



Täyttöohje: valvontamaksutekijöitä koskevien tietojen keräämisessä käytettävät kokonaisvarojen ja kokonaisriskin raportointilomakkeet

Huhtikuu 2018

1

Yleisohjeet¹

- Kenttiin "Nimi" ("Name"), "Rahalaitoskoodi" ("MFI Code") ja "LEI-koodi" ("LEI code") täytetään valvontamaksuvelvollisen tiedot².
- Kenttä "Rahalaitoskoodi" täytetään aina. Kenttä "LEI-koodi" (oikeushenkilötunnus) on pakollinen, paitsi jos valvontamaksuvelvollinen on sivuliike. Tällöin kenttä jätetään tyhjäksi.
- 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.
- Täyttäminen on syytä aloittaa kokonaisriskin raportointilomakkeesta³.
- Valvontamaksutekijöiden laskennassa otetaan huomioon vakavaraisuuslaskennan mukainen konsolidointi. Näin ollen laskentaan on sisällytettävä muiden varojen osana myös pankkiryhmittymään korkeimmalla konsolidointitasolla kuuluvien sijoituspalveluyritysten varat.

Merkintätapa

Kummankin lomakkeen luvut ilmoitetaan itseisarvona eli ilman etumerkkejä.

¹ Lomakkeiden tekstit kansallisilla kielillä sisältyvät Euroopan keskuspankin päätökseen (EU) 5015/530, annettu 11 päivänä helmikuuta 2015, valvontamaksutekijöitä koskevien tietojen keräämisessä ja määrittämisessä sovellettavasta metodologiasta ja sovellettavista menettelyistä (EKP/2015/7) (ks. liitteet I ja II).

² Valvontamaksuvelvollinen vastaa kaikesta valvontamaksujen perimiseen liittyvästä viestinnästä EKP:n kanssa (ks. Valvontamaksuvelvolliset).

³ Tällöin lomakkeiden sisältämät valvontamaksutekijöiden laskentakaavat toimivat oikein.

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.

2 Kokonaisriskin raportointilomakkeen täyttöohje

Lomakkeen keltaisella merkityt solut on täytettävä. Kaikki harmaalla merkityt solut on jätettävä tyhjiksi.

Tunniste- ja päivämäärätiedot täytetään seuraavasti:

- "Viiteajanjakso" ("Reference period"): kokonaisriskin raportoinnissa tähän kirjataan aina "31/12/2017"⁴
- "Päivämäärä" ("Date"): pakollinen kenttä, johon kirjataan lomakkeen 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): pakollinen kenttä, paitsi jos valvontamaksuvelvollinen on sivuliike. Tällöin kenttä jätetään tyhjäksi.

Rivin 010 sarakkeet täytetään yhteisön tyyppin mukaan seuraavasti:

1. "Yhteisön tyyppi" = 1, jos kyseessä on sellainen valvottava ryhmittymä, jolla ei ole valvontamekanismiin osallistumattomiin jäsenvaltioihin eikä kolmansiin maihin perustettuja tytäryhtiöitä. Tällöin kokonaisriski on määritettävä [Euroopan keskuspankin päätöksen \(EU\) 2015/530 \(EKP/2015/7\)](#) artiklan 7 kohdan 1 alakohdassa a säädetyllä menetelmällä.

Tietojen laadun varmistamiseksi EKP vertaa tässä lomakkeessa ilmoitettua kokonaisriskin määrää ja viimeisimmässä lakisääteisessä raportoinnissa (COREP-lomake C 02.00, rivi 010, sarake 010) ilmoitettua kokonaisriskin määrää 31.12.2017 päättyneeltä viiteajanjaksolta. Yhteisön tulee varmistaa, että raportointilomakkeissa ilmoitettu määrä vastaa viimeisimmän lakisääteisen raportoinnin yhteydessä kansalliselle valvontaviranomaiselle ilmoitettua määrää. Jos määrät poikkeavat toisistaan, yhteisön on toimitettava kansalliselle valvontaviranomaiselle ajantasainen tieto kokonaisriskin määrästä. Jos EKP

⁴ Valvontamaksutekijöitä koskevassa tiedonkeruussa vuonna 2018. Yleisesti viitepäivämääränä on edellisen vuoden joulukuun 31. päivä.

toteaa laadunvarmistuksessa määrien poikkeavan olennaisesti toisistaan, se pyytää kansallisen valvontaviranomaisen välityksellä yhteisöä antamaan lisäselvityksen.

Esimerkki

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution A
		Date	30/06/2017	MF1 Code	IT00000001
				LEI code	ABCDEFGHJI1234567890
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 C 06.02, col 250 (SUM)		
1021	Entity 1				
1022	Entity 2				
1023	Entity 3				
1024	Entity ...				
1025	Entity N				
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				

- "Yhteisön tyyppi" ("Type of institution") = 2, jos kyseessä on sellainen valvontamaksuja maksava luottolaitos, joka ei kuulu valvottavaan ryhmittymään. Tällöin kokonaisriski on määritettävä [Euroopan keskuspankin päätöksen EU 2015/530 \(EKP/2015/7\)](#) artiklan 7 kohdan 1 alakohdassa c säädetyllä menetelmällä.

Tietojen laadun varmistamiseksi EKP vertaa tässä lomakkeessa ilmoitettua kokonaisriskin määrää ja viimeisimmän lakisääteisen raportoinnin (COREP-lomake C 02.00, rivi 010, sarake 010) yhteydessä ilmoitettua kokonaisriskin määrää 31.12.2017 päättyneeltä viiteajanjaksolta. Yhteisön tulee varmistaa, että raportointilomakkeissa ilmoitettu määrä vastaa viimeisimmän lakisääteisen raportoinnin yhteydessä kansalliselle valvontaviranomaiselle ilmoitettua määrää. Jos määrät poikkeavat toisistaan, yhteisön on toimitettava kansalliselle valvontaviranomaiselle ajantasainen tieto kokonaisriskin määrästä. Jos EKP toteaa laadunvarmistuksessa määrien poikkeavan olennaisesti toisistaan, se pyytää kansallisen valvontaviranomaisen välityksellä yhteisöä antamaan lisäselvityksen.

Esimerkki

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period Date	31/12/2016 30/06/2017	NAME MFI Code LEI code	Institution B IT00000002 ABCDEFGHIJ1234567891
Item		Type of institution 010	Source for risk exposure amount 020	Risk exposure amount 030	Comments 040
010	TOTAL RISK EXPOSURE	2	COREP C 02.00, row 010	1000000	Comment on submitted data
020	CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries		COREP C 06.02, col 250 (SUM)		
1021	Entity 1				
1022	Entity 2				
1023	Entity 3				
1024	Entity ...				
1025	Entity N				
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				

3. Yhteisön tyyppi = 3, jos kyseessä on valvontamaksuja maksava sivuliike. Tällöin kokonaisriskin katsotaan olevan nolla [asetuksen \(EU\) No 1163/2014 \(EKP/2014/41⁵\)](#) artiklan 10 kohdan 3 alakohdan a alakohdan ii mukaisesti. Tällaisessa tapauksessa sarakkeen 030 riville 010 on kirjattava kokonaisriskin määräksi 0.

Esimerkki

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period Date	31/12/2016 30/06/2017	NAME MFI Code LEI code	Branch A IT00000003
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 C 06.02, col 250 (SUM)		
1021	Entity 1				
1022	Entity 2				
1023	Entity 3				
1024	Entity ...				
1025	Entity N				
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				

4. Yhteisön tyyppi = 4, jos kyseessä on sellainen valvottava ryhmittymä, jolla on valvontamekanismin osallistumattomiin jäsenvaltioihin ja/tai kolmansiin maihin sijoittautuneita tytäryhtiöitä. Tällöin kokonaisriski on määrittävää [EKP:n päätöksen \(EU\) 2015/530 \(EKP/2015/7\)](#) artiklan 7 kohdan 1 alakohdassa b säädetyllä menetelmällä, jossa ryhmittymä voi vähentää kokonaisriskistään osallistumattomiin jäsenvaltioihin ja kolmansiin maihin sijoittautuneiden tytäryhtiöiden osuuden.

⁵ Euroopan keskuspankin asetus (EU) No 1163/2014, annettu 22 päivänä lokakuuta 2014, valvontamaksuista (EKP/2014/41) (EUVL L 311, 31.10.2014, s. 23).

- Sarakkeen 030 soluun 010 kirjataan kokonaisriskin määrä.
- Sarakkeen 030 soluun 020 kirjataan COREP-raportointilomakkeen C 06.02 sarakkeessa 250 ilmoitettu valvontamekanismiin osallistumattomiin maihin sijoittautuneiden tytäryhtiöiden yhteenlaskettu osuus kokonaisriskistä.
- Sarakkeen 030 soluihin 1021–N kirjataan sellaiset valvontamekanismiin osallistumattomiin maihin sijoittautuneiden tytäryhtiöiden osuudet kokonaisriskistä, joita ei ole ilmoitettu COREP-lomakkeella C 06.02.

[Komission täytäntöönpanoasetuksen \(EU\) N:o 680/2014](#)⁶ liitteen II osan II mukaan "laitoksen on ilmoitettava yhteisön osallistumista kuvaavat tiedot silloin, kun sen osuus kokonaisriskin määrästä ylittää 1 prosentin ryhmän kokonaisriskin määrästä, tai silloin, kun sen osuus omien varojen kokonaismäärästä ylittää 1 prosentin ryhmän omien varojen kokonaismäärästä. Tätä kynnystä ei sovelleta sellaisiin tytäryhtiöihin eikä alaryhmiin, jotka antavat omia varoja (omiin varoihin sisällytettävien vähemmistöosuuksien tai ehdot täyttävän ensisijaisen lisäpääoman (AT1) tai toissijaisen pääoman (T2) instrumenttien muodossa) ryhmän käyttöön." Näin ollen sellaiset valvontamekanismiin osallistumattomiin maihin sijoittautuneiden tytäryhtiöiden osuuksia koskevat tiedot, joita ei ole ilmoitettu COREP-lomakkeella C 06.02 (Group Solvency) kyseisen tilikauden lopussa, on kirjattava sarakkeen 030 soluihin 1021–N.

- Kunkin valvontamekanismiin osallistumattomiin jäsenmaihin sijoittautuneen tytäryhtiön nimi kirjataan omalle rivilleen ("Yhteisö 1–Yhteisö N"). Alla olevassa esimerkissä ryhmittymä "Institution C" sisältää tytäryhtiöt "Institution C1", "Institution C2" ja "Institution C3".
- Sarakkeen 030 rivin 030 luku saadaan vähentämällä rivin 010 luvusta rivin 020 luku ja rivin 1021-N summa.

⁶ Komission täytäntöönpanoasetus (EU) N:o 680/2014, annettu 16 päivänä huhtikuuta 2014, Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 575/2013 mukaisista laitosten vakavaraisuusvalvontaan liittyvää raportointia koskevista teknisistä täytäntöönpanostandardeista (EUVL L 191, 28.6.2014, s. 1).

Esimerkki

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution C
TOTAL RISK EXPOSURE		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000004
				LEI code	ABCDEFGHJI1234567893
Item		Type of institution 010	Source for risk exposure amount 020	Risk exposure amount 030	Comments 040
010	TOTAL RISK EXPOSURE	4	COREP C 02.00, row 010	1000000	Comment on submitted data
020	CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries		COREP C 06.02, col 250 (SUM)	40000	
1021	Institution C1			5000	
1022	Institution C2			3000	
1023	Institution C3			2000	
1024	Entity ...				
1025	Entity N				
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			950000	

Yllä olevassa esimerkissä valvottavan ryhmittymän kokonaisriskin määrä on 1 000 000 € (sarake 030, rivi 010).

Ryhmittymä on kuitenkin valinnut vaihtoehdon, jossa kokonaisriskistä vähennetään valvontamekanismiin osallistumattomiin maihin sijoittautuneiden tytäryhtiöiden osuus. Tytäryhtiöt, joiden osuus kokonaisriskistä on yli 1 %, on ilmoitettu COREP-lomakkeella C 06.02. Niiden yhteenlaskettu kokonaisriskin määrä on 40 000 € (sarake 030, rivi 020).

Kolme tytäryhtiötä, joiden osuus kokonaisriskistä on alle 1 %, on kirjattu riveille 1021, 1022 ja 1023. Niiden yhteenlaskettu kokonaisriskin määrä on 10 000 €.

Valvontamaksutekijän määrittämisessä käytettävä kokonaisriskin määrä tulee automaattisesti sarakkeen 030 soluun 030. Solussa on kaava, joka vähentää sarakkeen 030 solun 010 arvosta solun 020 arvon sekä rivien 1021-1023 summan. Yllä olevassa esimerkissä kokonaisriskin määräksi saadaan siis 950 000 €.

Tietojen laadun varmistamiseksi EKP vertaa alkuperäistä kokonaisriskin määrää (yllä olevassa esimerkissä 1 000 000 €) ja viimeisimmän lakisääteisen raportoinnin yhteydessä (COREP-lomake C 02.00, rivi 010, sarake 010) ilmoitettua kokonaisriskin määrää. Sarakkeen 030 soluun 020 kirjattua kokonaisriskin määrää verrataan COREP-raportoinnissa lomakkeella C 06.02 ilmoitettuun määrään.

Yhteisön tulee varmistaa, että raportointilomakkeissa ilmoitettu määrä vastaa viimeisimmän lakisääteisen raportoinnin yhteydessä kansalliselle valvontaviranomaiselle ilmoitettua määrää. Jos määrät poikkeavat toisistaan, yhteisön on toimitettava kansalliselle valvontaviranomaiselle ajantasainen tieto kokonaisriskin määrästä. Jos EKP toteaa laadunvarmistuksessa määrien poikkeavan olennaisesti toisistaan, se pyytää kansallisen valvontaviranomaisen välityksellä yhteisöä antamaan lisäselvityksen.

Kokonaisvarojen raportointilomakkeen täyttöohje

Lomakkeen keltaisella merkityt solut on täytettävä. Kaikki harmaalla merkityt solut on jätettävä tyhjiksi.

Tunniste- ja päivämäärätiedot täytetään seuraavasti:

- "Viiteajanjakso": tilikauden viimeinen päivä, paitsi jos kyseessä on sivuliike Sivuliikkeiden tapauksessa tähän kirjataan aina "31/12/2017"⁷
- "Päivämäärä": pakollinen kenttä, johon kirjataan kokonaisvarojen raportointilomakkeen toimituspäivämäärä.
- "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:

1. Jos yhteisö ilmoittaa kokonaisvarat, jotka vastaavat [Euroopan keskuspankin asetuksen \(EU\) N:o 468/2014 \(YVM-kehysasetus, EKP/2014/17\)](#) ⁸ artiklassa 51 tarkoitettua varojen kokonaisarvoa, sen on täytettävä rivin 010 sarake "Yhteisön tyyppi" jollakin seuraavista tavoista.
 - (i) Yhteisön tyyppi = 1, jos kyseessä on sellainen valvottava yhteisö, joka kuuluu valvottavaan ryhmittymään. Tällöin varojen kokonaisarvo on määritettävä valvottavan ryhmittymän vuoden lopun **vakavaraisuutta koskevan raportoinnin** perusteella (FINREP-lomake F 01.01, rivi 380, sarake 010) asetuksen (EU) N:o 468/2014 (EKP/2014/17) **artiklan 51 kohdan 1** mukaisesti.

Yhteisön tulee varmistaa, että raportointilomakkeissa ilmoitettu määrä vastaa lakisääteisen raportoinnin yhteydessä kansalliselle valvontaviranomaiselle ilmoitettua määrää. Jos määrät poikkeavat toisistaan, yhteisön on toimitettava kansalliselle valvontaviranomaiselle ajantasainen tieto kokonaisriskin määrästä. Jos EKP toteaa laadunvarmistuksessa määrien poikkeavan olennaisesti toisistaan, se pyytää kansallisen valvontaviranomaisen välityksellä yhteisöä antamaan lisäselvityksen.

⁷ Valvontamaksutekijöitä koskevassa tiedonkeruussa vuonna 2018. Yleisesti viitepäivämääränä on edellisen vuoden joulukuun 31. päivä.

⁸ 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. 1–50).

Jos kokonaisvarojen raportointilomakkeessa valitaan yhteisön tyyppi 1, kokonaisriskin raportointilomakkeessa on oltava valittuna 1 tai 4.

Esimerkki

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution A
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000001
				LEI code	ABCDEFGLJ1234567890
Item		Type of institution 010	Confirmation of auditor's verification (Yes/No) 020	Total assets 030	Comments 040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	1		1000000	Comment on submitted data
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).				

- (ii) Yhteisön tyyppi = 2, jos valvottava yhteisö kuuluu valvottavaan ryhmittymään ja varojen kokonaisarvoa ei voida määrittää yllä kohdassa a tarkoitettujen tietojen perusteella. Tällöin varojen kokonaisarvo on määritettävä kansainvälisten tilinpäätösstandardien (IFRS; siten kuin niitä sovelletaan unionissa Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EY) N:o 1606/2002⁹ nojalla) mukaisesti laaditun viimeisimmän tarkastetun **konsolidoidun vuositilinpäätöksen** perusteella. Jos tällaista vuositilinpäätöstä ei ole saatavilla, varojen kokonaisarvo on määritettävä sovellettavan kansallisen kirjanpitolainsäädännön perusteella laaditun konsolidoidun vuositilinpäätöksen perusteella; ks. asetuksen (EU) N:o 468/2014 (EKP/2014/17) artiklan 51 kohta 2.

Jos kokonaisvarojen raportointilomakkeessa valitaan yhteisön tyyppi 2, kokonaisriskin raportointilomakkeessa on oltava valittuna 1 tai 4.

⁹ 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).

Esimerkki

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution D
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000005
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567895
Item		Type of institution 010	Confirmation of auditor's verification (Yes/No) 020	Total assets 030	Comments 040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	2		1000000	Comment on submitted data
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).				

- (iii) Yhteisön tyyppi = 3, jos valvottava yhteisö kuuluu valvottavaan ryhmittymään. Tällöin varojen kokonaisarvo on määritettävä yksittäisen vuoden lopun **vakavaraisuutta koskevan raportoinnin** perusteella (FINREP-lomake F 01.01, rivi 380, sarake 010) asetuksen (EU) N:o 468/2014 (EKP/2014/17) **artiklan 51 kohdan 3** mukaisesti.

Yhteisön tulee varmistaa, että raportointilomakkeissa ilmoitettu määrä vastaa viimeisimmän lakisääteisen raportoinnin yhteydessä kansalliselle valvontaviranomaiselle ilmoitettua määrää. Jos määrät poikkeavat toisistaan, yhteisön on toimitettava kansalliselle valvontaviranomaiselle ajantasainen tieto kokonaisriskin määrästä. Jos EKP toteaa laadunvarmistuksessa määrien poikkeavan olennaisesti toisistaan, se pyytää kansallisen valvontaviranomaisen välityksellä yhteisöä antamaan lisäselvityksen.

Jos kokonaisvarojen raportointilomakkeessa valitaan yhteisön tyyppi 3, kokonaisriskin raportointilomakkeessa on oltava valittuna 2.

Esimerkki

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution B
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000002
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567891
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)	3		1000000	Comment on submitted data
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).				

- (iv) Yhteisön tyyppi = 4, jos valvottava yhteisö kuuluu valvottavaan ryhmittymään ja varojen kokonaisarvoa ei voida määrittää yllä kohdassa c tarkoitettujen tietojen perusteella. Tällöin varojen kokonaisarvo on määritettävä asetuksen (EY) N:o 1606/2002 nojalla unionissa sovellettavien IFRS-tilinpäätösstandardien mukaisesti laaditun viimeisimmän **tarkastetun vuositilinpäätöksen** perusteella. Jos tällaista vuositilinpäätöstä ei ole saatavilla, varojen kokonaisarvo on määritettävä sovellettavan kansallisen kirjanpitolainsäädännön perusteella laaditun konsolidoidun vuositilinpäätöksen perusteella; ks. asetuksen (EU) N:o 468/2014 (EKP/2014/17) artiklan 51 kohta 2.

Jos kokonaisvarojen raportointilomakkeessa valitaan yhteisön tyyppiä 4, kokonaisriskin raportointilomakkeessa on oltava valittuna 2.

Esimerkki

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution E
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000006
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567896
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)	4		1000000	Comment on submitted data
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).				

- (v) Yhteisön tyyppi = 5, jos valvottava yhteisö on valvontamekanismiin osallistumattomaan jäsenvaltioon sijoittautuneen luottolaitoksen sivuliike. Tällöin sen varojen kokonaisarvo on määritettävä Euroopan keskuspankin asetuksen (EY) N:o 25/2009 (EKP/2008/32)¹⁰ nojalla raportoitujen tilastotietojen mukaisesti; ks. asetuksen (EU) N:o 468/2014 (EKP/2014/17) artiklan 51 kohta 5. Tilintarkastajan on vahvistettava valvontamaksuja maksavan sivuliikkeen kokonaisvarat suorittamalla sen tilinpitoa koskevia asianmukaisia tarkastuksia.

Jos kokonaisvarojen raportointilomakkeessa valitaan yhteisön tyyppi 5, kokonaisriskin raportointilomakkeessa on oltava valittuna 3.

Esimerkki

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Branch A
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000003
		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	1000000	Comment on submitted data
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).				

2. Jos yhteisö ilmoittaa kokonaisvarat [Euroopan keskuspankin päätöksen \(EU\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#) artiklan 7 kohdan 2 alakohdan a tai b mukaisesti, sen on täytettävä rivin 020 sarake "Yhteisön tyyppi" seuraavasti.

- (i) Yhteisön tyyppi = 6, jos kyseessä on sellainen valvottava ryhmittymä, jolla on ainoastaan valvontamekanismiin osallistuviin jäsenvaltioihin sijoittautuneita tytäryhtiöitä. Tällöin kokonaisvarat on määritettävä käyttäen niitä raportointipaketteja mukaisesti, joita valvottavat yhteisöt käyttävät laatiessaan konsolidoidun tilinpäätöksensä ryhmätasolla. Tilintarkastajan on vahvistettava valvontamaksuja maksavan sivuliikkeen kokonaisvarat suorittamalla sen tilinpitoa koskevia asianmukaisia tarkastuksia¹¹.

¹⁰ 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), ajantasaisesti Euroopan keskuspankin asetuksella (EU) N:o 1071/2013, annettu 24 päivänä syyskuuta 2013, rahalaitossektorin taseesta (uudelleenlaadittu) (EKP/2013/33) (EUVL L 297, 7.11.2013, s. 1).

¹¹ [Euroopan keskuspankin päätöksen \(EU\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#) artiklan 7 kohdan 2 alakohta a.

Jos kokonaisvarojen raportointilomakkeessa valitaan yhteisön tyyppi 6, kokonaisriskin raportointilomakkeessa on oltava valittuna 1.

- (ii) Yhteisön tyyppi = 7, jos kyseessä on sellainen valvontamaksuja maksava luottolaitos, joka ei kuulu valvottavaan ryhmittymään, mutta jolla on valvontamekanismin osallistumattomaan jäsenvaltioon tai kolmanteen maahan sijoittautunut emoyhtiö. Tällöin kokonaisvarat on määritettävä käyttäen raportointipaketteja, joita valvottavat yhteisöt käyttävät laatiessaan konsolidoidun tilinpäätöksen ryhmittymän tasolla. Tilintarkastajan on vahvistettava valvontamaksuja maksavan sivuliikkeen kokonaisvarat suorittamalla sen tilinpittoa koskevia asianmukaisia tarkastuksia¹².

Jos kokonaisvarojen raportointilomakkeessa valitaan yhteisön tyyppi 7, kokonaisriskin raportointilomakkeessa on oltava valittuna 2.

Esimerkki

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

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution A
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000001
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567890
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	1000000	Comment on submitted data
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).				

3. Jos yhteisö ilmoittaa kokonaisvarat [Euroopan keskuspankin päätöksen \(EU\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#) artiklan 7 kohdan 3 alakohdan b mukaisesti, sen on täytettävä rivin 030 sarake "Yhteisön tyyppi" seuraavasti.

- (i) Yhteisön tyyppi = 8, jos kyseessä on sellainen valvottava ryhmittymä, jolla on valvontamekanismin osallistumattomiin jäsenvaltioihin ja/tai kolmansiiin maihin sijoittautuneita tytäryhtiöitä ja se valitsee vaihtoehdon, jossa kokonaisriskistä vähennetään kyseisten tytäryhtiöiden osuus. Tällöin

¹² [Euroopan keskuspankin päätöksen \(EU\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#) artiklan 7 kohdan 2 alakohta b.

kokonaisvarat on määritettävä Euroopan keskuspankin päätöksen (EU) 2015/530 (ECB/2015/7) artiklan 7 kohdan 3 alakohdassa b säädetyllä menetelmällä.

Esimerkki

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution C
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000004
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567893
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		2000000	Comment on submitted data
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	1110000	
031	Total assets of all group entities established in participating Member States			1200000	
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			100000	
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory			50000	
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional			40000	
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 kokonaisvarojen raportointilomakkeen sarakkeen 030 riviä 030 ei tarvitse täyttää. Solussa on kaava, joka suorittaa automaattisesti seuraavan laskutoimituksen sarakkeessa 030: rivi 031 - rivi 032 + rivi 033 - rivi 034. Tulokseksi saadaan valvontamaksutekijän määrittämisessä käytettävä kokonaisvarojen määrä.

Jos yhteisön tyypiksi valitaan 1, se merkitsee, että yhteisö on määrittänyt varojen kokonaisarvon valvottavan ryhmittymän vuoden lopun vakavaraisuutta koskevan raportoinnin perusteella (FINREP-lomake F 01.01, rivi 380, sarake 010) asetuksen (EU) N:o 468/2014 (EKP/2014/17) artiklan 51 kohdan 1 mukaisesti. Sinänsä sarakkeen 030 solussa 010 ilmoitettua arvoa eli koko ryhmittymän alkuperäistä kokonaisvarojen määrää (esimerkissä 2 000 000 €) käytetään tietojen laadunvarmistusprosessissa.

EKP vertaa tässä lomakkeessa ja viimeisimmän lakisäätöisen raportoinnin yhteydessä ilmoitettuja kokonaisvarojen määriä. Yhteisön tulee varmistaa, että raportointilomakkeissa ilmoitettu määrä vastaa viimeisimmän lakisäätöisen raportoinnin yhteydessä kansalliselle valvontaviranomaiselle ilmoitettua määrää. Jos määrät poikkeavat toisistaan, yhteisön on toimitettava kansalliselle valvontaviranomaiselle ajantasainen tieto kokonaisriskin määrästä. Jos EKP toteaa laadunvarmistuksessa määrien poikkeavan olennaisesti toisistaan, se pyytää kansallisen valvontaviranomaisen välityksellä yhteisöä antamaan lisäselvityksen.

Jos kokonaisvarojen raportointilomakkeessa valitaan yhteisön tyyppi 8, kokonaisriskin raportointilomakkeessa on oltava valittuna 1 tai 4.

4. 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 (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 sarakke "Yhteisön tyyppi" seuraavasti.
- (i) Yhteisön tyyppi = 9, jos kyseessä on sellainen valvottava yhteisö, joka on luokiteltu vähemmän merkittäväksi edellisessä kohdassa tarkoitetun EKP:n päätöksen nojalla ja jonka kokonaisvaroihin perustuva valvontamaksutekijä on enintään 30 miljardia euroa. Alla olevassa esimerkissä sarakkeen 030 rivillä 040 olevaa lukua käytetään valvontamaksutekijän määrittämisessä.

Jos yhteisön tyyppi valitaan 1, se merkitsee, että yhteisö on määrittänyt varojen kokonaisarvon valvottavan ryhmittymän vuoden lopun vakavaraisuutta koskevan konsolidoidun raportoinnin perusteella (FINREP-lomake F 01.01, rivi 380, sarakke 010) asetuksen (EU) N:o 468/2014 (EKP/2014/17) artiklan 51 kohdan 1 mukaisesti. Sinänsä sarakkeen 030 solussa 010 ilmoitettua arvoa eli koko ryhmittymän alkuperäistä kokonaisvarojen määrää (esimerkissä 50 000 000 000 €) käytetään tietojen laadunvarmistusprosessissa.

Esimerkki

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution F
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000009
				LEI code	ABCDEFHIJ1234567899
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		5000000000	Comment on submitted data
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		3000000000	Comment on submitted data

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 (EKP/2014/17) artiklan 51 mukaisesti.

Yhteisöjen, jotka käyttävät yhteisön tyyppille 5, 6, 7 tai 8 säädettyä menetelmää, on ilmoitettava sarakkeessa 020 ”Tilintarkastajan tarkastuksiin perustuva vahvistus”, onko ilmoitetut luvut tilintarkastettu asianmukaisesti.

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. Näin ollen tapauksessa, jossa valvontamaksuja maksavan sivuliikkeen kokonaisvarat lasketaan Euroopan keskuspankin asetuksen (EU) N:o 1071/2013 (ECB/2013/33) nojalla raportoitujen tilastotietojen perusteella¹³, tilintarkastajan on vahvistettava kokonaisvarat. Ulkopuolisen tilintarkastajan on vahvistettava valvontamaksuja maksavan sivuliikkeen kokonaisvarat suorittamalla sen tilinpitoa koskevia asianmukaisia tarkastuksia ([Euroopan keskuspankin päätöksen \(EU\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#) 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. Vaatimus voidaan täyttää siten, että tilintarkastaja antaa vähintään **negatiivisen varmuuden lausuman**.
- Jos yhteisön tyyppi on 8 ja valvontamaksuvelvollinen käyttää lakisääteisiä tilinpäätöksiä, tilintarkastajan on vahvistettava, että kokonaisvarat vastaavat yksittäisten valvottavien yhteisöjen tilintarkastetuissa lakisääteisissä tilinpäätöksissä ilmoitettuja kokonaisvaroja. Jos valvontamaksuvelvollinen käyttää raportointipaketteja, tilintarkastajan on vahvistettava vuosittaisten valvontamaksujen laskemisessa käytettävät kokonaisvarat suorittamalla

¹³ Euroopan keskuspankin asetuksen (EU) N:o 1071/2013 (ECB/2013/33) johdanto-osan kappaleen 7 mukaisesti "kansallisten keskuspankkien voi olla tarpeen kerätä varsinaiselta tiedonantajien joukolta EKP:n tilastovaatimusten täyttämiseksi tarvittavat tilastotiedot osana laajempaa tilastointiin liittyvää tiedonkeruuta, jonka ne toteuttavat omalla vastuullaan unionin tai kansallisen lainsäädännön taikka vakiintuneen käytännön mukaisesti ja joka palvelee myös muita tilastointitarkoituksia, edellyttäen että EKP:n tilastovaatimusten täyttäminen ei vaaranna."

valvontapakettien asianmukaisia tarkastuksia. Kaikissa tapauksissa tilintarkastajan on vahvistettava, että aggregointimenettely ei poikkea [Euroopan keskuspankin päätöksessä \(EU\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#) vahvistetuista menettelyistä ja että valvontamaksuvelvollisen suorittama laskutoimitus on yhdenmukainen sen kirjanpitomenetelmän kanssa, jota valvontamaksuvelvolliset käyttävät tilinpäätösten konsolidoinnissa.