250 (SUM)           |                             |                 |
| 1021                                       | Entity 1  |                            |  |                             |                 |
| 1022                                       | Entity 2  |                            |  |                             |                 |
| ...  | ...   |                            |  |                             |                 |
| 1320                                       | Entity 300  |                            |  |                             |                 |
| 030  | TOTAL RISK EXPOSURE AMOUNT of the supervised group deducting the CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries: Item 030 is equal to 010 minus 020 |                            |  |                             |                 |

- (d) Type institution = 4: En koncern under tilsyn, som har datterselskaber etableret i ikkedeltagende medlemsstater eller tredjelande, skal anvende metoden i artikel 7, stk. 1, litra b) i afgørelse ECB/2015/7.
- Data vedrørende bidrag fra datterselskaber etableret i ikkedeltagende medlemsstater kræves i tilfælde, hvor det indberettede beløb i række 020/kolonne 030 omfatter datterselskaber etableret i ikkedeltagende medlemsstater eller tredjelande, som ikke allerede blev medtaget i COREP-indberetningsformularen C06.02 (koncernsolvens) og indberettet ved udgangen af det pågældende år. Risikoeksponeringsbeløbet for de enkelte datterselskaber kan indberettes i række(rne) 021-N/kolonne 030.
  - Række(-rne) 021-N Enhed 1/Enhed N udfyldes med enhedens navn (i nedenstående eksempel tilhører de to enheder, som er medtaget, dvs. "Group C1" og "Group C2", "Institution C").
  - Række 030 svarer til række 010 minus række 020.

## Eksempel

| CALCULATION OF FEES<br>TOTAL RISK EXPOSURE |   | Reference period           |  | NAME                        | Institution C        |
|--|---|----------------------------|--|-----------------------------|----------------------|
|  |   | Date                       | 01/07/2015                             | MFI Code                    | IT0000000003         |
|  |   |                            |  | LEI code                    | ABCDEFGHIK1234567899 |
| Item                                       |   | Type of institution<br>010 | Source for risk exposure amount<br>020 | Risk exposure amount<br>030 | Comments<br>040      |
| 010  | TOTAL RISK EXPOSURE   | 4                          | COREP C 02.00 , row 010                | 1000                        |                      |
| 020  | CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries  |                            | COREP C06.02 , col 250 (SUM)           | 100                         |                      |
| 021  | Group C1  | 4                          |  | 10                          |                      |
| 022  | Group C2  | 4                          |  | 20                          |                      |
| ...  | ...   |                            |  |                             |                      |
| 120  | Entity 100  |                            |  |                             |                      |
| 030  | TOTAL RISK EXPOSURE AMOUNT of the supervised group deducting the CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries: Item 030 is equal to 010 minus 020 |                            |  | 900                         |                      |

I ovenstående eksempel er den samlede risikoeksponering ("Total Risk Exposure") for koncernen under tilsyn 1.000 euro ("Total Risk Exposure" række 010/kolonne 030).

Der er imidlertid datterselskaber uden for SSM. Nogle af disse er medtaget i COREP C06.02-indberetningsformularerne, men to er ikke medtaget ("Group C1" og "Group C2").

For de to sidstnævntes vedkommende indberettes bidrag til listen over risikoeksponeringsbeløb på enhedsniveau (i rækkerne 021 og 022 med en samlet risikoeksponering på henholdsvis 10 euro og 20 euro). Den samlede risikoeksponering for enheder uden for SSM og ikke indberettet via COREP er i alt 30 euro.

Feltet "Total Risk Exposure", række 020/kolonne 030, udfyldes med summen af risikoeksponeringsbeløbet for enheder uden for SSM og medtaget i COREP og risikoeksponeringsbeløbet for enheder uden for SSM og ikke indberettet via COREP. I dette eksempel er summen 100 euro, der også er det samlede beløb, som fratrækkes (risikoeksponeringsbeløbet for enheder uden for SSM og medtaget i COREP er derfor 70 euro).

Den samlede risikoeksponering, som tages i betragtning ved fastsættelsen af gebyrfaktoren, er den samlede risikoeksponering i række 030/kolonne 030. Den er resultatet af at fratække feltet "Total Risk Exposure" række 020/kolonne 030 fra den oprindelige samlede risikoeksponering i feltet "Total Risk Exposure" række 010/kolonne 030 (i eksemplet ovenfor betyder resultatet af denne beregning, at den samlede risikoeksponering, som tages i betragtning ved fastsættelsen af gebyrfaktoren, er 900 euro).

Det oprindelige samlede risikoeksponeringsbeløb (1.000 euro i eksemplet ovenfor) sammenholdes med seneste samlede risikoeksponering, som er oplyst til ECB i forbindelse med den lovpligtige indberetning til datakvalitetsformål.

Hvis der er forskel i forhold til de lovpligtige data (som er indberettet til ECB), vil der blive anmodet om en forklaring af disse forskelle.

### 3 Instruktion i at udfylde formularen "Samlede aktiver"

De relevante gule felter i formularen skal udfyldes.

Følgende information findes i teksten øverst på formularen:

- Referenceperiode: Ultimo regnskabsåret.
- Dato (indsendelsesdato): Dette felt er forbundet til det tilsvarende felt i formularen "Samlet risikoeksponering".
- Navn på institutionen eller koncernen: Dette felt er forbundet til det tilsvarende felt i formularen vedrørende samlet risikoeksponering.
- Gebyrdebitors MFI-kode: Dette felt er forbundet til det tilsvarende felt i formularen vedrørende samlet risikoeksponering.
- Gebyrdebitors LEI-kode: Dette felt er forbundet til det tilsvarende felt i formularen vedrørende samlet risikoeksponering.

Felterne i række 010 skal udfyldes pr. institutionstype:

- Når en institution indsender tallet for de samlede aktiver svarende til værdien af de samlede aktiver i henhold til artikel 51 i Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) nr. 468/2014 (SSM-rammeforordning) (ECB/2014/17)<sup>2</sup>, skal den anvende en af følgende metoder til at udfylde række 010 i kolonnen "Type institution".
  - (a) Type institution = 1: Hvis enheden under tilsyn er en del af en koncern under tilsyn, skal den samlede værdi af dens aktiver fastsættes på grundlag af det konsoliderede regnskab udarbejdet i tilsynsøjemed ultimo året for koncernen under tilsyn i overensstemmelse med gældende ret (jf. artikel 51, stk. 1, i forordning (EU) nr. 468/2014 (ECB/2014/17)).

Feltet "Samlede aktiver" er obligatorisk. Denne værdi bliver sammenholdt med den seneste værdi, som ECB har modtaget i forbindelse med den lovpligtige indberetning, og i tilfælde af væsentlige forskelle vil der blive

<sup>2</sup> Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) nr. 468/2014 af 16. april 2014 om fastlæggelse af en ramme for samarbejde inden for Den Fælles Tilsynsmekanisme mellem Den Europæiske Centralbank og de kompetente nationale myndigheder og med de udpegede nationale myndigheder (SSM-rammeforordningen) (ECB/2014/17) (EUT L 141 af 14.5.2014, s. 1).

anmodet om en forklaring/genindberetning af den lovpligtige indberetning til ECB.

## Eksempel

(gælder også valgmulighed 2, 3 og 4, hvis "Type institution" ændres)

CALCULATION OF FEES  
TOTAL ASSETS

|                  |            |          |                      |
|------------------|------------|----------|----------------------|
| Reference period | 31/12/2015 | NAME     | Bank A               |
| Date             | 28/07/2016 | MFI Code | IT0000000001         |
|                  |            | LEI code | ABCDEFGHIK1234567890 |

| Item | Type of institution  | Confirmation of auditor's verification (Yes/No) | Total assets | Comments |
|------|--|---|--------------|----------|
|      | 010  | 020   | 030          | 040      |
| 010  | TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)  | 1   | YES          | 1000     |
| 020  | TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(2)(a) or (b) of this Decision  |   |              |          |
| 030  | TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(3)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034  |   |              |          |
| 031  | Total assets of all group entities established in participating Member States  |   |              |          |
| 032  | Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - <b>optional</b>  |   |              |          |
| 033  | Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>   |   |              |          |
| 034  | Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - <b>optional</b>   |   |              |          |
| 040  | Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41). |   |              |          |

- (b) Type institution = 2: Hvis de samlede aktiver ikke kan fastsættes på grundlag af de i punkt a) omhandlede data, skal den samlede værdi af aktiverne (obligatorisk) fastsættes på grundlag af det seneste reviderede konsoliderede årsregnskab udarbejdet i overensstemmelse med International Financial Reporting Standards (IFRS), således som disse finder anvendelse i EU i henhold til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1606/2002<sup>3</sup> og, hvis dette årsregnskab ikke foreligger, det konsoliderede årsregnskab udarbejdet i overensstemmelse med den gældende nationale regnskabslovgivning ((jf. artikel 51, stk. 2, i forordning (EU) nr. 468/2014 (ECB/2014/17)).
- (c) Type institution = 3: Hvis enheden under tilsyn ikke er en del af en koncern under tilsyn, skal den samlede værdi af dens aktiver fastsættes på grundlag af det individuelle regnskab udarbejdet i tilsynsøjemed ultimo året i overensstemmelse med gældende ret (jf. artikel 51, stk. 3, i forordning (EU) nr. 468/2014 (ECB/2014/17)).

Feltet "Samlede aktiver" er obligatorisk. Denne værdi bliver sammenholdt med den seneste værdi, som ECB har modtaget i forbindelse med den lovpligtige indberetning, og i tilfælde af væsentlige forskelle vil der blive

<sup>3</sup> Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1606/2002 af 19. juli 2002 om anvendelse af internationale regnskabsstandarder, EFT L 243 af 11.9.2002, s. 1.

anmodet om en forklaring/genindberetning af den lovpligtige indberetning til ECB.

- (d) Type institution = 4: Hvis de samlede aktiver ikke kan fastsættes ved hjælp af de i punkt c) omhandlede data, skal den samlede værdi af aktiverne (obligatorisk) fastsættes på grundlag af det seneste reviderede konsoliderede årsregnskab udarbejdet i overensstemmelse med IFRS, således som disse finder anvendelse i EU i henhold til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1606/2002 og, hvis dette årsregnskab ikke foreligger, årsregnskabet, som er udarbejdet i overensstemmelse med den gældende nationale regnskabslovgivning ((jf. artikel 51, stk. 4, i forordning (EU) nr. 468/2014 (ECB/2014/17)).
- (e) Type institution = 5: Hvis enheden under tilsyn er en filial af et kreditinstitut, der er etableret i en ikke-deltagende medlemsstat, skal den samlede værdi af dens aktiver fastlægges på grundlag af de statistiske oplysninger, der er indberettet i henhold til Den Europæiske Centralbanks forordning (EF) nr. 25/2009 (ECB/2008/32)<sup>4</sup> (jf. artikel 51, stk. 5, i forordning (EU) nr. 468/2014 (ECB/2014/17)).

## Eksempel

| CALCULATION OF FEES |  | Reference period    | 31/12/2015                                      | NAME         | Branch A     |
|---------------------|--|---------------------|---|--------------|--------------|
| TOTAL ASSETS        |  | Date                | 01/07/2015                                      | MFI Code     | IT0000000001 |
|                     |  |                     |   | LEI code     |              |
| Item                |  | Type of institution | Confirmation of auditor's verification (Yes/No) | Total assets | Comments     |
|                     |  | 010                 | 020   | 030          | 040          |
| 010                 | TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)  | 5                   | YES   | 1000         |              |
| 020                 | TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(2)(a) or (b) of this Decision  |                     |   |              |              |
| 030                 | TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(3)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034  |                     |   |              |              |
| 031                 | Total assets of all group entities established in participating Member States  |                     |   |              |              |
| 032                 | Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - <b>optional</b>  |                     |   |              |              |
| 033                 | Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>   |                     |   |              |              |
| 034                 | Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - <b>optional</b>   |                     |   |              |              |
| 040                 | Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41). |                     |   |              |              |

- Indsender institutionen tallet for de samlede aktiver i overensstemmelse med artikel 7, stk. 2, litra a) eller b) i afgørelse ECB/2015/7, skal den udfylde række 020 i kolonnen "Type institution" således:

<sup>4</sup> Den Europæiske Centralbanks forordning (EF) nr. 25/2009 af 19. december 2008 om den konsoliderede balance i MFI-sektoren (monetære finansielle institutioner) (ECB/2008/32) (EUT L 15 af 20.1.2009, s. 14).



- (f) Type institution = 6: En koncern under tilsyn, som kun har datterselskaber etableret i deltagende medlemsstater eller tredjelande, skal anvende metoden i artikel 7, stk. 2, litra a) i afgørelse ECB/2015/7<sup>5</sup>.
- (g) Type institution = 7: Et gebyrbetalende kreditinstitut, som ikke er en del af en koncern under tilsyn, men som har et moderselskab, der er etableret i en ikkedeltagende medlemsstat eller et tredjeland, skal anvende metoden i artikel 7, stk. 2, litra b) i afgørelse ECB/2015/7.

## Eksempel

(viser institutionstype "6", men samme eksempel gælder også for type "7" (hvis "Type institution" ændres)

CALCULATION OF FEES  
TOTAL ASSETS

|                  |            |          |                      |
|------------------|------------|----------|----------------------|
| Reference period | 31/12/2015 | NAME     | Bank A               |
| Date             | 01/07/2015 | MFI Code | IT0000000001         |
|                  |            | LEI code | ABCDEFGHIK1234567890 |

| Item |  | Type of institution<br>010 | Confirmation of auditor's verification (Yes/No)<br>020 | Total assets<br>030 | Comments<br>040 |
|------|--|----------------------------|--|---------------------|-----------------|
| 010  | TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)  |                            |  |                     |                 |
| 020  | TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(2)(a) or (b) of this Decision  | 6                          | YES  | 1000                |                 |
| 030  | TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(3)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034  |                            |  |                     |                 |
| 031  | Total assets of all group entities established in participating Member States  |                            |  |                     |                 |
| 032  | Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - <b>optional</b>  |                            |  |                     |                 |
| 033  | Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>   |                            |  |                     |                 |
| 034  | Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - <b>optional</b>   |                            |  |                     |                 |
| 040  | Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41). |                            |  |                     |                 |

- Indsender institutionen tallet for de samlede aktiver i overensstemmelse med artikel 7, stk. 3, litra b) i afgørelse ECB/2015/7, skal den udfylde række 030 i kolonnen "Type institution" således:
- (h) Type institution = 8: En koncern under tilsyn, som har datterselskaber etableret i ikkedeltagende medlemsstater og/eller tredjelande, skal anvende metoden i artikel 7, stk. 3, litra b) i afgørelse ECB/2015/7.

<sup>5</sup> Den Europæiske Centralbanks afgørelse ECB/2015/7 af 11. februar 2015 om metoden til og procedurene for fastsættelse og indsamling af data om de gebyrfaktorer, der anvendes til beregning af de årlige tilsynsgebyrer.

## Eksempel

| TOTAL ASSETS |  | Date                | 01/07/2015                                      | MFI Code     | IT0000000001         |
|--------------|--|---------------------|---|--------------|----------------------|
|              |  |                     |   | LEI code     | ABCDEFGHIK1234567890 |
| Item         |  | Type of institution | Confirmation of auditor's verification (Yes/No) | Total assets | Comments             |
|              |  | 010                 | 020   | 030          | 040                  |
| 010          | TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)  | 1                   | YES   | 1000         |                      |
| 020          | TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(2)(a) or (b) of this Decision  |                     |   |              |                      |
| 030          | TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(3)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034  | 8                   | YES   | 1110         |                      |
| 031          | Total assets of all group entities established in participating Member States  |                     |   | 1200         |                      |
| 032          | Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - <b>optional</b>  |                     |   | 100          |                      |
| 033          | Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>   |                     |   | 50           |                      |
| 034          | Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - <b>optional</b>   |                     |   | 40           |                      |
| 040          | Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41). |                     |   |              |                      |

I dette tilfælde skal række 030 "Total assets"/kolonne 030 ("Total assets") ikke udfyldes (feltet indeholder en automatisk formel, som er række 031 "Total assets"/kolonne 030 - række 032 "Total assets"/kolonne 030 + række 033 "Total assets"/kolonne 030 - række 034 "Total assets"/kolonne 030. Dette tal svarer til de samlede aktiver, som tages i betragtning, når gebyrfaktoren fastsættes.

De oprindelige samlede aktiver for hele koncernen (dvs. værdien 1.000 euro i eksemplet ovenfor) bliver anvendt i datakvalitetsprocessen. Denne værdi bliver sammenholdt med den seneste værdi, som ECB har modtaget i forbindelse med den lovpligtige indberetning, og i tilfælde af væsentlige forskelle vil der blive anmodet om en forklaring/genindberetning af den lovpligtige indberetning til ECB.

- Indberetter institutionen samlede aktiver for en enhed eller koncern under tilsyn, som er klassificeret som "mindre signifikant" på baggrund af en ECB-afgørelse truffet i overensstemmelse med artikel 6, stk. 4, i forordning (EU) nr. 1024/2013 sammenholdt med artikel 70, stk. 1, og artikel 71 i forordning (EU) nr. 468/2014 (SSM-rammeforordning) (ECB/2014/17) og artikel 10, stk. 3, litra d), i forordning (EU) nr. 1163/2014 (ECB/2014/41), skal den udfylde række 040 i kolonnen "Type institution" således:
  - (i) Type institution = 9: På baggrund af en ECB-afgørelse, som er beskrevet i det foregående afsnit, kan gebyrfaktoren "Samlede aktiver" for mindre signifikante enheder eller koncerner under tilsyn ikke overskride 30 mia. euro.

## Eksempel

| CALCULATION OF FEES |  | Reference period    | 31/12/2015                                      | NAME         | Bank A               |
|---------------------|--|---------------------|---|--------------|----------------------|
| TOTAL ASSETS        |  | Date                | 01/07/2015                                      | MFI Code     | IT0000000001         |
|                     |  |                     |   | LEI code     | ABCDEFGHIK1234567890 |
| Item                |  | Type of institution | Confirmation of auditor's verification (Yes/No) | Total assets | Comments             |
|                     |  | 010                 | 020   | 030          | 040                  |
| 010                 | TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)  | 1                   | YES   | 50123456789  |                      |
| 020                 | TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(2)(a) or (b) of this Decision  |                     |   |              |                      |
| 030                 | TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(3)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034  |                     |   |              |                      |
| 031                 | Total assets of all group entities established in participating Member States  |                     |   |              |                      |
| 032                 | Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - <b>optional</b>  |                     |   |              |                      |
| 033                 | Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>   |                     |   |              |                      |
| 034                 | Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - <b>optional</b>   |                     |   |              |                      |
| 040                 | Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41). | 9                   |   | 30000000000  |                      |

## Yderligere indberetningskrav

Institutioner, der indsender et tal for deres samlede aktiver, som er beregnet på baggrund af metoden for "Type institution" 8 og 9, skal også indberette (i række 010/kolonne 010) de samlede aktiver i henhold til artikel 51 i forordning (EU) nr. 468/2014 (SSM-rammeforordning) (ECB/2014/17).

**Kolonne 020 "Revisors verificering bekræftet (Ja/Nej)" skal udfyldes af enhederne under tilsyn, som skal bekræfte, om tallene er reviderede eller ej.**

## Revisors verificering (kolonne 020)

Revisoren skal forpligte sig til at foretage indberetning om specifikke elementer, konti eller poster, som udgør en del af de samlede aktiver.

Revisoren skal forpligte sig til at påtage sig følgende opgaver i forbindelse med nedenstående enheder og koncerner under tilsyn:

- Hvad angår den metode, der er fastlagt for institutionstype 5, skal revisor give udtryk for, hvorvidt de statistiske data, som danner grundlag for beregningen af gebyrfaktoren "Aktiver i alt", giver et retvisende billede, der er i overensstemmelse med de gældende regler for regnskabsaflæggelse. Hvis en gebyrbetalende filials samlede aktiver beregnes på grundlag af statistiske data,

som er indberettet i henhold til Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) nr. 1071/2013 (ECB/2013/33)<sup>6</sup>, skal en revisor bekræfte den gebyrbetalende filials samlede aktiver ved at foretage en behørig verificering af dens regnskab (artikel 7, stk. 2, litra c), i afgørelse (EU) 2015/530). Dette krav kan imødekommes, ved at en revisor bekræfter de samlede aktiver i henhold til aftalte procedurer.

- Hvad angår den metode, der er fastlagt for "Type institution" 6 og 7, skal revisor give udtryk for, hvorvidt de relevante regelsæt for regnskabsopstilling, på baggrund af hvilke værdien af de samlede aktiver udledes, giver et retvisende billede, som er i overensstemmelse med de gældende regler for regnskabsafklæggelse.
- Hvad angår den metode, der er fastlagt for "Type institution" 8, skal revisor give udtryk for, hvorvidt de relevante regelsæt for regnskabsopstilling, på baggrund af hvilke værdien af de samlede aktiver udledes, giver et retvisende billede, som er i overensstemmelse med de gældende regler for regnskabsafklæggelse. Anvender gebyrdebitor et lovpligtigt regnskab, skal revisors opgaver begrænses til at bekræfte, at beregningen af de samlede aktiver er korrekt. Desuden skal revisor give udtryk for, om beregningen af tallet for de samlede aktiver, der er opnået ved aggregering, er i overensstemmelse med metoden i artikel 7, stk. 3, litra b) i afgørelse ECB/2015/7.

---

<sup>6</sup> Den Europæiske Centralbanks forordning (EF) nr. 1071/2013 af 24. september 2013 om den konsoliderede balance i MFI-sektoren (monetære finansielle institutioner) (ECB/2013/33) (EUT L 297 af 7.11.2013, s. 1)