

Järelevalvetasutegurite kogumise eesmärgil kasutatavate varade koguväärtuse ja koguriskipositsiooni vormide täitmise juhised

Aprill 2018

1 Üldised juhised mõlema vormi täitmiseks¹

- „Nimi”, „Rahaloomeasutuse kood” ja „LEI kood” (juriidilise isiku ülemaailmne tunnus) viitavad tasuvõlgnikule².
- Lahtri „Rahaloomeasutuse kood” täitmine on kohustuslik. „LEI kood” on kohustuslik, välja arvatud juhul, kui tasuvõlgnikuks on filiaal. Sel juhul jäetakse see lahter tühjaks.
- Varade koguväärtus ja koguriskipositsiooni väärtus esitatakse eurodes täissummadena.
- Kummagi vormi tulpa „Märkused” kasutavad järelevalvealused üksused andmete tõlgendamiseks vajaliku lisateabe või muu teabe esitamiseks riiklikule pädevale asutusele.
- Esimesena tuleb täita koguriskipositsiooni vorm³.
- Tasutegurite arvutamisel võetakse arvesse usaldatavusnõuete kohast konsolideerimist. Seepärast tuleb tasutegurite arvutamisel muude varade hulgas arvesse võtta ka investeerimisühingute varasid, kui investeerimisühingud kuuluvad pangagrupi kõrgeimal konsolideerimistasemel.

Arvandmete esitamine

Kummaski vormis esitatakse arvandmed absoluutväärtustena.

¹ Vormide tekst on eesti keeles kättesaadav Euroopa Keskpanga 11. veebruari 2015. aasta otsuse (EL) 2015/530 (iga-aastase järelevalvetasu arvutamiseks kasutatavate teguritega seotud andmete määramise ja kogumise meetodika ja korra kohta (EKP/2015/7)) I ja II lisas.

² Tasuvõlgnik on EKP jaoks kontaktpunktiks kõigis iga-aastase järelevalvetasuga seotud küsimustes. Vt Tasuvõlgnik.

³ See võimaldab tasutegurite vormiga seotud kontrollimehhanismidel nõuetekohaselt toimida.

Andmete kvaliteedi kontroll

Andmekvaliteedi tagamise protsessi, mille käigus võrreldakse koguriskipositsiooni ja varade koguväärtuse näitajaid EKP käsutuses olevate regulatiivsete andmetega, selgitatakse juhiste järgnevates osades.

2

Koguriskipositsiooni vormi täitmise juhised

Vormis tuleb täita asjakohased kollased väljad. Kõik hallid väljad jäetakse tühjaks.

Tabeli päises esitatakse järgmine teave:

- Vaatlusperiood: koguriskipositsiooni vormis on ainus võimalik kuupäev 31/12/2017.⁴
- Kuupäev (vormi esitamise kuupäev): kohustuslik väli, kuhu märgitakse koguriskipositsiooni vormi esitamise kuupäev.
- Nimi: krediidasutuse või pangagrupi nimi on kohustuslik väli, kuhu märgitakse tasuvõlgniku nimi (tasu maksev krediidasutus/filiaal/üksus, mis on määratud kogu grupi tasuvõlgnikuks).
- Rahaloomeasutuse (tasuvõlgniku) kood: kohustuslik väli.
- LEI (tasuvõlgnik) kood: kõigi tasuvõlgnike puhul kohustuslik väli, v.a filiaalid. Filiaalide puhul jäetakse väli täitmata.

Rea 010 väljad täidetakse vastavalt asutuse liigile järgmiselt.

1. Asutuse liik = (1): järelevalve alla kuuluv grupp, kellel ei ole mitteosalevates liikmesriikides ega kolmandates riikides asutatud tütarettevõtteid, rakendab [Euroopa Keskpanga otsuse \(EL\) 2015/530 \(EKP/2015/7\)](#) artikli 7 lõike 1 punktis a kehtestatud metoodikat.

Andmekvaliteedi tagamise eesmärgil võrreldakse riskipositsiooni summat koguriskipositsiooni värskeimate näitajatega, mille EKP on saanud riiklike pädevate asutuste esitatud regulatiivsetest aruannetest (COREP C 02.00, rida 010, tulp 010) aruandeperioodi kohta, mis lõppes 31. detsembril 2017. Aruandvad üksused peavad tagama, et tasutegurite vormis esitatud väärtus on kooskõlas andmetega, mis esitatakse regulatiivsetes aruannetes riiklikele pädevatele asutustele. Kui aruandev üksus leiab, et tasutegurite vormis ja riiklikule pädevale asutusele suunatud värskeimas regulatiivses aruandes esitatud koguriskipositsiooni näitajates on lahknevusi, peab ta esitama riiklikule pädevale asutusele koguriskipositsiooni kõige ajakohastatuma näitaja. Kui lahknevused tuvastab EKP andmete kvaliteedi kontrollimise käigus, esitatakse

⁴ Kehtib tasuteguritega seotud andmete kogumisel 2018. aastal. Üldjuhul peavad tasuvõlgnikud esitama tasutegurite andmed möödunud aasta 31. detsembri seisuga.

aruandvale üksusele (tema riikliku pädeva asutuse kaudu) nõue lahknevusi selgitada.

Näide

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period Date	31/12/2016 30/06/2017	NAME MFI Code LEI code	Institution A IT00000001 ABCDEFGHIJ1234567890
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				

- Asutuse liik = (2): tasu maksev krediidasutus, kes ei ole järelevalve alla kuuluva grupi osa, rakendab [Euroopa Keskpanga otsuse \(EL\) 2015/530 \(EKP/2015/7\)](#) artikli 7 lõike 1 punktis c kehtestatud metoodikat.

Andmekvaliteedi tagamise eesmärgil võrreldakse riskipositsiooni summat koguriskipositsiooni värskeimate näitajatega, mille EKP on saanud riiklike pädevate asutuste esitatud regulatiivsetest aruannetest (COREP C 02.00, rida 010, tulp 010) aruandeperioodi kohta, mis lõppes 31. detsembril 2017. Aruandvad üksused peavad tagama, et tasutegurite vormis esitatud väärtus on kooskõlas andmetega, mis esitatakse regulatiivsetes aruannetes riiklikele pädevatele asutustele. Kui aruandev üksus leiab, et tasutegurite vormis ja riiklikule pädevale asutusele suunatud värskeimas regulatiivses aruandes esitatud koguriskipositsiooni näitajates on lahknevusi, peab ta esitama riiklikule pädevale asutusele koguriskipositsiooni kõige ajakohastatuma näitaja. Kui lahknevused tuvastab EKP andmete kvaliteedi kontrollimise käigus, esitatakse aruandvale üksusele (tema riikliku pädeva asutuse kaudu) nõue lahknevusi selgitada.

Näide

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution B
TOTAL RISK EXPOSURE		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000002
				LEI code	ABCDEFGHJ1234567891
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. Asutuse liik = (3): tasu maksvate filiaalide koguriskipositsioon on null kooskõlas määruse (EL) nr 1163/2014 (EKP/2014/41⁵) artikli 10 lõike 3 punkti a alapunktiga ii. Seepärast märgib aruandev üksus koguriskipositsiooni lahtrisse nulli (tasutegurite vormi rida 010, tulp 030).

Näide

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Branch A
TOTAL RISK EXPOSURE		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000003
				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 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. Asutuse liik = (4): järelevalve alla kuuluv grupp, kellel on mitteamalevates liikmesriikides ja/või kolmandates riikides asutatud tütarettevõtjaid, rakendab Euroopa Keskpanga otsuse (EL) 2015/530 (EKP/2015/7) artikli 7 lõike 1 punktis b kehtestatud meetodikat, mis võimaldab grupi koguriskipositsioonist maha arvata mitteamalevates liikmesriikides ja/või kolmandates riikides asutatud tütarettevõtjate osa.
- Rea 010 tulpa 030 märgitakse koguriskipositsiooni väärtus.

⁵ Euroopa Keskpanga määrus (EL) nr 1163/2014, 22. oktoober 2014, järelevalvetasude kohta (EKP/2014/41; ELT L 311, 31.10.2014, lk 23).

- Rea 020 tulpa 030 märgitakse mitteosalevates liikmesriikides asutatud tütarettevõtjate osa, mis on esitatud vormis COREP C 06.02 (tulp 250).
- Ridade 1021–N tulpa 030 märgitakse nende mitteosalevates liikmesriikides asutatud tütarettevõtjate osa, mida ei ole esitatud vormis COREP C 06.02, kuid mis on loetletud tasutegurite vormis.

Kooskõlas [komisjoni rakendusmääruse \(EL\) nr 680/2014](#)⁶ II lisa II osa sätetega kehtib järgmine kord: „Krediidiasutus või investeerimisühing esitab andmed üksuse osa kohta, kui tema osa koguriskipositsioonis on üle 1% konsolideerimisgrupi koguriskipositsioonist või kui tema osa koguomavahendites on üle 1% konsolideerimisgrupi koguomavahenditest. Kõnealust künnist ei kohaldata tütarettevõtjate või allkonsolideerimisgruppide suhtes, kelle omavahendeid (omavahenditena aktsepteeritud vähemusosalused või täiendavatesse esimese taseme omavahenditesse või teise taseme omavahenditesse kuuluvad instrumendid) võetakse arvesse konsolideerimisgrupi omavahendites.” Seepärast tuleb andmed mitteosalevates liikmesriikides asutatud tütarettevõtjate osa kohta, mida ei esitatud asjaomase aasta lõpu seisuga vormis COREP C 06.02 (konsolideerimisgrupi maksevõime), esitada ridade 1021–N tulbas 030.

- Ridadele 1021–N (üksus 1 kuni üksus N) märgitakse mitteosalevates liikmesriikides asutatud tütarettevõtjate nimed (allpool toodud näites on krediitiasutuse C juurde kuuluvad üksused lisatud krediitiasutustena C1, C2 ja C3).
- Rea 030 tulp 030 võrdub rida 010 miinus rida 020 miinus ridade 1021–N summa.

⁶ Komisjoni rakendusmäärus (EL) nr 680/2014, 16. aprill 2014, millega sätestatakse rakenduslikud tehnilised standardid seoses krediitiasutuste ja investeerimisühingute järelevalvelise aruandlusega vastavalt Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusele (EL) nr 575/2013 (ELT L 191, 28.6.2014, lk 1).

Näide

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution C
		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	

Eespool toodud näites on järelevalve alla kuuluva grupi koguriskipositsioon 1 000 000 eurot (kirje „Koguriskipositsioon” rida 010 tulp 030).

Grupp otsustas valida võimaluse maha arvata mitteosalevates liikmesriikides asutatud tütaretevõtjate osa. Tütaretevõtjad, kelle osa koguriskipositsioonis on üle 1 % konsolideerimisgrupi koguriskipositsioonist, on esitatud vormis COREP C 06.02. Selle tulemusel saadakse kogusummaks 40 000 eurot (kirje „Koguriskipositsioon” rida 020 tulp 030).

Kolm tütaretevõtjat, kelle osa koguriskipositsioonis on alla 1%, märgitakse ridadele 1021, 1022 ja 1023 ning kogusummaks on 10 000 eurot.

Tasutegurite kindlaksmääramisel kasutatav koguriskipositsioon arvutatakse automaatselt rea 030 tulpas 030. See tulemus saadakse, lahutades rea 010 tulpas 030 esitatud koguriskipositsioonist rea 020 tulpas 030 märgitud koguriskipositsiooni ja ridade 1021–1023 summa. Eespool toodud näites saadakse arvutuse kogusummaks 950 000 eurot. See on koguriskipositsiooni suurus, mida võetakse arvesse tasutegurite määramisel.

Andmekvaliteedi tagamise eesmärgil võrreldakse koguriskipositsiooni esialgset summat (näites 1 000 000 eurot) koguriskipositsiooni värskeimate näitajatega (vorm COREP C 02.22, rida 010, tulp 010), mille EKP on saanud regulatiivsetest aruannetest. Koguriskipositsiooni summat rea 020 tulpas 030 võrreldakse näitajatega, mis on esitatud vormis C 06.02 ning mille EKP on saanud regulatiivsetest aruannetest.

Aruandvad üksused peavad tagama, et tasutegurite vormis esitatud väärtus on kooskõlas andmetega, mis esitatakse regulatiivsetes aruannetes riiklikele pädevatele asutustele. Kui aruandev üksus leiab, et tasutegurite vormis ja riiklikule pädevale asutusele suunatud värskeimas regulatiivses aruandes esitatud koguriskipositsiooni näitajates on lahknevusi, peab ta esitama riiklikule pädevale asutusele koguriskipositsiooni kõige ajakohastatuma näitaja. Kui lahknevused tuvastab EKP andmete kvaliteedi kontrollimise käigus, esitatakse aruandvale üksusele (tema riikliku pädeva asutuse kaudu) nõue lahknevusi selgitada.

Varade koguväärtuse vormi täitmise juhised

Vormis tuleb täita asjakohased kollased väljad. Kõik hallid väljad jäetakse tühjaks.

Tabeli päises esitatakse järgmine teave:

- Vaatlusperiood: majandusaasta lõpp (kõik asutused, välja arvatud filiaalid). Filiaalide puhul on ainus võimalik kuupäev 31/12/2017.⁷
- Kuupäev (vormi esitamise kuupäev): kohustuslik väli, kuhu märgitakse varade koguväärtuse vormi esitamise kuupäev.
- Nimi (krediitiasutuse või pangagrupi nimi): see väli on seotud koguriskipositsiooni vormi vastava väljaga.
- Rahaloomeasutuse (tasuvõlgniku) kood: see väli on seotud koguriskipositsiooni vormi vastava väljaga.
- LEI (tasuvõlgnik) kood: see väli on seotud koguriskipositsiooni vormi vastava väljaga.

Rea 010 väljad täidetakse vastavalt asutuse liigile järgmiselt.

1. Kui aruandev üksus esitab varade koguväärtuse kooskõlas [Euroopa Keskpanga määruse \(EL\) nr 468/2014 \(ühtse järelevalvemehhanismi määrus; EKP/2014/17\)](#)⁸ artikliga 51, rakendab ta „Asutuse liigi” tulbas rea 010 täitmisel üht järgmistest meetoditest.

- (i) Asutuse liik = (1): kui järelevalve alla kuuluv üksus moodustab järelevalve alla kuuluva grupi osa, määratakse tema varade koguväärtus kindlaks järelevalve alla kuuluva grupi **usaldatavusjärelevalve raames koostatud konsolideeritud aastalõpuaruande** põhjal (FINREP F 01.01, rida 380, tulp 010) kooskõlas määruse (EL) nr 468/2014 (EKP/2014/17) **artikli 51 lõikega 1**.

Aruandvad üksused peavad tagama, et tasutegurite vormis esitatud väärtus on kooskõlas andmetega, mis esitatakse regulatiivsetes aruannetes riiklikele pädevatele asutustele. Kui aruandev üksus leiab, et tasutegurite vormis ja riiklikule pädevale asutusele suunatud värskemas regulatiivses aruandes esitatud varade koguväärtuse näitajates on olulisi lahknevusi, peab ta esitama riiklikule pädevale asutusele varade koguväärtuse kõige ajakohastatuma näitaja. Kui olulised lahknevused tuvastab EKP andmete kvaliteedi kontrollimise käigus, esitatakse

⁷ Kehtib tasuteguritega seotud andmete kogumisel 2018. aastal. Üldjuhul peavad tasuvõlgnikud esitama tasutegurite andmed möödunud aasta 31. detsembri seisuga.

⁸ Euroopa Keskpanga määrus (EL) nr 468/2014, 16. aprill 2014, millega kehtestatakse raamistik Euroopa Keskpanga ja riiklike pädevate asutuste vaheliseks ning riiklike määratud asutustega tehtavaks koostööks ühtse järelevalvemehhanismi raames (ühtse järelevalvemehhanismi raammäärus; EKP/2014/17, ELT L 141, 14.5.2014, lk 1–50).

aruandvale üksusele (tema riikliku pädeva asutuse kaudu) nõue lahknevusi selgitada.

Aruandvad üksused, kes valivad varade koguväärtuse vormil asutuse liigiks (1), peavad olema valinud koguriskipositsiooni vormil asutuse liigiks (1) või (4).

Näide

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution A
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000001
				LEI code	ABCDEFHJ1234567890
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		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) Asutuse liik = (2): kui järelevalve alla kuuluv üksus moodustab järelevalve alla kuuluva grupi osa ning kui varade koguväärtust ei ole võimalik punktis i osutatud andmete põhjal kindlaks määrata, määratakse varade koguväärtus kindlaks liidus vastavalt Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusele (EÜ) nr 1606/2002⁹ kohaldatavate rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite (IFRS) alusel koostatud kõige värskemate auditeeritud **konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannete** põhjal. Kui sellised aruanded puuduvad, määratakse varade koguväärtus kindlaks riigisiseste raamatupidamisseaduste kohaselt koostatud konsolideeritud aastaaruannete põhjal (vt määruse (EL) nr 468/2014 (EKP/2014/17) **artikli 51 lõige 2**).

Aruandvad üksused, kes valivad varade koguväärtuse vormil asutuse liigiks (2), peavad olema valinud koguriskipositsiooni vormil asutuse liigiks (1) või (4).

⁹ Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrus (EÜ) nr 1606/2002, 19. juuli 2002, rahvusvaheliste raamatupidamisstandardite kohaldamise kohta (EÜT L 243, 11.9.2002, lk 1).

Näide

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution D
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000005
				LEI code	ABCDEFHIJ1234567895
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)	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) Asutuse liik = (3): kui järelevalve alla kuuluv üksus ei moodusta järelevalve alla kuuluva grupi osa, määratakse varade koguväärtus kindlaks **usaldatavusjärelevalve raames koostatud individuaalse aastalõpuaruande** põhjal (FINREP F 01.01, rida 380, tulp 010) kooskõlas määruse (EL) nr 468/2014 (EKP/2014/17) **artikli 51 lõikega 3**.

Aruandvad üksused peavad tagama, et tasutegurite vormis esitatud väärtus on kooskõlas andmetega, mis esitatakse regulatiivsetes aruannetes riiklikele pädevatele asutustele. Kui aruandev üksus leiab, et tasutegurite vormis ja riiklikule pädevale asutusele suunatud värskeimas regulatiivses aruandes esitatud varade koguväärtuse näitajates on olulisi lahknevusi, peab ta esitama riiklikule pädevale asutusele varade koguväärtuse kõige ajakohastatuma näitaja. Kui olulised lahknevused tuvastab EKP andmete kvaliteedi kontrollimise käigus, esitatakse aruandvale üksusele (tema riikliku pädeva asutuse kaudu) nõue lahknevusi selgitada.

Aruandvad üksused, kes valivad varade koguväärtuse vormil asutuse liigiks (3), peavad olema valinud koguriskipositsiooni vormil asutuse liigiks (2).

Näide

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution B
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000002
				LEI code	ABCDEFHIJ1234567891

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) Asutuse liik = (4): kui järelevalve alla kuuluv üksus ei moodusta järelevalve alla kuuluva grupi osa ning kui varade koguväärtust ei ole võimalik punktis iii osutatud andmete põhjal kindlaks määrata, määratakse varade koguväärtus kindlaks liidus vastavalt määrusele (EÜ) nr 1606/2002 kohaldatavate rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite (IFRS) alusel koostatud kõige värskemate auditeeritud **raamatupidamise aastaaruannete** põhjal. Kui sellised aruanded puuduvad, määratakse varade koguväärtus kindlaks riigisiseste raamatupidamisseaduste kohaselt koostatud aastaaruannete põhjal (vt määruse (EL) nr 468/2014 (EKP/2014/17) **artikli 51 lõige 4**).

Aruandvad üksused, kes valivad varade koguväärtuse vormil asutuse liigiks (4), peavad olema valinud koguriskipositsiooni vormil asutuse liigiks (2).

Näide

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution E
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000006
				LEI code	ABCDEFHIJ1234567896
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) Asutuse liik = (5): kui järelevalve alla kuuluv üksus on mitteoasalevas liikmesriigis asutatud krediidiasutuse filiaal, määratakse varade koguväärtus **statistiliste andmete** põhjal, mis esitatakse Euroopa Keskpanga määruse (EÜ) nr 25/2009 (EKP/2008/32)¹⁰ alusel (vt määruse (EL) nr 468/2014 (EKP/2014/17) **artikli 51 lõige 5**). Audiitor peab kinnitama tasu maksva filiaali varade koguväärtust, kontrollides asjakohasel viisil filiaali finantskontosid.

Aruandvad üksused, kes valivad varade koguväärtuse vormil asutuse liigiks (5), peavad olema valinud koguriskipositsiooni vormil asutuse liigiks (3).

¹⁰ Euroopa Keskpanga määrus (EÜ) nr 25/2009, 19. detsember 2008, rahaloomeasutuste sektori bilansi kohta (EKP/2008/32), EÜT L 15, 20.1.2009, lk 14, ajakohastatud Euroopa Keskpanga määrusega (EÜ) nr 1071/2013, 24. september 2013, rahaloomeasutuste sektori bilansi kohta (EKP/2013/33), ELT L 297, 7.11.2013, lk 1.

Näide

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. Kui aruandev üksus esitab varade koguväärtuse kooskõlas [Euroopa Keskpanga otsuse \(EL\) 2015/530 \(EKP/2015/7\)](#) artikli 7 lõike 2 punktiga a või punktiga b, täidab ta „Asutuse liigi” tulbas rea 020 järgmiselt.

- (i) Asutuse liik = (6): järelevalve alla kuuluva grupi puhul, kellel on tütarettevõtjad ainult osalevates liikmesriikides, kasutatakse varade koguväärtuse kindlaksmääramiseks aruandluspakette, mida järelevalve alla kuuluvad üksused kasutavad pangagrupi tasandil konsolideeritud aruannete koostamiseks. Audiitor peab kinnitama järelevalve alla kuuluva grupi varade koguväärtust, kontrollides asjakohasel viisil aruandluspakette.¹¹

Aruandvad üksused, kes valivad varade koguväärtuse vormil asutuse liigiks (6), peavad olema valinud koguriskipositsiooni vormil asutuse liigiks (1).

- (ii) Asutuse liik = (7): tasu maksva krediidasutuse puhul, kes ei ole järelevalve alla kuuluva grupi osa ja kelle emaettevõtja on asutatud mitteosalevas liikmesriigis või kolmandas riigis, kasutatakse varade koguväärtuse kindlaksmääramiseks aruandluspakette, mida tasu maksvad krediidasutused kasutavad pangagrupi tasandil konsolideeritud aruannete koostamiseks. Audiitor peab kinnitama tasu maksvate krediidasutuste varade koguväärtust, kontrollides asjakohasel viisil aruandluspakette.¹²

Aruandvad üksused, kes valivad varade koguväärtuse vormil asutuse liigiks (7), peavad olema valinud koguriskipositsiooni vormil asutuse liigiks (2).

¹¹ [Euroopa Keskpanga otsuse \(EL\) 2015/530 \(EKP/2015/7\)](#). artikli 7 lõike 2 punkt a.

¹² [Euroopa Keskpanga otsuse \(EL\) 2015/530 \(EKP/2015/7\)](#). artikli 7 lõike 2 punkt b.

Näide

(kehtib ka asutuse liigi (7) puhul, kui tehakse muudatus kirjes „Asutuse liik”)

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution A
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000001
				LEI code	ABCDEFGHJI1234567890
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. Kui aruandev üksus esitab varade koguväärtuse kooskõlas [Euroopa Keskpanga otsuse \(EL\) 2015/530 \(EKP/2015/7\)](#) artikli 7 lõike 3 punktiga b, täidab ta „Asutuse liigi” tulbas rea 030 järgmiselt.
 - (i) Asutuse liik = (8): järelevalve alla kuuluv grupp, kellel on mitteosalevates liikmesriikides ja/või kolmandates riikides asutatud tüdarettevõtjaid ning kes otsustab kasutada võimalust arvata nende tüdarettevõtjate näitajad maha järelevalvetasu arvutamiseks esitatud varade koguväärtuse näitajast, rakendab [Euroopa Keskpanga otsuse \(EL\) 2015/530 \(EKP/2015/7\)](#) artikli 7 lõike 3 punktis b kehtestatud meetodikat.

Näide

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution C
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000004
				LEI code	ABCDEFHIJ1234567893
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).				

Selle näite puhul ei pea täitma kirje „Varad kokku” rea 030 tulp 030 (see sisaldab automaatset valemit: varade koguväärtuse rida 031 tulp 030 miinus rida 032 tulp 030 pluss rida 033 tulp 030 miinus rida 034 tulp 030). See näitaja väljendab varade koguväärtust, mida võetakse arvesse tasuteguri määramisel.

Valides rea 010 tulbas 010 asutuse liigiks (1), kinnitab aruandev üksus, et varade koguväärtus on kindlaks määratud järelevalve alla kuuluva grupi usaldatavusjärelevalve raames koostatud konsolideeritud aastalõpuaruande põhjal (FINREP F 01.01, rida 380, tulp 010) kooskõlas määruse (EL) nr 468/2014 (EKP/2014/17) artikli 51 lõikega 1. Andmete kvaliteedi kontrollimisel kasutatakse terve pangagrupi varade koguväärtuse esialgset näitajat, mis on esitatud rea 010 tulbas 030 (eespool toodud näites 2 000 000 eurot).

Esitatud summat võrreldakse varade koguväärtuse värskeimate näitajatega, mille EKP on saanud regulatiivsetest aruannetest. Aruandvad üksused peavad tagama, et tasutegurite vormis esitatud väärtus on kooskõlas andmetega, mis esitatakse regulatiivsetes aruannetes riiklikele pädevatele asutustele. Kui aruandev üksus leiab, et tasutegurite vormis ja riiklikule pädevale asutusele suunatud värskeimas regulatiivses aruandes esitatud varade koguväärtuse näitajates on olulisi lahknevusi, peab ta esitama riiklikule pädevale asutusele varade koguväärtuse kõige ajakohastatuma näitaja. Kui olulised lahknevused tuvastab EKP andmete kvaliteedi kontrollimise käigus, esitatakse aruandvale üksusele (tema riikliku pädeva asutuse kaudu) nõue lahknevusi selgitada.

Aruandvad üksused, kes valivad varade koguväärtuse vormil asutuse liigiks (8), peavad olema valinud koguriskipositsiooni vormil asutuse liigiks (1) või (4).

4. Kui aruandev üksus esitab varade koguväärtuse järelevalve alla kuuluva üksuse või järelevalve alla kuuluva grupi kohta, mis on määruse (EL) nr 1024/2013 artikli 6 lõike 4 kohaselt ning koosmõjus määruse (EL) nr 468/2014 (EKP/2014/17) artikli 70 lõikega 1 ja artikliga 71 ning määruse (EL) nr 1163/2014 (EKP/2014/41) artikli 10 lõike 3 punktiga d tehtud EKP otsuse kohaselt liigitatud vähem oluliseks, täidab ta „Asutuse liigi” tulbas rea 040 järgmiselt.
- (i) Asutuse liik = (9): eelmises lõigus kirjeldatud EKP otsuse kohaselt vähem oluliseks liigitatud järelevalve alla kuuluva üksuse või järelevalve alla kuuluva grupi koguvarede tasutegur ei ületa 30 miljardit eurot. Tasuteguri määramisel võetakse arvesse näitajat, mis on eespool toodud näites esitatud rea 040 tulbas 030.

Valides rea 010 tulbas 010 asutuse liigiks (1), kinnitab aruandev üksus, et varade koguväärtus on kindlaks määratud järelevalve alla kuuluva grupi usaldatavusjärelevalve raames koostatud konsolideeritud aastalõpuaruande põhjal (FINREP F 01.01, rida 380, tulp 010) kooskõlas määruse (EL) nr 468/2014 (EKP/2014/17) artikli 51 lõikega 1. Andmete kvaliteedi kontrollimisel kasutatakse terve pangagrupi varade koguväärtuse esialgset näitajat, mis on esitatud rea 010 tulbas 030 (eespool toodud näites 50 000 000 000 eurot).

Näide

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution F
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT000000009
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567899
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		50000000000	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		30000000000	Comment on submitted data

Täiendavad aruandlusnõuded

Aruandvad üksused, kes esitavad varade koguväärtuse asutuse liigi (8) või (9) jaoks kehtestatud meetodi kohaselt, esitavad varade koguväärtuse ka rea 010 tulbas 010 kooskõlas määruse (EL) nr 468/2014 (EKP/2014/17) artikliga 51.

Aruandvate üksuste puhul, kes kasutavad asutuse liigi (5), (6), (7) või (8) jaoks kehtestatud meetodit, peab järelevalvealune üksus täitma tulba 020 „Audiitorkontrolli kinnitus”, et märkida, kas esitatud andmed on audiitori poolt kinnitatud.

Audiitorkontrolli kinnitus (tulp 020)

Audiitor kohustub kinnitama andmeid koguvara konkreetse osa, konto või kirje kohta.

Alltoodud järelevalve alla kuuluvate üksuste ning järelevalve alla kuuluvate gruppide puhul on audiitoril järgmised kohustused.

- **Asutuse liigi (5)** jaoks kehtestatud meetodi kohaselt esitatud andmete puhul esitab audiitor arvamuse, kas statistilised andmed, mille alusel on tuletatud koguvarede tasutegur, annavad õige ja õiglase ülevaate kooskõlas asjaomase finantsaruandluse raamistikuga. Seepärast peab tasu maksva filiaali esitatud varade koguväärtuse näitaja (mis on arvutatud Euroopa Keskpanga määruse (EL) nr 1071/2013 (EKP/2013/33) kohaselt esitatud statistiliste andmete¹³ alusel) kinnitama välisaudiitor. Välisaudiitor peab kinnitama tasu maksva filiaali varade koguväärtuse näitaja, kontrollides asjakohasel viisil tema finantsaruannet ([Euroopa Keskpanga otsus \(EL\) 2015/530 \(EKP/2015/7\)](#)). Audiitor saab selle nõude täita, kinnitades koguvarede suurust kokkulepitud menetluse kohaselt.
- **Asutuse liigi (6) ja (7)** jaoks kehtestatud meetodi kohaselt esitatud andmete puhul esitab audiitor arvamuse, kas asjaomased aruandluspaketid, mille alusel on tuletatud koguvarede väärtus, annavad õige ja õiglase ülevaate kooskõlas asjaomase finantsaruandluse raamistikuga. See nõue loetakse täidetuks, kui audiitor on esitanud vähemalt **negatiivse kinnituse**.
- **Asutuse liigi (8)** jaoks kehtestatud meetodi kohaselt esitatud andmete puhul – kui tasuvõlgnik kasutab seadusega nõutavaid finantsaruandeid – peab audiitor kinnitama, et varade koguväärtuse näitaja vastab varade koguväärtuse näitajale, mis on avaldatud üksikute järelevalve alla kuuluvate üksuste seadusega nõutavates auditeeritud finantsaruannetes. Kui tasuvõlgnik kasutab aruandluspakette, peab audiitor kinnitama iga-aastase järelevalvetasu

¹³ Euroopa Keskpanga määruse (EL) nr 1071/2013 (EKP/2013/33) preambuli seitsmenda põhjenduse kohaselt võib riikide keskpankadel olla vajadus koguda tegelikult andmeid esitavalt üldkogumilt statistilist teavet, et täita EKP statistikanõudeid laiemas statistikaaruandluse raamistikus, mille riikide keskpangad loovad omal vastutusel vastavalt liidu või siseriiklikule õigusele või kehtiva tava kohaselt ja mis täidab ka muid statistilisi eesmärgi, kui see ei kahjusta EKP statistikanõuete täitmist.

arvutamisel kasutatud varade koguväärtuse näitaja, kontrollides asjakohasel viisil aruandluspakette. Kõigil juhtudel peab audiitor kinnitama, et andmete agregeerimisel ei ole kõrvale kaldutud menetlusest, mis on sätestatud [Euroopa Keskpannga otsuses \(EL\) 2015/530 \(EKP/2015/7\)](#). Samuti peab ta kinnitama, et tasuvõlgniku tehtud arvutused on vastavuses arvestusmeetodiga, mida kasutatakse tasu maksvate üksuste grupi andmete konsolideerimisel.