



Täyttöohje: valvontamaksutekijöitä koskevien tietojen keräämisessä käytettävät kokonaisvarojen ja kokonaisriskin raportointilomakkeet

Lokakuu 2020

1 Yleisohjeet

Valvontamaksukaudesta 2020 alkaen EKP määrittää useimpien valvottavien pankkien valvontamaksutekijät FINREP- ja COREP-tietojen pohjalta.

Valvontamaksutekijät kerätään pankeilta erikseen enää kahdessa tapauksessa:

1. Ryhmä jättää yhteiseen valvontamekanismiin osallistumattomiin jäsenvaltioihin sijoittautuneiden tytäryhtiöidensä varat ja/tai kokonaisriskin määrän valvontamaksutekijöidensä laskennan ulkopuolelle:
 - Valvontamaksuprosessin sujuvoittamiseksi ryhmien, jotka aikovat jättää valvontamekanismiin osallistumattomiin jäsenvaltioihin ja EU:n ulkopuolelle sijoittautuneiden tytäryhtiöidensä varat ja/tai riskit valvontamaksutekijöidensä laskennan ulkopuolelle, tulee ilmoittaa siitä EKP:lle aina 30.9. mennessä toimittamalla [Ilmoitus aikomuksesta jättää tytäryhtiöt huomiotta valvontamaksutekijöissä](#) sähköpostitse osoitteeseen SSM-fee-enquiries@ecb.europa.eu. Ryhmä voi jättää huomioimatta sekä valvontamekanismin ulkopuolisten tytäryhtiöiden kokonaisriskin että niiden kokonaisvarojen määrän tai vain jommankumman näistä. Jos ilmoitusta ei toimiteta, EKP olettaa, että ryhmä ei halua jättää valvontamekanismin ulkopuolisten tytäryhtiöiden varoja eikä riskiä laskennan ulkopuolelle. Tällöin valvontamaksutekijöiden laskennassa käytetään EKP:lle viranomaisraportoinnin osana toimitettuja tietoja kokonaisriskistä (COREP-lomake C 02.00, rivi 010, sarake 010) ja kokonaisvaroista (FINREP-lomake F 01.01, rivi 380, sarake 010).
2. Valvontamekanismiin osallistumattomaan jäsenvaltioon sijoittautunut luottolaitos on perustanut valvontamekanismiin osallistuvaan jäsenvaltioon sivuliikkeen, johon ei sovelleta EKP:n FINREP-asetusta eikä kansallista FINREP-raportointivaatimusta.

Sivuliikkeiden, joihin sovelletaan EKP:n FINREP-asetusta tai kansallista FINREP-raportointivaatimusta, tulee toimittaa kansalliselle valvontaviranomaiselle johdon kirje. Tarkempia tietoja on kohdassa 5.

Jos valvottava yhteisö on luokiteltu vähemmän merkittäväksi [asetuksen \(EU\) N:o 1024/2013](#)¹ artiklan 6 kohdan 4 ja [asetuksen \(EU\) N:o 468/2014 \(EKP/2014/17\)](#)² artiklan 70 kohdan 1 ja artiklan 71 sekä [asetuksen \(EU\) N:o 1163/2014 \(EKP/2014/41\)](#)³ artiklan 10 kohdan 3 alakohdan d mukaisesti tehdyn EKP:n päätöksen nojalla, valvontamaksutekijää määritettäessä otetaan kokonaisvarojen määränä huomioon joko 30 miljardia euroa tai FINREP-raportoinnissa ilmoitettu luku, jos se on pienempi.

2

Yleisohjeet⁴

- Kenttiin ”Nimi” (”Name”), ”Rahalaitoskoodi” (”MFI Code”) ja ”LEI-koodi” (”LEI code”) täytetään valvontamaksuvelvollisen tiedot⁵.
- Kenttä ”Rahalaitoskoodi”⁶ täytetään aina. Kenttä ”LEI-koodi” (oikeushenkilötunnus) on pakollinen, paitsi jos valvontamaksuvelvollinen on sivuliike (jolloin kenttä tulee jättää tyhjäksi).
- Kokonaisvarojen määrä (”Total assets”) ja kokonaisriskin määrä (”Total risk exposure”) ilmoitetaan täysinä euroina.
- Kummassakin lomakkeessa sarakkeeseen ”Huomautukset” (”Comments”) voidaan kirjata raportoitavien tietojen tulkitsemiseksi tarvittavia lisätietoja ja muita kansalliselle valvontaviranomaiselle osoitettavia tietoja.
- Valvontamaksutekijöiden laskennassa otetaan huomioon vakavaraisuuslaskennan mukainen konsolidointi. Näin ollen laskentaan on sisällytettävä muiden varojen osana myös pankkiryhmään korkeimmalla konsolidointitasolla kuuluvien sijoituspalveluyritysten varat.

Merkintätapa

Kummankin lomakkeen luvut ilmoitetaan itseisarvona eli ilman etumerkkejä.

¹ Neuvoston asetus (EU) N:o 1024/2013, annettu 15 päivänä lokakuuta 2013, luottolaitosten vakavaraisuusvalvontaan liittyvää politiikkaa koskevien erityistehtävien antamisesta Euroopan keskuspankille (EUVL L 287, 29.10.2013, s. 63–89).

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. 1–50).

³ Euroopan keskuspankin asetus (EU) No 1163/2014, annettu 22 päivänä lokakuuta 2014, valvontamaksuista (EKP/2014/41) (EUVL L 311, 31.10.2014, s. 23–31).

⁴ Lomakkeiden tekstit kansallisilla kielillä sisältyvät 5.12.2019 annettuun Euroopan keskuspankin päätökseen (EU) 2019/2158 (EKP/2019/38) valvontamaksutekijöitä koskevien tietojen keräämisessä ja määrittämisessä sovellettavasta metodologiasta ja sovellettavista menettelyistä (EUVL L 327, 17.12.2019, s. 99–107) (ks. liitteet I ja II).

⁵ Valvontamaksuvelvollinen vastaa kaikesta pankin valvontamaksuihin liittyvästä viestinnästä EKP:n kanssa.

⁶ Rahalaitoskoodi on sama kuin RIAD-koodi. Ks. myös [MFI data access](#) EKP:n verkkosivuilla.

Laadunvarmistus

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

3 Kokonaisvarojen raportointilomakkeen täyttöohje⁷

Lomakkeen punaisella merkityt solut on täytettävä. Keltaisella merkityt solut on täytettävä tarvittaessa. Kaikki harmaalla merkityt solut on jätettävä tyhjiksi. Solujen väri voi muuttua, kun yhteisön tyyppi valitaan sarakkeessa 010.

Tunniste- ja päivämäärätiedot täytetään seuraavasti:

- ”Viitepäivämäärä” (Reference date) on ennen 1.1.2020 perustetuilla yhteisöillä tilikauden viimeinen päivä. Jos esimerkiksi tilikausi on päättyneet maaliskuussa, viitepäivämäärä on maaliskuu 2019. Yhteisöillä, jotka on perustettu 1.1.2020 jälkeen, viitepäivämääränä on seuraava raportointipäivä. Jos esimerkiksi yhteisö on perustettu huhtikuussa 2020, viitepäivämäärä on kesäkuu 2020 riippumatta siitä, milloin yhteisön tilikausi päättyy.
 - ”Toimituspäivä” (Submission date) on pakollinen kenttä, johon kirjataan kokonaisvarojen raportointilomakkeen toimituspäivämäärä.⁸
 - ”Nimi” (Name) on pakollinen kenttä, johon kirjataan valvontamaksuvelvollisen nimi (eli koko ryhmän puolesta valvontamaksuvelvollisena toimivan luottolaitoksen/sivuliikkeen/yhteisön nimi).
 - ”Rahalaitoskoodi”⁹ (MFI code) on pakollinen kenttä, johon täytetään valvontamaksuvelvollisen rahalaitoskoodi.
 - ”LEI-koodi” (LEI code) on pakollinen kenttä, paitsi jos valvontamaksuvelvollinen on sivuliike. Sivuliikkeen tapauksessa kenttä jätetään tyhjäksi.
 - Sarakkeen 010 solu rivillä 010 täytetään yhteisön tyyppin mukaan seuraavasti¹⁰:
1. Jos valvontamaksuvelvollinen ilmoittaa kokonaisvarat, jotka vastaavat [Euroopan keskuspankin asetuksen \(EU\) N:o 468/2014 \(YVM-kehysasetus, EKP/2014/17\)](#) artiklan 51 kohdissa 2 ja 4 tarkoitettua varojen kokonaisarvoa, sen on täytettävä sarakkeen ”Yhteisön tyyppi” rivi 010 seuraavasti:

⁷ Euroopan keskuspankin päätöksen (EU) 2019/2158 liite II.

⁸ Jos tietoja toimitetaan uudelleen, toimituspäivä tulee muuttua ajantasaiseksi.

⁹ Rahalaitoskoodi on sama kuin RIAD-koodi. Ks. [MFI data access](#) EKP:n verkkosivuilla.

¹⁰ Huom. Numerointi on muuttunut.

Yhteisön tyyppi on 3, jos valvottavaan yhteisöön tai ryhmään ei sovelleta vakavaraisuusraportointivaatimusta eli sen tulee määrittää kokonaisvaransa [Euroopan keskuspankin asetuksen \(EU\) N:o 1163/2014 \(EKP/2014/41\)](#) artiklan 2 kohdan 12 alakohdan d mukaisesti.

Jos valvottavaan ryhmään ei sovelleta vakavaraisuusraportointivaatimusta ja se on ilmoittanut EKP:lle aikovansa jättää valvontamekanismin osallistumattomiin jäsenvaltioihin ja EU:n ulkopuolelle sijoittautuneiden tytäryhtiöidensä riskit ja varat valvontamaksutekijöidensä laskennan ulkopuolelle, yhteisön tyyppi tulisi valita 2. Jos ryhmä on ilmoittanut jättävänsä vain varat laskennan ulkopuolelle, sen tulisi valita 5. Edempänä kohdassa 3 annetaan täyttöohjeet tyyppien 2 ja 5 yhteisöille.

- Sarakkeen 030 riville 010 kirjataan kokonaisvarojen määrä.
 - 1) Jos valvottava yhteisö kuuluu valvottavaan ryhmään, varojen kokonaisarvon määrittämisessä on käytettävä viimeisintä tarkastettua konsolidoitua vuositilinpäätöstä, joka on laadittu kansainvälisten tilinpäätösstandardien (IFRS) soveltamisesta annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EY) N:o 1606/2002¹¹ mukaisesti. 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).
 - 2) Jos valvottava yhteisö ei kuulu mihinkään valvottavaan ryhmään, varojen kokonaisarvon määrittämisessä on käytettävä viimeisintä tarkastettua konsolidoitua vuositilinpäätöstä, joka on laadittu kansainvälisten tilinpäätösstandardien (IFRS) soveltamisesta annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EY) N:o 1606/2002. Jos tällaista vuositilinpäätöstä ei ole saatavilla, varojen kokonaisarvo on määritettävä sovellettavan kansallisen kirjanpitolainsäädännön perusteella laaditun vuositilinpäätöksen perusteella (ks. asetuksen (EU) N:o 468/2014 (EKP/2014/17) artiklan 51 kohta 4).

Jos kokonaisvarojen raportointilomakkeessa valitaan yhteisön tyyppi 3, kokonaisriskin raportointilomakkeessa on oltava valittuna **3 tai 1**.

¹¹ 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 TOTAL ASSETS		Reference date	31/12/2019	NAME	Institution B
		Submission date	10/11/2020	MFI Code	IT0000002
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567890
Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification or of management letter for fee-paying branches (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51(2) or (4) of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	3		15,000,000	Comment on submitted data
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 2, point (12)(b) or (c) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41)				
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 3(2)(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 - obligatory				
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				

Please ensure that this template is completed in accordance with the instructions provided separately.

2. Jos yhteisö ilmoittaa kokonaisvarat Euroopan keskuspankin asetuksen (EU) N:o 1163/2014 (EKP/2014/41) artiklan 2 kohdan 12 alakohdan b tai c mukaisesti, sen on täytettävä sarakkeen "Yhteisön tyyppi" rivi 010 seuraavasti:
 - Yhteisön tyyppi on 4, jos se on valvontamekanismiin osallistumattomaan jäsenvaltioon sijoittautuneen luottolaitoksen valvottava sivuliike, johon ei sovelleta vakavaraisuusraportointivaatimusta (EKP:n FINREP-asetusta eikä kansallista FINREP-raportointivaatimusta).
 - Sarakkeen 030 riville 020 kirjataan kokonaisvarojen määrä.
 - 1) Varojen kokonaisarvon määrittämisessä on käytettävä viimeisintä tarkastettua konsolidoitua vuositilinpäätöstä, joka on laadittu kansainvälisten tilinpäätösstandardien (IFRS) soveltamisesta annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EY) N:o 1606/2002 mukaisesti, tai jos tällaista vuositilinpäätöstä ei ole saatavilla, sovellettavan kansallisen kirjanpitolainsäädännön perusteella laaditun vuositilinpäätöksen perusteella.
 - 2) Jos valvontamaksuja maksava sivuliike ei laadi vuositilinpäätöstä, sen varojen kokonaisarvo on määritettävä Euroopan keskuspankin asetuksen (EY) N:o 25/2009 (EKP/2008/32)¹² nojalla raportoitujen tilastotietojen perusteella (ks. asetuksen (EU) N:o 468/2014 (EKP/2014/17) artiklan 51 kohta 5).
 - 3) Jos sivuliike kokoaa FINREP-raportoinnin tiedot vapaaehtoisesti, se voi ilmoittaa valvontamaksutekijöiden raportointilomakkeella FINREP-ohjeiden mukaisesti lasketut kokonaisvarat.

¹² 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 (EKP/2013/33) (EUVL L 297, 7.11.2013, s. 1).

- Sivuliikkeen johtajan tai, hänen ollessaan estynyt, valvontamaksuja maksavan sivuliikkeen perustaneen luottolaitoksen ylimmän hallintoelimen on varmennettava valvontamaksuja maksavan sivuliikkeen kokonaisvarat toimittamalla kokonaisvarojen raportointilomakkeen mukana johdon kirje asianomaiselle kansalliselle valvontaviranomaiselle. EKP:n pankkivalvonnan verkkosivuilta löytyy kirjepohja johdon kirjettä varten: [Johdon kirjeen pohja](#).
- Sarakkeen 020 rivillä 020 valvottava yhteisö ilmoittaa, onko se toimittanut johdon kirjeen kansalliselle valvontaviranomaiselleen (Kyllä/Ei).

Esimerkki

CALCULATION OF FEES		Reference date	31/12/2019	NAME	Institution C
TOTAL ASSETS		Submission date	10/11/2020	MFI Code	IT0000003
				LEI code	
Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification or of management letter for fee-paying branches (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51(2) or (4) of Regulation (EU) No 469/2014 (ECB/2014/17)				
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 2, point (12)(b) or (c) of Regulation (EU) No 1183/2014 (ECB/2014/41)	4	Yes	5,000,000	Comment on submitted data
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 3(2)(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 - obligatory				
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				

Please ensure that this template is completed in accordance with the instructions provided separately.

- Jos yhteisö ilmoittaa kokonaisvarat [Euroopan keskuspankin päätöksen \(EU\) 2019/2158 \(EKP/2019/38\)](#) artiklan 3 kohdan 2 alakohdan b mukaisesti, sen on täytettävä sarakkeen "Yhteisön tyyppi" rivi 030 seuraavasti.
 - Yhteisön tyyppi on 2, jos valvottava ryhmä on ilmoittanut EKP:lle aikovansa jättää valvontamekanismiin osallistumattomiin jäsenvaltioihin ja EU:n ulkopuolelle sijoittautuneiden tytäryhtiöidensä riskit ja varat valvontamaksutekijöidensä laskennan ulkopuolelle.
 - Yhteisön tyyppi on 5, jos valvottava ryhmä on ilmoittanut EKP:lle aikovansa jättää valvontamekanismiin osallistumattomiin jäsenvaltioihin ja EU:n ulkopuolelle sijoittautuneiden tytäryhtiöidensä varat (mutta ei niiden riskejä) valvontamaksutekijöidensä laskennan ulkopuolelle.
- Seuraavat ohjeet koskevat sekä tyyppin 2 että tyyppin 5 yhteisöjä:
 - Sarakkeen 030 riville 031 tulee täyttää kaikkien valvontamekanismiin osallistuviin jäsenvaltioihin sijoittautuneiden ryhmän yhteisöjen kokonaisvarojen määrä.
 - Sarakkeen 030 riville 032 tulee täyttää valvontamekanismiin osallistuviin jäsenvaltioihin sijoittautuneiden valvottavien yhteisöjen ryhmänsisäiset positiot (kuten ryhmän sisäisessä raportoinnissa, kun halutaan poistaa ryhmänsisäisten

saamisten/velkojen vaikutus). Jos tällaisia ryhmänsisäisiä positioita ei ole, solun voi jättää tyhjäksi.

- Sarakkeen 030 riville 033 tulee täyttää valvottavan ryhmän emoyhtiön konsolidoidussa taseessa oleva goodwill. Jos emoyhtiön taseessa ei ole goodwilliä, soluun tulee täyttää nolla.
- Sarakkeen 030 riville 034 tulee kirjata valvontamekanismiin osallistumattomiin jäsenvaltioihin ja EU:n ulkopuolelle sijoittautuneiden tytäryhtiöiden osuus goodwillistä. Jos tällaista goodwilliä ei ole, solun voi jättää tyhjäksi.
- Sarakkeen 030 riviä 030 ei tarvitse täyttää. Solussa on kaava, joka suorittaa automaattisesti seuraavan laskutoimituksen kokonaisvarojen raportointilomakkeen sarakkeessa 030: rivi 031 - rivi 032 + rivi 033 - rivi 034. Tulokseksi saadaan valvontamaksutekijän määrittämisessä käytettävä kokonaisvarojen määrä.
- Tilintarkastajan on vahvistettava, että laskentamenettely ei poikkea [Euroopan keskuspankin päätöksen \(EU\) 2019/2158 \(EKP/2019/38\)](#) mukaisesta menettelystä ja että valvontamaksuvelvollisen suorittama laskutoimitus on yhdenmukainen sen kirjanpitomenetelmän kanssa, jota valvontamaksuvelvolliset käyttävät tilinpäätösten konsolidoinnissa.
- Sarakkeen 020 rivillä 020 valvottava yhteisö ilmoittaa, onko se toimittanut tilintarkastajan kertomuksen kansalliselle valvontaviranomaiselleen (Kyllä/Ei).
- Jos kokonaisvarojen raportointilomakkeessa valitaan yhteisön tyyppiä 2 tai 5, kokonaisriskin raportointilomakkeessa on oltava valittuna 2.

Esimerkki

CALCULATION OF FEES		Reference date	31/12/2019	NAME	Institution A
TOTAL ASSETS		Submission date	10/11/2020	MFI Code	IT0000001
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567890
Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification or of management letter for fee-paying branches (Yes/No)	Total assets	Comments
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51(2) or (4) of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	010	020	030	040
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 2, point (12)(b) or (c) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41)				
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 3(2)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034	2	Yes	14,080,000	Comment on submitted data
031	Total assets of all group entities established in participating Member States - obligatory			15,000,000	
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			1,000,000	
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory			100,000	
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional			20,000	

Please ensure that this template is completed in accordance with the instructions provided separately.

CALCULATION OF FEES		Reference date	31/12/2019	NAME	Institution A
TOTAL ASSETS		Submission date	10/11/2020	MFI Code	IT0000001
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567890
Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification or of management letter for fee-paying branches (Yes/No)	Total assets	Comments
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51(2) or (4) of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	010	020	030	040
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 2, point (12)(b) or (c) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41)				
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 3(2)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034	5	Yes	14,080,000	Comment on submitted data
031	Total assets of all group entities established in participating Member States - obligatory			15,000,000	
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			1,000,000	
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory			100,000	
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional			20,000	

Please ensure that this template is completed in accordance with the instructions provided separately.

4 Kokonaisriskin raportointilomakkeen täyttöohje¹³

Sivuliikkeiden ei tarvitse täyttää kokonaisriskin raportointilomaketta. Ohjeet kokonaisvarojen raportointilomakkeen täyttämiseen löytyvät kohdasta 3.

Lomakkeen punaisella merkityt solut on täytettävä. Keltaisella merkityt solut on täytettävä tarvittaessa. Kaikki harmaalla merkityt solut on jätettävä tyhjiksi. Solujen väri voi muuttua, kun yhteisön tyyppi valitaan sarakkeessa 010.

Tunniste- ja päivämäärätiedot täytetään seuraavasti:

- "Viitepäivämäärä" (Reference date) on ennen 1.1.2020 perustetuilla yhteisöillä 31.12.2019¹⁴ ja sen jälkeen perustetuilla yhteisöillä seuraava raportointipäivä eli 31.3.2020, 30.6.2020 tai 30.9.2020.

¹³ Euroopan keskuspankin päätöksen (EU) 2019/2158 liite I.

- ”Toimituspäivä” (Submission date) on pakollinen kenttä, johon kirjataan kokonaisriskin raportointilomakkeen toimituspäivämäärä.¹⁵
- ”Nimi” (Name) on pakollinen kenttä, johon kirjataan valvontamaksuvelvollisen nimi (eli koko ryhmän puolesta valvontamaksuvelvollisena toimivan luottolaitoksen/yhteisön nimi).
- ”Rahalaitoskoodi”¹⁶ (MFI code) on pakollinen kenttä, johon täytetään valvontamaksuvelvollisen rahalaitoskoodi.
- ”LEI-koodi” (LEI code) on pakollinen kenttä, johon täytetään valvontamaksuvelvollisen oikeushenkilötunnus.
- Sarakkeen 010 rivin 010 solut täytetään yhteisön tyypin mukaan seuraavasti:¹⁷
 1. Yhteisön tyyppi on 1, jos valvottava ryhmä on ilmoittanut EKP:lle aikovansa jättää valvontamekanismiin osallistumattomiin jäsenvaltioihin ja EU:n ulkopuolelle sijoittautuneiden tytäryhtiöidensä kokonaisriskin (mutta ei niiden varoja) valvontamaksutekijöidensä laskennan ulkopuolelle.
 2. Yhteisön tyyppi on 2, jos valvottava ryhmä on ilmoittanut EKP:lle aikovansa jättää valvontamekanismiin osallistumattomiin jäsenvaltioihin ja EU:n ulkopuolelle sijoittautuneiden tytäryhtiöidensä riskit ja varat valvontamaksutekijöidensä laskennan ulkopuolelle.
 3. Seuraavat ohjeet koskevat sekä tyyppin 1 että tyyppin 2 yhteisöjä:
 - Sarakkeen 030 riville 010 kirjataan kokonaisriskin määrä.
 - Sarakkeen 030 riville 020 kirjataan COREP-raportointilomakkeen C 06.02 sarakkeessa 250 ilmoitettu valvontamekanismiin osallistumattomiin jäsenvaltioihin sijoittautuneiden tytäryhtiöiden yhteenlaskettu osuus kokonaisriskistä.
 - Sarakkeen 030 riveille 1021–N kirjataan yksitellen sellaiset valvontamekanismiin osallistumattomiin jäsenvaltioihin sijoittautuneiden tytäryhtiöiden osuudet kokonaisriskistä, joita ei ole ilmoitettu COREP-lomakkeella C 06.02.
 - [Komission täytäntöönpanoasetuksen \(EU\) N:o 680/2014](#)¹⁸ liitteen II osan II mukaan ”laitoksen on ilmoitettava yhteisön osallistumista kuvaavat tiedot

¹⁴ Valvontamaksutekijöitä koskevassa tiedonkeruussa vuonna 2020. Valvontamaksutekijät raportoidaan yleensä edeltävän vuoden lopun tietojen perusteella, tai jos valvontamaksuvelvollinen on perustettu valvontamaksukauden aikana, kuluvan vuoden tietojen perusteella.

¹⁵ Jos tietoja toimitetaan uudelleen, toimituspäivä tulee muuttaa ajantasaiseksi.

¹⁶ Rahalaitoskoodi on sama kuin RIAD-koodi. Ks. [MFI data access](#) EKP:n verkkosivuilla.

¹⁷ Huom. Numerointi on muuttunut.

¹⁸ 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).

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 valvontamekanismin osallistumattomiin jäsenvaltioihin sijoittautuneiden tytäryhtiöiden osuuksia koskevat tiedot, joita ei ole ilmoitettu COREP-lomakkeella C 06.02 (Group Solvency) kyseisen tilikauden lopussa, on kirjattava sarakkeen 030 riveille 1021–N.

- Kunkin valvontamekanismin osallistumattomiin jäsenvaltioihin sijoittautuneen tytäryhtiön nimi kirjataan omalle rivilleen. Alla olevassa esimerkissä ryhmä ”Institution C” sisältää tytäryhtiöt ”Institution C1”, ”Institution C2” ja ”Institution C3”.
- Sarakkeen 030 riviä 030 ei tarvitse täyttää. Solussa on kaava, joka suorittaa automaattisesti seuraavan laskutoimituksen: rivi 010 - rivi 020 - rivien 1021-N summa.

Esimerkki

CALCULATION OF FEES		Reference date	31/12/2019	NAME	Institution A
TOTAL RISK EXPOSURE		Submission date	10/11/2020	MFI Code	IT0000001
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567890
Item		Type of institution 010	Source for risk exposure amount 020	Risk exposure amount 030	Comments 040
010	TOTAL RISK EXPOSURE as calculated in accordance with Article 92(3) of Regulation (EU) No 575/2013 of the European Parliament and of the Council	1	COREP C 02.00, row 010	10,000,000	Comment on submitted data
020	CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States and third countries		COREP C 06.02, col 250 (SUM)	400,000	
1021	Institution C1			50,000	
1022	Institution C2			20,000	
1023	Institution C3			30,000	
1024					
1025					
030	TOTAL RISK EXPOSURE AMOUNT of the supervised group deducting the CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States and third countries: Item 030 is equal to 010 minus 020 minus sum of items 1021 to 1320			9,500,000	

Please ensure that this template is completed in accordance with the instructions provided separately.

Yllä olevassa esimerkissä valvottavan ryhmän kokonaisriskin määrä on 10 000 000€ (sarake 030, rivi 010).

Ryhmä kuitenkin vähentää kokonaisriskistä valvontamekanismin osallistumattomiin jäsenvaltioihin sijoittautuneiden tytäryhtiöiden osuuden. Tytäryhtiöt, joiden osuus kokonaisriskistä on yli 1 %, on ilmoitettu COREP-lomakkeella C 06.02. Niiden yhteenlaskettu kokonaisriskin määrä on 400 000 € (sarake 030, rivi 020).

Kolme tytäryhtiötä, joiden osuus kokonaisriskistä on alle 1 %, on kirjattu riveille 1021, 1022 ja 1023. Niiden yhteenlaskettu kokonaisriskin määrä on 100 000 €

Valvontamaksutekijän määrittämisessä käytettävä kokonaisriskin määrä täyttyy automaattisesti sarakkeen 030 riville 030. Rivin solussa on kaava, joka vähentää

sarakkeen 030 rivin 010 solun arvosta rivin 020 solun arvon sekä rivien 1021-1023 summan. Yllä olevassa esimerkissä kokonaisriskin määräksi saadaan siis 9 500 000 €.

Tietojen laadun varmistamiseksi EKP vertaa alkuperäistä kokonaisriskin määrää (yllä olevassa esimerkissä 10 000 000 €) ja viimeisimmän viranomaisraportoinnin yhteydessä (COREP-lomake C 02.00, rivi 010, sarake 010) ilmoitettua kokonaisriskin määrää. Sarakkeen 030 riville 020 kirjattua kokonaisriskin määrää verrataan COREP-raportoinnissa lomakkeella C 06.02 ilmoitettuun määrään.

Yhteisön tulee varmistaa, että valvontamaksutekijöiden raportointilomakkeissa ilmoitettu määrä vastaa viimeisimmän viranomaisraportoinnin 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.

- Yhteisön tyyppi on 3, jos valvottavaan yhteisöön tai pankkiryhmään ei sovelleta vakavaraisuusraportointivaatimusta eli sen tulee määrittää kokonaisriskinsä [Euroopan keskuspankin asetuksen \(EU\) N:o 1163/2014 \(EKP/2014/41\)](#) artiklan 2 kohdan 13 mukaisesti.
- Jos valvottavaan ryhmään ei sovelleta vakavaraisuusraportointivaatimusta ja se on ilmoittanut EKP:lle aikovansa jättää valvontamekanismiin osallistumattomiin jäsenvaltioihin ja EU:n ulkopuolelle sijoittautuneiden tytäryhtiöidensä riskit ja varat valvontamaksutekijöidensä laskennan ulkopuolelle, yhteisön tyyppi tulisi valita 2. Jos ryhmä on ilmoittanut jättävänsä vain riskit laskennan ulkopuolelle, sen tulisi valita 1. Ohjeet lomakkeen täyttämiseen on annettu edellä.

Esimerkki

CALCULATION OF FEES		Reference date	31/12/2019	NAME	Institution B
TOTAL RISK EXPOSURE		Submission date	10/11/2020	MFI Code	IT0000002
				LEI code	ABCDEFHIJ1234567890
Item		Type of institution 010	Source for risk exposure amount 020	Risk exposure amount 030	Comments 040
010	TOTAL RISK EXPOSURE as calculated in accordance with Article 92(3) of Regulation (EU) No 575/2013 of the European Parliament and of the Council	3	COREP C 02.00, row 010	10,000,000	Comment on submitted data
020	CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States and third countries		COREP C 06.02, col 250 (SUM)		
1021					
1022					
1023					
1024					
1025					
030	TOTAL RISK EXPOSURE AMOUNT of the supervised group deducting the CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States and third countries: Item 030 is equal to 010 minus 020 minus sum of items 1021 to 1320				

Please ensure that this template is completed in accordance with the instructions provided separately.

5 Tilintarkastajan kertomus (kun valvottava ryhmä jättää huomiotta valvontamekanismin ulkopuoliset tytäryhtiöt) ja johdon kirje (valvontamaksuja maksavilla sivuliikkeillä) sarakkeessa 020

Tilintarkastajan kertomus (kun valvottava ryhmä jättää huomiotta valvontamekanismin ulkopuoliset tytäryhtiöt)

- Tilintarkastajan on tarkastettava kokonaisvarojen tietyt osatekijät.
- Jos 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 valvontapakettien asianmukaisia tarkastuksia. Kaikissa tapauksissa tilintarkastajan on vahvistettava, että aggregointimenettely ei poikkea [Euroopan keskuspankin päätöksen \(EU\) 2019/2158 \(ECB/2019/38\)](#) mukaisesta menettelystä ja että valvontamaksuvelvollisen suorittama laskutoimitus on yhdenmukainen sen kirjanpitomenetelmän kanssa, jota valvontamaksuvelvolliset käyttävät tilinpäätösten konsolidoinnissa.

Johdon kirje (valvontamaksuja maksavilla sivuliikkeillä)

- Sivuliikkeiden tulee toimittaa johdon kirje riippumatta siitä, minkä tietojen perusteella valvontamaksu lasketaan (EKP:n tai kansallisen lainsäädännön edellyttämä FINREP-raportointi, vapaaehtoinen FINREP-raportointi, kansainvälisten tilinpäätösstandardien tai kansallisen kirjanpitolainsäädännön mukaisesti laadittu tilinpäätös tai tilastotiedot – ks. [Euroopan keskuspankin asetuksen \(EU\) N:o 1163/2014 \(EKP/2014/41\)](#) artiklan 2 kohdan 12 alakohta d.
1. Sivuliikkeiden, joihin sovelletaan vakavaraisuusraportointivaatimusta, on [Euroopan keskuspankin päätöksen \(EU\) 2019/2158 \(EKP/2019/38\)](#) artiklan 3 kohdan 1 alakohdan b nojalla ”vahvistettava valvontamaksuja suorittavan sivuliikkeen kokonaisvarat toimittamalla kirje asianomaiselle kansalliselle toimivaltaiselle viranomaiselle”.

Niiden tulisi valita [kirjepohjassa](#) ”Vaihtoehto 1: vakavaraisuusvalvontaa varten ilmoitetut tiedot”, käyttää tekstiä A ja toimittaa kirje kansalliselle valvontaviranomaiselleen. Näiden sivuliikkeiden ei tarvitse toimittaa kuin johdon kirje, sillä niiden kohdalla käytetään FINREP-raportoinnin tietoja.
 2. Sivuliikkeiden, joihin ei sovelleta vakavaraisuusraportointivaatimusta, on [Euroopan keskuspankin päätöksen \(EU\) 2019/2158 \(EKP/2019/38\)](#) artiklan 3 kohdan 3 nojalla ”vahvistettava valvontamaksuja suorittavan sivuliikkeen

kokonaisvarat toimittamalla kirje asianomaiselle kansalliselle toimivaltaiselle viranomaiselle" riippumatta siitä, kokoavatko ne FINREP-raportoinnin tiedot vapaaehtoisesti.

Niiden tulisi valita [kirjepohjassa](#) "Vaihtoehto 2: valvontamaksutekijöiden raportointilomakkeella ilmoitetut tiedot (ks. päätöksen EKP/2019/38 liite II) ", käyttää tekstiä B ja toimittaa kirje yhdessä kokonaisvarojen raportointilomakkeen kanssa kansalliselle valvontaviranomaiselleen.