



Täyttöohje: valvontamaksutekijöitä koskevien tietojen keräämisessä käytettävät kokonaisvarojen ja kokonaisriskin raportointilomakkeet

Huhtikuu 2016

1 Yleisohjeet¹

- Kenttiin "Nimi" ("Name"), "Rahalaitoskoodi" ("MFI Code") ja "LEI-koodi" ("LEI code") täytetään valvontamaksuvelvollisen tiedot.
- Kenttä "Rahalaitoskoodi" täytetään, kun valvontamaksuvelvollinen on rahalaitos. Kenttä "LEI-koodi" (oikeushenkilötunnus) on pakollinen, paitsi jos valvontamaksuvelvollinen on sivuliike, jolla ei ole omaa oikeushenkilötunnusta.
- Kokonaisriskin määrä ("Total risk exposure") ja kokonaisvarojen määrä ("Total assets") ilmoitetaan täysinä euroina.
- Kummassakin lomakkeessa sarakkeeseen "Huomautukset" ("Comments") voidaan kirjata raportoitavien tietojen tulkitsemiseksi tarvittavia lisätietoja ja muita kansalliselle toimivaltaiselle viranomaiselle osoitettavia tietoja.

Merkitsemistapa

Kummankin lomakkeen luvut ilmoitetaan absoluuttisina määrinä.

Laadunvarmistus

Tietojen laadun varmistamiseksi EKP vertaa näillä lomakkeilla raportoituja kokonaisriskin ja kokonaisvarojen määriä aiemman lakisääteisen raportoinnin yhteydessä ilmoitettuihin määriin. Laadunvarmistuksesta mainitaan alla olevien ohjeiden asianmukaisissa kohdissa.

¹ Näissä ohjeissa viitataan Euroopan keskuspankin päätöksen (EU) 2015/530 (EKP/2015/7) liitteissä I ja II oleviin suomenkielisiin raportointitaulukoihin (<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/FI/TXT/?uri=CELEX:32015D0007>). Tämän täyttöohjeen esimerkkitaulukot ovat kuitenkin englanniksi.

Kokonaisriskin raportointilomakkeen täyttöohje

Lomakkeen keltaisella merkityt solut on täytettävä. Kunkin tytäryhtiön tiedot kirjataan omalle rivilleen (alla olevassa esimerkissä rivit 1021–1320, "Entity 1 – Entity 300").

Tunniste- ja päivämäärätiedot täytetään seuraavasti:

- "Viiteajanjakso" ("Reference period"): kokonaisriskin raportoinnissa tähän kirjataan aina 31/12/2015
- "Päivämäärä" ("Date"): pakollinen kenttä, johon kirjataan tietojen toimituspäivämäärä
- "Nimi" ("Name"): pakollinen kenttä, johon kirjataan valvontamaksuvelvollisen nimi (eli koko ryhmittymän puolesta valvontamaksuvelvollisena toimivan luottolaitoksen/sivuliikkeen/tytäryhtiön nimi)
- "Rahalaitoskoodi" ("MFI Code"): pakollinen kenttä
- "LEI-koodi" ("LEI code") (oikeushenkilötunnus): jätetään tyhjäksi, jos kyseessä on sivuliike.

Rivin 010 solut on täytettävä yhteisön tyyppin mukaan seuraavasti:

- (a) "Yhteisön tyyppi" = 1, jos kyseessä on sellainen valvottava ryhmittymä, jolla ei ole valvontamekanismiin osallistumattomiin jäsenvaltioihin eikä kolmansiin maihin perustettuja tytäryhtiöitä. Tällöin kokonaisriski on määritettävä päätöksen EKP/2015/7 artiklan 7 kohdan 1 alakohdassa a säädetyllä menetelmällä. "Kokonaisriskin määrä" ("Risk exposure amount") on pakollinen kenttä.

Tietojen laadun varmistamiseksi EKP vertaa tässä lomakkeessa ja viimeisimmän lakisäätetyn raportoinnin yhteydessä ilmoitettuja kokonaisriskin määriä ja pyytää lisäselvitystä, jos määrät poikkeavat olennaisesti toisistaan.

Esimerkki

CALCULATION OF FEES 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 010	Source for risk exposure amount 020	Risk exposure amount 030	Comments 040
010	TOTAL RISK EXPOSURE	1	COREP C 02.00 , row 010	1000000	Comment on submitted data
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				

- (b) "Yhteisön tyyppi" ("Type of institution") = 2, jos kyseessä on sellainen valvontamaksuja maksava luottolaitos, joka ei kuulu ryhmittymään. Tällöin kokonaisriski on määritettävä päätöksen EKP/2015/7 artiklan 7 kohdan 1 alakohdassa c säädetyllä menetelmällä. "Kokonaisriskin määrä" ("Risk exposure amount") on pakollinen kenttä.

Tietojen laadun varmistamiseksi EKP vertaa tässä lomakkeessa ja viimeisimmän lakisäätöisen raportoinnin yhteydessä ilmoitettuja kokonaisriskin määriä ja pyytää lisäselvitystä, jos määrät poikkeavat olennaisesti toisistaan.

(Yllä oleva esimerkki soveltuu myös tapauksissa, joissa yhteisön tyyppi on 2.)

- (c) "Yhteisön tyyppi" = 3, jos kyseessä on valvontamaksuja maksava sivuliike. Tällöin kokonaisriskin katsotaan olevan nolla asetuksen (EU) N:o 1163/2014 (EKP/2014/41) artiklan 10 kohdan 3 alakohdan a alakohdan ii mukaisesti, mutta se on kuitenkin täytettävä lomakkeeseen. Kenttään "Kokonaisriskin määrä" kirjataan siis tässä tapauksessa 0.

Esimerkki

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period	31/12/2015	NAME	Branch A
		Date	30/06/2015	MFI Code	IT0000000002
				LEI code	
Item		Type of institution 010	Source for risk exposure amount 020	Risk exposure amount 030	Comments 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) "Yhteisön tyyppi" = 4, jos kyseessä on sellainen valvottava ryhmittymä, jolla on valvontamekanismiin osallistumattomiin jäsenvaltioihin tai kolmansiin maihin sijoittautuneita tytäryhtiöitä. Tällöin kokonaisriski on määritettävä päätöksen EKP/2015/7 artiklan 7 kohdan 1 alakohdassa b säädetyllä menetelmällä.
- Osallistumattomissa jäsenvaltioissa olevien tytäryhtiöiden osuus on ilmoitettava, jos sarakkeen 030 solussa 020 ilmoitettu määrä sisältää sellaisia osallistumattomiin jäsenvaltioihin tai kolmansiin maihin sijoittautuneita tytäryhtiöitä koskevia tietoja, joita ei ole ilmoitettu tarkasteluvuoden lopussa vakavaraisuusraportointiin (COREP) kuuluvalla lomakkeella C06.02 (Ryhmittymän vakavaraisuus). Tytäryhtiöiden kokonaisriskit ilmoitetaan sarakkeessa 030 soluissa 021–N.
 - Kunkin tytäryhtiön nimi kirjataan omalle rivilleen ("Yhteisö 1–Yhteisö N"). Alla olevassa esimerkissä ryhmittymä "Institution C" sisältää tytäryhtiöt "Group C1" ja "Group C2".
 - Rivin 030 luku saadaan vähentämällä rivin 010 luvusta rivin 020 luku.

Esimerkki

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period	NAME	Institution C
		Date	MFI Code	IT0000000003
			LEI code	ABCDEFGHIK1234567899
Item	Type of institution	Source for risk exposure amount	Risk exposure amount	Comments
	010	020	030	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

Yllä olevassa esimerkissä valvottavan ryhmittymän kokonaisriskin määrä on 1 000 € (sarakkeen 030 solu 010).

Esimerkkiryhmittymään kuuluu kuitenkin myös valvontamekanismin ulkopuolisiin maihin sijoittautuneita tytäryhtiöitä. Niistä valtaosan tiedot on ilmoitettu COREP-raportoinnissa lomakkeella C06.02, mutta kahden tytäryhtiön ("Group C1" ja "Group C2") tiedot ilmoitetaan tällä lomakkeella.

Tytäryhtiöiden Group C1 ja Group C2 osuudet kokonaisriskin määrästä raportoidaan kumpikin omalla rivillään (rivit 021 ja 022, 10 ja 20 €). Valvontamekanismin ulkopuolisiin maihin sijoittautuneiden tytäryhtiöiden COREP-raportoinnissa ilmoittamaton osuus kokonaisriskin määrästä on siis yhteensä 30 €.

Sarakkeen 030 soluun 020 kirjataan valvontamekanismin ulkopuolisiin maihin sijoittautuneiden tytäryhtiöiden yhteenlaskettu osuus kokonaisriskistä siten, että mukana ovat sekä COREP-raportoinnissa ilmoitetut että ilmoittamattomat määrät. Tämä luku (esimerkissä 100 €) vähennetään valvottavan ryhmittymän kokonaisriskin määrästä. (Yhteisen valvontamekanismin ulkopuolisissa maissa olevien tytäryhtiöiden COREP-raportoinnissa ilmoitettu osuus kokonaisriskin määrästä on siis 70 €).

Sarakkeen 030 soluun 030 kirjataan valvontamaksutekijän määrittämisessä käytettävä kokonaisriskin määrä. Se lasketaan vähentämällä sarakkeen 030 solun 010 arvosta solun 020 arvo. Yllä olevassa esimerkissä tulokseksi saadaan 900 €.

Tietojen laadun varmistamiseksi EKP vertaa alkuperäistä kokonaisriskin määrää (yllä olevassa esimerkissä 1 000 €) ja viimeisimmän lakisääteisen raportoinnin yhteydessä ilmoitettua kokonaisriskin määrää ja pyytää lisäselvitystä, jos määrät poikkeavat olennaisesti toisistaan.

3 Kokonaisvarojen raportointilomakkeen täyttöohje

Lomakkeen keltaisella merkityt solut on täytettävä.

Tunniste- ja päivämäärätiedot täytetään seuraavasti:

- "Viiteajanjakso": tilikauden viimeinen päivä
- "Päivämäärä": tieto saadaan automaattisesti kokonaisriskin raportointilomakkeesta.
- "Nimi": tieto saadaan automaattisesti kokonaisriskin raportointilomakkeesta
- "Rahalaitoskoodi": tieto saadaan automaattisesti kokonaisriskin raportointilomakkeesta
- "LEI-koodi": tieto saadaan automaattisesti kokonaisriskin raportointilomakkeesta.

Rivin 010 sarakkeet täytetään yhteisön tyyppin mukaan seuraavasti:

- Jos yhteisö ilmoittaa kokonaisvarat, jotka vastaavat Euroopan keskuspankin asetuksen (EU) N:o 468/2014 (YVM-kehysasetus, EKP/2014/17)² artiklassa 51 tarkoitettua varojen kokonaisarvoa, sen on täytettävä rivin 010 solu "Yhteisön tyyppi" jollakin seuraavista tavoista.
 - (a) Yhteisön tyyppi = 1, jos kyseessä on sellainen valvottava yhteisö, joka kuuluu ryhmittymään. Tällöin varojen kokonaisarvo on määritettävä valvottavan ryhmittymän vuoden lopun vakavaraisuutta koskevan raportoinnin perusteella sovellettavan lainsäädännön mukaisesti; ks. asetuksen (EU) N:o 468/2014 (EKP/2014/17) artiklan 51 kohta 1.

"Kokonaisvarat" on pakollinen kenttä. EKP vertaa tässä lomakkeessa ja viimeisimmän lakisääteisen raportoinnin yhteydessä ilmoitettuja kokonaisvarojen määriä ja pyytää antamaan lisäselvityksiä tai suorittamaan lakisääteisen raportoinnin uudelleen, jos määrät poikkeavat olennaisesti toisistaan.

² Euroopan keskuspankin asetus (EU) N:o 468/2014, annettu 16 päivänä huhtikuuta 2014, kehyksen perustamisesta yhteisen valvontamekanismin 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).

Esimerkki

(soveltuu myös tapauksissa, joissa yhteisön tyyppi on 2, 3 tai 4)

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) - optional				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional				
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) Yhteisön tyyppi = 2, jos varojen kokonaisarvoa ei voida määrittää kohdassa a tarkoitettujen tietojen perusteella. Tällöin varojen kokonaisarvo (pakollinen tieto) on määritettävä kansainvälisten tilinpäätösstandardien (IFRS; siten kuin niitä sovelletaan unionissa Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EY) N:o 1606/2002³ 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.
- (c) Yhteisön tyyppi = 3, jos valvottava yhteisö ei ole osa valvottavaa ryhmittymää. Tällöin 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.

"Kokonaisvarat" on pakollinen kenttä. EKP vertaa tässä lomakkeessa ja viimeisimmän lakisääteisen raportoinnin yhteydessä ilmoitettuja kokonaisvarojen määriä ja pyytää antamaan lisäselvityksiä tai suorittamaan lakisääteisen raportoinnin uudelleen, jos määrät poikkeavat olennaisesti toisistaan.

³ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetukset (EY) N:o 1606/2002, annettu 19 päivänä heinäkuuta 2002, kansainvälisten tilinpäätösstandardien soveltamisesta (EYVL L 243, 11.9.2002, s. 1).

- (d) Yhteisön tyyppi = 4, jos varojen kokonaisarvoa ei voida määrittää kohdassa c tarkoitettujen tietojen perusteella. Tällöin varojen kokonaisarvo (pakollinen tieto) 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.
- (e) Yhteisön tyyppi = 5, jos valvottava yhteisö on valvontamekanismin osallistumattomaan jäsenvaltioon sijoittautuneen luottolaitoksen sivuliike. Tällöin sen varojen kokonaisarvo on määritettävä Euroopan keskuspankin asetuksen (EY) N:o 25/2009 (EKP/2008/32)⁴ nojalla raportoitujen tilastotietojen mukaisesti; ks. asetuksen (EU) N:o 468/2014 (EKP/2014/17) artiklan 51 kohta 5.

Esimerkki

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) - optional				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional				
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).				

- Jos yhteisö ilmoittaa kokonaisvarat päätöksen EKP/2015/7 artiklan 7 kohdan 2 alakohdan a tai b mukaisesti, sen on täytettävä rivin 020 solu "Yhteisön tyyppi" seuraavasti.
- (f) Yhteisön tyyppi = 6, jos kyseessä on sellainen valvottava ryhmittymä, jolla on ainoastaan valvontamekanismin osallistuviin jäsenvaltioihin sijoittautuneita tytäryhtiöitä. Tällöin kokonaisvarat on määritettävä

⁴ 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).

päätöksen EKP/2015/7⁵ artiklan 7 kohdan 2 alakohdassa a säädetyllä menetelmällä.

- (g) Yhteisön tyyppi = 7, jos kyseessä on sellainen valvontamaksuja maksava luottolaitos, joka ei kuulu valvottavaan ryhmittymään mutta jolla on valvontamekanismiin osallistumattomaan jäsenvaltioon tai kolmanteen maahan sijoittautunut emoyhtiö. Tällöin kokonaisvarat on määritettävä päätöksen EKP/2015/7 artiklan 7 kohdan 2 alakohdassa b säädetyllä menetelmällä.

Esimerkki

(Yhteisön tyyppi tässä on 6, mutta esimerkki soveltuu myös tapauksiin, joissa yhteisön tyyppi on 7.)

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	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)				
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) - optional				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional				
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).				

- Jos yhteisö ilmoittaa kokonaisvarat päätöksen EKP/2015/7 artiklan 7 kohdan 3 alakohdan b mukaisesti, sen on täytettävä rivin 030 solu "Yhteisön tyyppi" seuraavasti.
- (h) Yhteisön tyyppi = 8, eli kyseessä on sellainen valvottava ryhmittymä, jolla on valvontamekanismiin osallistumattomiin jäsenvaltioihin ja/tai kolmansiiin maihin sijoittautuneita tytäryhtiöitä. Tällöin kokonaisvarat on määritettävä päätöksen EKP/2015/7 artiklan 7 kohdan 3 alakohdassa b säädetyllä menetelmällä.

⁵ Euroopan keskuspankin päätös EKP/2015/7, annettu 11 päivänä helmikuuta 2015, valvontamaksutekijöitä koskevien tietojen keräämisessä ja määrittämisessä sovellettavasta metodologiasta ja sovellettavista menettelyistä.

Esimerkki

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) - optional			100	
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory			50	
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional			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).				

Tässä tapauksessa rivin 030 solua 030 (kokonaisvarat) ei tarvitse täyttää. Solussa on kaava, joka suorittaa automaattisesti seuraavan laskutoimituksen sarakkeen 030 luvuista: solu 031 - solu 032 + solu 033 - solu 034. Tulokseksi saadaan valvontamaksutekijän määrittämisessä käytettävä kokonaisvarojen määrä.

Koko ryhmittymän alkuperäistä kokonaisvarojen määrää (esimerkissä 1 000 €) käytetään tietojen laadunvarmistusprosessissa. EKP vertaa tässä lomakkeessa ja viimeisimmän lakisäätöisen raportoinnin yhteydessä ilmoitettuja kokonaisvarojen määriä ja pyytää antamaan lisäselvityksiä tai suorittamaan lakisäätöisen raportoinnin uudelleen, jos määrät poikkeavat olennaisesti toisistaan.

- Jos yhteisö ilmoittaa 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, sen on täytettävä rivin 040 solu "Yhteisön tyyppi" seuraavasti.
 - Yhteisön tyyppi = 9, eli kyseessä on sellainen valvottava yhteisö, joka on luokiteltu vähemmän merkittäväksi edellisessä kohdassa tarkoitettun EKP:n päätöksen nojalla. Kokonaisvaroihin perustuva valvontamaksutekijä on enintään 30 miljardia euroa.

Esimerkki

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) - optional				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional				
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	

Muut tiedonantovaatimukset

Sellaisten yhteisöjen, jotka ilmoittavat kokonaisvarat yhteisön tyyppille 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 tarkastettava kokonaisvarojen tietyt osatekijät.

Tilintarkastajan on annettava valvottavan yhteisön tai ryhmittymän tyyppin mukaan seuraavat lausunnot.

- 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. Tapauksessa, jossa valvontamaksuja maksavan sivuliikkeen kokonaisvarat lasketaan Euroopan keskuspankin

asetuksen (EU) No 1071/2013 (EKP/2013/33)⁶ nojalla raportoitujen tilastotietojen perusteella, tilintarkastajan on vahvistettava valvontamaksuja maksavan sivuliikkeen kokonaisvarat suorittamalla sen tilinpitoa koskevia asianmukaisia tarkastuksia (päätös (EU) 2015/530, artiklan 7 kohdan 2 alakohta c). Vaatimus voidaan täyttää siten, että tilintarkastaja vahvistaa kokonaisvarat erikseen sovittuna toimenpiteenä.

- 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.

⁶ Euroopan keskuspankin asetus (EU) N:o 1071/2013, annettu 24 päivänä syyskuuta 2013, rahalaitossektorin taseesta (EKP/2013/33), EUVL L 297, 7.11.2013, s. 1).