



Navodila za izpolnjevanje predlog o skupnih sredstvih in skupni izpostavljenosti tveganju za namene zbiranja faktorjev za izračun nadomestila

April 2016

1 Splošna navodila za obe predlogi¹

- Polja »Ime«, »Koda MFI« in »Koda LEI« se nanašajo na zavezanca za plačilo nadomestila.
- Polje »Koda MFI« se izpolni, če je relevantno, medtem ko je polje »Koda LEI« obvezno, razen če je zavezanec podružnica in nima kode.
- Zneski skupnih sredstev in skupne izpostavljenosti tveganju naj bodo izraženi v eurih.
- V stolpec »Pojasnila« v obeh predlogah lahko nadzorovani subjekti vnesejo dodatne informacije, koristne za razumevanje podatkov, ter vse druge informacije, ki jih želijo posredovati pristojnemu nacionalnemu organu.

Konvencija

Vrednosti podatkov v obeh predlogah naj bodo navedene v absolutnih zneskih.

Kontrola kakovosti podatkov

Proces zagotavljanja kakovosti podatkov – tj. izvajanje kontrol, s katerimi se primerjajo podatki o »skupni izpostavljenost tveganju« in »skupnih sredstvih« z zakonsko predpisanim poročanjem Evropski centralni banki – je pojasnjeno v nadaljevanju.

¹ Slovensko besedilo v tabelah je na voljo na:

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

Navodila za predlogo »Skupna izpostavljenost tveganju«

V predlogi je treba izpolniti rumene celice. Subjekti so razvrščeni v posamezne vrstice od postavke 1021 (Subjekt 1) do postavke 1320 (Subjekt 300).

V glavi tabele so naslednje informacije:

- Referenčno obdobje: pri skupni izpostavljenosti tveganju je edina možnost 31. 12. 2015.
- Datum (datum predložitve): to je obvezno polje, kjer je treba vnesti datum predložitve poročila.
- Ime institucije ali bančne skupine: to je obvezno polje, kjer je treba vnesti ime zavezanca za plačilo nadomestila (ime kreditne institucije/podružnice/subjekta plačnika nadomestila, ki je bil imenovan kot zavezanec za plačilo nadomestila za celotno skupino).
- Koda MFI zavezanca za plačilo nadomestila: to je obvezno polje.
- Koda LEI zavezanca za plačilo nadomestila: pri podružnicah je treba to polje pustiti prazno.

Celice v vrstici 010 se izpolnijo v skladu z vrsto institucije, kot sledi:

- (a) Vrsta institucije = 1: nadzorovana skupina, ki nima podrejenih družb s sedežem v nesodelujočih državah članicah ali tretjih državah, mora uporabiti metodologijo iz člena 7(1)(a) Sklepa ECB/2015/7. »Znesek izpostavljenosti tveganju« je obvezno polje.

V okviru procesa zagotavljanja kakovosti podatkov se bo znesek izpostavljenosti tveganju primerjal z zadnjo skupno izpostavljenostjo tveganju, ki jo je ECB pridobila prek zakonsko predpisanega poročanja (podatki predloženi Evropski centralni banki). Če bo prišlo do pomembnih razlik, bo treba te razlike pojasniti.

Primer

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) Vrsta institucije = 2: kreditna institucija, ki je plačnica nadomestila in ni del nadzorovane skupine, mora uporabiti metodologijo iz člena 7(1)(c) Sklepa ECB/2015/7. »Znesek izpostavljenosti tveganju« je obvezno polje.

V okviru procesa zagotavljanja kakovosti podatkov se bo znesek izpostavljenosti tveganju primerjal z zadnjo skupno izpostavljenostjo tveganju, ki jo je ECB pridobila prek zakonsko predpisanega poročanja (podatki predloženi Evropski centralni banki). Če bo prišlo do pomembnih razlik, bo treba te razlike pojasniti.

(Tudi v tem primeru velja primer zgoraj, le s to razliko, da v celico v vrstici 010/stolpcu 010 vnesete »2«.)

- (c) Vrsta institucije = 3: skupno izpostavljenost tveganju je treba navesti za podružnice, ki so plačnice nadomestila, vendar se v skladu s členom 10(3)(a)(ii) Uredbe (EU) št. 1163/2014 (ECB/2014/41) šteje, da je njihova skupna izpostavljenost tveganju enaka nič. V tem primeru je treba kot »znesek izpostavljenosti tveganju« vnesti 0.

Primer

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) Vrsta institucije = 4: nadzorovana skupina, ki ima podrejene družbe s sedežem v nesodelujočih državah članicah ali tretjih državah, mora uporabiti metodologijo iz člena 7(1)(b) Sklepa ECB/2015/7.
- Podatki o prispevku podrejenih družb s sedežem v nesodelujočih državah članicah so obvezni v primeru, ko poročani znesek v vrstici 020/stolpcu 030 vključuje podrejene družbe s sedežem v nesodelujočih državah članicah ali tretjih državah, ki niso bile vključene že v predlogo COREP C06.02 (kapitalska ustreznost skupine), posredovano ob koncu ustreznega leta. Znesek izpostavljenosti tveganju vsake podrejene družbe se lahko poroča v vrstici oz. vrsticah 021-N/stolpcu 030.
 - V vrstico oz. vrstice 021-N Subjekt 1/Subjekt N je treba vnesti ime subjekta (v primeru spodaj sta dva vnesena subjekta, ki pripadata »Instituciji C«, in sicer »Skupina C1« in »Skupina C2«).
 - Vrstica 030 je enako vrstica 010 minus vrstica 020.

Primer

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period		NAME	Institution C
		Date	01/07/2015	MFI Code	IT0000000003
				LEI code	ABCDEFGHIK1234567899
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	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	

V primeru zgoraj skupna izpostavljenost tveganju nadzorovane skupine znaša 1.000 EUR (skupna izpostavljenost tveganju v vrstici 010/stolpcu 030).

Vendar obstajajo tudi podrejene družbe zunaj enotnega mehanizma nadzora: nekatere od njih so vključene v predlogo COREP C06.02, dve pa nista (Skupina C1 in Skupina C2).

Pri slednjih se prispevek k znesku izpostavljenosti tveganju poroča na ravni subjekta (v vrsticah 021 in 022 s skupno izpostavljenostjo tveganju v višini 10 EUR oziroma 20 EUR). Skupni znesek izpostavljenosti tveganju, ki ga beležijo subjekti zunaj enotnega mehanizma nadzora in se ne poroča prek COREP, znaša 30 EUR.

V celico s skupno izpostavljenostjo tveganju v vrstici 020/stolpcu 030 je treba vnesti seštevek izpostavljenosti tveganju, ki jo beležijo subjekti zunaj enotnega mehanizma nadzora in se poroča prek COREP ter subjekti zunaj enotnega mehanizma nadzora in se ne poroča prek COREP. V danem primeru je vsota 100 EUR, kar predstavlja skupni odbitek (posledično znesek izpostavljenosti tveganju, ki ga beležijo subjekti zunaj enotnega mehanizma nadzora in se poroča prek COREP, znaša 70 EUR).

Skupna izpostavljenost tveganju, ki se upošteva pri določanju faktorja za izračun nadomestila, je skupna izpostavljenost tveganju v vrstici 030/stolpcu 030. To je rezultat odštevanja skupne izpostavljenosti tveganju v vrstici 020/stolpcu 030 od prvotne skupne izpostavljenosti tveganju v vrstici 010/stolpcu 030 (v primeru zgoraj rezultat izračuna pomeni, da skupna izpostavljenost tveganju, ki se upošteva pri določanju faktorja za izračun nadomestila, znaša 900 EUR).

Prvotni znesek skupne izpostavljenosti tveganju (1.000 EUR v primeru zgoraj) se bo primerjal z zadnjo skupno izpostavljenostjo tveganju, ki jo je ECB pridobila prek zakonsko predpisanega poročanja, s čimer se bo zagotovila kakovost podatkov.

Če bo prišlo do razlik v primerjavi z zakonsko predpisanimi podatki (predloženimi Evropski centralni banki), bo treba te razlike pojasniti.

3 Navodila za predlogo »Skupna sredstva«

V predlogi je treba izpolniti rumene celice.

V glavi tabele so naslednje informacije:

- Referenčno obdobje: konec računovodskega leta.
- Datum (datum predložitve): to polje je enako kot pri skupni izpostavljenosti tveganju.
- Ime institucije ali bančne skupine: to polje je enako kot pri skupni izpostavljenosti tveganju.
- Koda MFI zavezanca za plačilo nadomestila: to polje je enako kot pri skupni izpostavljenosti tveganju.
- Koda LEI zavezanca za plačilo nadomestila: to polje je enako kot pri skupni izpostavljenosti tveganju.

Celice v vrstici 010 se izpolnijo v skladu z vrsto institucije, kot sledi:

- Če institucija predloži podatek o skupnih sredstvih, ki ustreza znesku skupnih sredstev iz člena 51 Uredbe (EU) št. 468/2014 Evropske centralne banke (okvirna uredba o EMN) (ECB/2014/17),² mora vrstico 010 v stolpcu »Vrsta institucije« izpolniti po eni od naslednjih metod.

- (a) Vrsta institucije = 1: če je nadzorovani subjekt del nadzorovane skupine, se skupna vrednost sredstev določi na podlagi konsolidiranega bonitetnega poročanja ob koncu leta za nadzorovano skupino v skladu z veljavnim pravom (glej **člen 51(1)** Uredbe (EU) št. 468/2014 (ECB/2014/17)).

Polje »Skupna sredstva« je obvezno. Ta znesek se bo primerjal z zadnjimi skupnimi sredstvi, ki jih je ECB pridobila v okviru zakonsko predpisanega poročanja, v primeru pomembnih razlik pa bo treba to pojasniti ali Evropski centralni banki ponovno posredovati predpisano poročilo.

² Uredba (EU) št. 468/2014 Evropske centralne banke z dne 16. aprila 2014 o vzpostavitvi okvira za sodelovanje znotraj enotnega mehanizma nadzora med Evropsko centralno banko in pristojnimi nacionalnimi organi ter z imenovanimi nacionalnimi organi (okvirna uredba o EMN) (ECB/2014/17) (UL L 141, 14. 5. 2014, str. 1).

Primer

(velja tudi za opcije 2, 3 in 4, vendar je treba spremeniti vnos »Vrsta institucije«)

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) Vrsta institucije = 2: če skupnih sredstev ni mogoče določiti na podlagi podatkov iz točke (a), se skupna vrednost sredstev (obvezno poročanje) določi na podlagi najnovjših revidiranih konsolidiranih letnih računovodskih izkazov, pripravljenih v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja (MSRP), kot se v Uniji uporabljajo v skladu z Uredbo (ES) št. 1606/2002 Evropskega parlamenta in Sveta,³ če letni računovodski izkazi niso na voljo, pa na podlagi konsolidiranih letnih računovodskih izkazov, pripravljenih v skladu z veljavnimi nacionalnimi računovodskimi predpisi (glej **člen 51(2)** Uredbe (EU) št. 468/2014 (ECB/2014/17)).
- (c) Vrsta institucije = 3: če nadzorovani subjekt ni del nadzorovane skupine, se skupna vrednost sredstev določi na podlagi individualnega bonitetnega poročanja ob koncu leta v skladu z veljavnim pravom (glej **člen 51(3)** Uredbe (EU) št. 468/2014 (ECB/2014/17)).

Polje »Skupna sredstva« je obvezno. Ta znesek se bo primerjal z zadnjimi skupnimi sredstvi, ki jih je ECB pridobila v okviru zakonsko predpisanega poročanja, v primeru pomembnih razlik pa bo treba to pojasniti ali Evropski centralni banki ponovno posredovati predpisano poročilo.

- (d) Vrsta institucije = 4: če skupnih sredstev ni mogoče določiti z uporabo podatkov iz točke (c), se skupna vrednost sredstev (obvezno poročanje)

³ Uredba (ES) št. 1606/2002 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 19. julija 2002 o uporabi mednarodnih računovodskih standardov (UL L 243, 11. 9. 2002, str. 1).

določi na podlagi najnovejših revidiranih letnih računovodskih izkazov, pripravljenih v skladu z MSRP, kot se uporabljajo v Uniji v skladu z Uredbo (ES) št. 1606/2002, če letni računovodski izkazi niso na voljo, pa na podlagi letnih računovodskih izkazov, pripravljenih v skladu z veljavnimi nacionalnimi računovodskimi predpisi (glej **člen 51(4)** Uredbe (EU) št. 468/2014 (ECB/2014/17)).

- (e) Vrsta institucije = 5: če je nadzorovani subjekt podružnica kreditne institucije s sedežem v nesodelujoči državi članici, se skupna vrednost sredstev določi na podlagi statističnih podatkov, ki se poročajo v skladu z Uredbo (ES) št. 25/2009 Evropske centralne banke (ECB/2008/32)⁴ (glej **člen 51(5)** Uredbe (EU) št. 468/2014 (ECB/2014/17)).

Primer

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).				

- Če institucija predloži podatek o skupnih sredstvih v skladu s členom 7(2)(a) ali (b) Sklepa ECB/2015/7, mora vrstico 020 v stolpcu »Vrsta institucije« izpolniti, kot sledi:
 - (f) Vrsta institucije = 6: nadzorovana skupina, ki ima podrejene družbe s sedežem samo v sodelujočih državah članicah, mora uporabiti metodologijo iz člena 7(2)(a) Sklepa ECB/2015/7⁵.

⁴ Uredba (ES) št. 25/2009 Evropske centralne banke z dne 19. decembra 2008 o bilanci stanja sektorja denarnih finančnih institucij (ECB/2008/32) (UL L 15, 20. 1. 2009, str. 14).

⁵ Sklep ECB/2015/7 Evropske centralne banke z dne 11. februarja 2015 o metodologiji in postopkih za določitev in zbiranje podatkov o faktorjih za izračun nadomestila, ki se uporabijo za izračun letnih nadomestil za nadzor.

- (g) Vrsta institucije = 7: kreditna institucija, ki je plačnica nadomestila in ni del nadzorovane skupine, njena nadrejena oseba pa ima sedež v nesodelujoči državi članici ali tretji državi, mora uporabiti metodologijo iz člena 7(2)(b) Sklepa ECB/2015/7.

Primer

(velja za institucije vrste »6«, podoben primer pa velja tudi za institucije vrste »7«, vendar je treba spremeniti vnos »Vrsta institucije«)

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).				

- Če institucija predloži podatek o skupnih sredstvih v skladu s členom 7(3)(b) Sklepa ECB/2015/7, mora izpolniti vrstico 030 v stolpcu »Vrsta institucije«, kot sledi:

(h) Vrsta institucije = 8: nadzorovana skupina, ki ima podrejene družbe s sedežem v nesodelujočih državah članicah oziroma tretjih državah, mora uporabiti metodologijo iz člena 7(3)(b) Sklepa ECB/2015/7.

Primer

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).				

V tem primeru ni treba izpolniti polja »Skupna sredstva« v vrstici 030/stolpcu 030 (vsebuje avtomatsko formulo, ki je skupna sredstva v vrstici 031/stolpcu 030 – skupna sredstva v vrstici 032/stolpcu 030 + skupna sredstva v vrstici 033/stolpcu 030 – skupna sredstva v vrstici 034/stolpcu 030). Ta podatek predstavlja skupna sredstva, ki se bodo upoštevala pri določanju faktorja za izračun nadomestila.

Prvotna skupna sredstva celotne skupine (tj. vrednost 1.000 EUR v primeru zgoraj) se bodo uporabila v procesu zagotavljanja kakovosti podatkov. Ta znesek se bo primerjal z zadnjimi skupnimi sredstvi, ki jih je ECB pridobila v okviru zakonsko predpisanega poročanja, v primeru pomembnih razlik pa bo treba to pojasniti ali Evropski centralni banki ponovno posredovati predpisano poročilo.

- Če institucija predloži podatek o skupnih sredstvih za nadzorovani subjekt ali nadzorovano skupino, ki sta razvrščena med »manj pomembne« na podlagi sklepa ECB, sprejetega v skladu s členom 6(4) Uredbe (EU) št. 1024/2013 v povezavi s členom 70(1) in členom 71 Uredbe (EU) št. 468/2014 (okvirna uredba o EMN) (ECB/2014/17) ter členom 10(3)(d) Uredbe (EU) št. 1163/2014 (ECB/2014/41), mora izpolniti vrstico 040 v stolpcu »Vrsta institucije«, kot sledi:
 - (i) Vrsta institucije = 9: pri nadzorovanih subjektih ali nadzorovanih skupinah, razvrščenih med »manj pomembne« na podlagi sklepa ECB, kot je opisano v prejšnjem odstavku, faktor za izračun nadomestila, ki se nanaša na skupna sredstva, ne sme preseči 30 milijard EUR.

Primer

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	

Dodatne zahteve za poročanje

Institucije, ki predložijo podatek o skupnih sredstvih po metodi, določeni za »Vrsto institucije« (8) ali (9), morajo poročati tudi skupna sredstva (v vrstici 010/stolpcu 010) v skladu s členom 51 Uredbe (EU) št. 468/2014 (okvirna uredba o EMN) (ECB/2014/17).

Stolpec 020 »Potrditev revizorjeve preveritve« morajo nadzorovani subjekti izpolniti, da potrdijo, ali so bili predloženi podatki revidirani.

Revizorjeva preveritev (stolpec 020)

Revizor mora opraviti preveritev ter nato poročati o specifičnem elementu, računu ali postavki skupnih sredstev.

Revizor mora opraviti naslednje naloge v zvezi z naslednjimi nadzorovanimi subjekti ali nadzorovanimi skupinami.

- V zvezi z metodo, določeno za »Vrsto institucije« (5), mora revizor izraziti mnenje o tem, ali statistični podatki, iz katerih je izpeljan faktor skupnih sredstev, podajajo resničen in pošten prikaz v skladu z ustreznim okvirom za računovodsko poročanje. V primeru, da se skupna sredstva podružnice, ki je plačnica nadomestila, izračunajo na podlagi statističnih podatkov, ki se poročajo

po Uredbi (EU) št. 1071/2013 Evropske centralne banke (ECB/2013/33),⁶ revizor potrdi skupna sredstva podružnice, ki je plačnica nadomestila, z izvedbo ustreznega preverjanja njenih računovodskih izkazov (člen 7(2)(c) Sklepa (EU) 2015/530). To zahtevo je mogoče izpolniti tako, da revizor skupna sredstva potrdi na podlagi dogovorjenih postopkov.

- V zvezi z metodo, določeno za »**Vrsto institucije**« (6) in (7), mora revizor izraziti mnenje o tem, ali sklopi poročil, iz katerih je izpeljan znesek skupnih sredstev, podajajo resničen in pošten prikaz v skladu z ustreznim okvirom za računovodsko poročanje.
- V zvezi z metodo, določeno za »**Vrsto institucije**« (8), mora revizor izraziti mnenje o tem, ali sklopi poročil, iz katerih je izpeljan znesek skupnih sredstev, podajajo resničen in pošten prikaz v skladu z ustreznim okvirom za računovodsko poročanje. Če zavezanec za plačilo nadomestila uporablja zakonsko predpisane računovodske izkaze, je naloga revizorja zgolj v tem, da potrdi pravilnost izračuna skupnih sredstev. Poleg tega mora revizor izraziti mnenje o tem, ali je bil izračun podatka o skupnih sredstvih, dobljenega z združevanjem, opravljen v skladu z metodologijo, ki je določena v členu 7(3)(b) Sklepa ECB/2015/7.

⁶ Uredba (EU) št. 1071/2013 Evropske centralne banke z dne 24. septembra 2013 o bilanci stanja sektorja denarnih finančnih institucij (ECB/2013/33) (UL L 297, 7. 11. 2013, str. 1).