



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

April 2019

## 1 Splošna navodila za obe predlogi<sup>1</sup>

- Polja »Ime«, »Koda MFI« in »Koda LEI« se nanašajo na zavezanca za plačilo nadomestila.<sup>2</sup>
- Polje »Koda MFI« se izpolni vedno, polje »Koda LEI« pa je obvezno v vseh primerih, razen če je zavezanec podružnica. Pri podružnicah se polje »Koda LEI« pusti prazno.
- Znesek skupnih sredstev in skupne izpostavljenosti tveganju mora biti izražen v eurih in kot celo število.
- V stolpcu »Pojasnila« v obeh predlogah lahko nadzorovani subjekti vnesejo dodatne informacije, ki so koristne za razumevanje podatkov, ter vse druge informacije, ki jih želijo posredovati pristojnemu nacionalnemu organu.
- Najprej je treba izpolniti predlogo »Skupna izpostavljenost tveganju«.<sup>3</sup>
- Pri izračunu faktorjev se upošteva bonitetni obseg konsolidacije. Zato morajo biti v izračunu faktorjev med drugimi sredstvi zajeta tudi sredstva investicijskih podjetij, če so ta investicijska podjetja del bančne skupine na najvišji ravni konsolidacije.

## Konvencija o predznaku

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

<sup>1</sup> Besedilo predlog v nacionalnih jezikih je na voljo v prilogah I in II Sklepa (EU) 2015/530 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 (ECB/2015/7).

<sup>2</sup> Zavezanec za plačilo nadomestila je kontaktna točka za vso komunikacijo z ECB v zvezi z letnimi nadomestili za nadzor – glej Zavezanci za plačilo.

<sup>3</sup> To omogoča pravilno delovanje kontrol, uporabljenih v predlogi »Faktorja za izračun nadomestila«.

## Preverjanje kakovosti podatkov

Proces zagotavljanja kakovosti podatkov (izvajanje kontrol, s katerimi se podatki o »skupni izpostavljenosti tveganju« in »skupnih sredstvih« primerjajo z regulativnim poročanjem Evropski centralni banki) je opisan v nadaljevanju.

## 2 Navodila za predlogo »Skupna izpostavljenost tveganju«

V predlogi se izpolnijo rumene celice. Vsa siva polja se pustijo prazna.

V glavi tabele so naslednje informacije:

- referenčno obdobje: pri skupni izpostavljenosti tveganju je edina možna vrednost 31/12/2018;<sup>4</sup>
- datum (datum oddaje): to je obvezno polje, kjer je treba vnesti datum oddaje predloge »Skupna izpostavljenost tveganju«;
- ime institucije ali bančne skupine: to je obvezno polje, kjer se vnese ime zavezanca za plačilo nadomestila (kreditna institucija/podružnica, ki je plačnica nadomestila, oz. subjekt, ki je bil kot zavezanec za plačilo nadomestila imenovan za celotno skupino);
- »Koda MFI« zavezanca za plačilo nadomestila: to je obvezno polje;
- »Koda LEI« zavezanca za plačilo nadomestila: to je obvezno polje za vse zavezanke, razen podružnic. Podružnice morajo to polje pustiti prazno.

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

1. 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 \(EU\) 2015/530 Evropske centralne banke \(ECB/2015/7\)](#).

Kar zadeva proces zagotavljanja kakovosti podatkov, se bo znesek izpostavljenosti tveganju primerjal z zadnjo skupno izpostavljenostjo tveganju, ki jo je ECB pridobila v okviru regulativnega poročanja (COREP, predloga C 02.00, vrstica 010/stolpec 010) za referenčno obdobje, ki se je končalo 31. 12. 2018, in jo je ECB posredoval pristojni nacionalni organ. Poročevalske enote morajo zagotoviti, da je vrednost, navedena v predlogi »Faktorja za izračun nadomestila« skladna z vrednostjo, predloženo pristojnemu nacionalnemu organu v okviru regulativnega poročanja. Če poročevalska enota odkrije razlike med tema dvema vrednostma, mora pristojnemu nacionalnemu organu predložiti najnovejšo vrednost skupne izpostavljenosti tveganju. Če razlike

<sup>4</sup> Velja za zbiranje faktorjev v letu 2019. Na splošno morajo zavezanec za plačilo nadomestila kot referenčni datum uporabiti 31. december preteklega leta.

odkrije ECB v okviru preverjanja kakovosti podatkov, bo od poročevalske enote (preko pristojnega nacionalnega organa) zahtevala, da te razlike pojasni.

## Primer

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

2. Vrsta institucije = 2: kreditna institucija, ki je plačnica nadomestila in ni del nadzorovane skupine, mora uporabiti metodologijo iz člena 7(1)(c) [Sklepa \(EU\) 2015/530 Evropske centralne banke \(ECB/2015/7\)](#).

Kar zadeva proces zagotavljanja kakovosti podatkov, se bo znesek izpostavljenosti tveganju primerjal z zadnjo skupno izpostavljenostjo tveganju, ki jo je ECB pridobila v okviru regulativnega poročanja (COREP, predloga C 02.00, vrstica 010/stolpec 010) za referenčno obdobje, ki se je končalo 31. 12. 2018, in jo je ECB posredoval pristojni nacionalni organ. Poročevalske enote morajo zagotoviti, da je vrednost, navedena v predlogi »Faktorja za izračun nadomestila« skladna z vrednostjo, predloženo pristojnemu nacionalnemu organu v okviru regulativnega poročanja. Če poročevalska enota odkrije razlike med tema dvema vrednostma, mora pristojnemu nacionalnemu organu predložiti najnovejšo vrednost skupne izpostavljenosti tveganju. Če razlike odkrije ECB v okviru preverjanja kakovosti podatkov, bo od poročevalske enote (preko pristojnega nacionalnega organa) zahtevala, da te razlike pojasni.

## Primer

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

3. Vrsta institucije = 3: za podružnice, ki so plačnice nadomestila, se v skladu s členom 10(3)(a)(ii) [Uredbe \(EU\) št. 1163/2014 \(ECB/2014/41\)](#)<sup>5</sup> šteje, da je njihova skupna izpostavljenost tveganju enaka nič. Zato mora poročevalska enota za »znesek izpostavljenosti tveganju« v vrstico 010/stolpec 030 v predlogi »Faktorja za izračun nadomestila« vnesti vrednost 0.

## Primer

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period	31/12/2016	NAME	Branch A
		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. Vrsta institucije = 4: nadzorovana skupina, ki ima podrejene družbe s sedežem v nesodelujočih državah članicah oziroma tretjih državah, mora uporabiti metodologijo iz člena 7(1)(b) [Sklepa \(EU\) 2015/530 Evropske centralne banke \(ECB/2015/7\)](#), ki dopušča možnost, da se prispevek podrejenih družb odšteje od skupne izpostavljenosti tveganju za skupino.
- V vrstico 010/stolpec 030 se vnese vrednost skupne izpostavljenosti tveganju.

<sup>5</sup> Uredba (EU) št. 1163/2014 Evropske centralne banke z dne 22. oktobra 2014 o nadomestilih za nadzor (ECB/2014/41) (UL L 311, 31. 10. 2014, str. 23).

- V vrstico 020/stolpec 030 se vnese vsota prispevkov vseh podrejenih družb s sedežem v nesodelujočih državah članicah, ki se poročajo v predlogi COREP C 06.02, stolpec 250.
- V vrstice 1021 do N/stolpec 030 se vnesejo prispevki podrejenih družb s sedežem v nesodelujočih državah članicah, ki se ne poročajo v predlogi COREP C 06.02, vendar so navedeni v predlogi »Faktorja za izračun nadomestila«.

V skladu s prilogo II, del II, [Izvedbene uredbe Komisije \(EU\) št. 680/2014](#),<sup>6</sup> »institucija poroča podatke o prispevku subjekta, ko njegov prispevek k znesku skupne izpostavljenosti tveganjem preseže 1% zneska skupne izpostavljenosti tveganjem skupine ali ko njegov prispevek h kapitalu preseže 1% kapitala skupine. Ta prag ne velja za podrejene družbe ali podskupine, ki skupini zagotavljajo kapital (v obliki manjšinskih deležev ali instrumentov kvalificiranega dodatnega temeljnega kapitala ali dodatnega kapitala, vključenega v kapital).« Zato je treba podatke o prispevku podrejenih družb s sedežem v nesodelujočih državah članicah, ki niso vključeni že v predlogo COREP C 06.02 (Kapitalska ustreznost) in se poročajo ob koncu leta, poročati v vrstici (oz. vrsticah) 1021 do N/stolpcu 030.

- V vrstice 1021 do N, Subjekt 1 do Subjekt N, je treba vnesti ime podrejenih družb s sedežem v nesodelujočih državah članicah (v spodnjem primeru so bile tri institucije, ki pripadajo »Instituciji C«, dodane kot »Institucija C1«, »Institucija C2« in »Institucija C3«).
- Vrstica 030/stolpec 030 je enaka vrstici 010 minus vrstica 020 minus vsota vrstic 1021 do N.

<sup>6</sup> Izvedbena uredba Komisije (EU) št. 680/2014 z dne 16. aprila 2014 o določitvi izvedbenih tehničnih standardov v zvezi z nadzorniškimi poročanjem institucij v skladu z Uredbo (EU) št. 575/2013 Evropskega parlamenta in Sveta (UL L 191, 28. 6. 2014, str. 1).

## Primer

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution C
		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000004
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567893
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	

V zgornjem primeru skupna izpostavljenost tveganju nadzorovane skupine znaša 1.000.000 EUR (skupna izpostavljenost tveganju v vrstici 010/stolpcu 030).

Vendar pa ima skupina možnost, da odšteje podrejene družbe s sedežem v nesodelujočih državah članicah. Podrejene družbe s prispevkom k skupni izpostavljenosti tveganju, ki je večji od 1% skupne izpostavljenosti tveganju, so bile vključene v predlogo COREP C 06.02. Vsota njihovih prispevkov znaša 40.000 EUR (skupna izpostavljenost tveganju v vrstici 020/stolpcu 030).

Tri podrejene družbe s prispevkom pod 1% skupne izpostavljenosti tveganju so poročane v vrsticah 1021, 1022 in 1022. Vsota njihovih prispevkov znaša 10.000 EUR

Skupna izpostavljenost tveganju, ki se uporabi pri določitvi faktorja za izračun nadomestila, je vrednost, ki se samodejno izračuna v vrstici 030/stolpcu 030. Izračuna se tako, da se od izhodiščne skupne izpostavljenosti tveganju, navedene v vrstici 010/stolpcu 030, odšteje skupna izpostavljenost tveganju, navedena v vrstici 020/stolpcu 030, in vsota vrstic 1021 do 1023. V zgornjem primeru je rezultat tega izračuna 950.000 EUR. Ta znesek se uporabi kot skupna izpostavljenost tveganju pri določanju faktorja za izračun nadomestila.

Izhodiščni znesek skupne izpostavljenosti tveganju (1.000.000 EUR v zgornjem primeru) se bo za namene zagotavljanja kakovosti podatkov primerjal z zadnjo skupno izpostavljenostjo tveganju (COREP, predloga C 02.00, vrstica 010/stolpec 010), ki jo je ECB pridobila z regulativnim poročanjem. Znesek izpostavljenosti tveganju, poročan v vrstici 020/stolpcu 030, se bo primerjal z vrednostmi, ki so bile poročane v predlogi C 06.02 in jih je ECB pridobila v okviru regulativnega poročanja.

Poročevalske enote morajo zagotoviti, da je vrednost, navedena v predlogi »Faktorja za izračun nadomestila« skladna z vrednostjo, predloženo pristojnemu nacionalnemu organu v okviru regulativnega poročanja. Če poročevalska enota odkrije razlike med tema dvema vrednostma, mora pristojnemu nacionalnemu organu predložiti najnovejšo vrednost skupne izpostavljenosti tveganju. Če razlike

odkrije ECB v okviru preverjanja kakovosti podatkov, bo od poročevalske enote (preko pristojnega nacionalnega organa) zahtevala, da te razlike pojasni.

### 3 Navodila za predlogo »Skupna sredstva«

V predlogi se izpolnijo rumene celice. Vsa siva polja se pustijo prazna.

V glavi tabele so naslednje informacije:

- referenčno obdobje: konec računovodskega leta za vse institucije razen podružnic. Za podružnice je edina možna vrednost 31/12/2018;<sup>7</sup>
- datum (datum oddaje): to je obvezno polje, kjer je treba vnesti datum oddaje predloge »Skupna sredstva«;
- ime institucije ali bančne skupine: to polje je povezano z ustreznim poljem v predlogi za skupno izpostavljenost tveganju.
- »Koda MFI« zavezanca za plačilo nadomestila: to polje je povezano z ustreznim poljem v predlogi za skupno izpostavljenost tveganju;
- »Koda LEI« zavezanca za plačilo nadomestila: to polje je povezano z ustreznim poljem v predlogi za skupno izpostavljenost tveganju.

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

1. Če poročevalska enota predloži podatek o skupnih sredstvih, ki ustreza znesku skupnih sredstev po členu 51 [Uredbe \(EU\) št. 468/2014 Evropske centralne banke \(okvirna uredba o EMN\) \(ECB/2014/17\)](#),<sup>8</sup> mora vrstico 010 v stolpcu »Vrsta institucije« izpolniti po eni od naslednjih metod.
  - (i) Vrsta institucije = 1: če je nadzorovani subjekt del nadzorovane skupine, se skupna vrednost sredstev določi na podlagi **konsolidiranega bonitetnega poročanja** (FINREP, predloga F 01.01, vrstica 380, stolpec 010) ob koncu leta za nadzorovano skupino v skladu s **členom 51(1)** Uredbe (EU) št. 468/2014 (ECB/2014/17).

Poročevalske enote morajo zagotoviti, da je vrednost, navedena v predlogi »Faktorja za izračun nadomestila« skladna z vrednostjo, predloženo pristojnemu nacionalnemu organu v okviru regulativnega poročanja. Če poročevalska enota odkrije pomembne razlike med tema dvema vrednostma, mora pristojnemu nacionalnemu organu predložiti najnovejšo

<sup>7</sup> Velja za zbiranje faktorjev v letu 2019. Na splošno morajo zavezanca za plačilo nadomestila kot referenčni datum uporabiti 31. december preteklega leta.

<sup>8</sup> 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. 1–50).

vrednost skupnih sredstev. Če pomembne razlike odkrije ECB v okviru preverjanja kakovosti podatkov, bo od poročevalske enote (preko pristojnega nacionalnega organa) zahtevala, da te razlike pojasni.

Poročevalske enote, ki v predlogi »Skupna sredstva« izberejo »Vrsta institucije = 1«, so morale v predlogi »Skupna izpostavljenost tveganju« izbrati »Vrsta institucije = 1« **ali** »Vrsta institucije = 4«.

## Primer

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution A
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000001
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567890
Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	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) - <b>optional</b>				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - <b>optional</b>				
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) Vrsta institucije = 2: če je nadzorovani subjekt del nadzorovane skupine in skupnih sredstev ni mogoče določiti na podlagi podatkov iz točke (i) zgoraj, se skupna vrednost sredstev določi na podlagi najnovejših 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.<sup>9</sup> Če ti letni računovodski izkazi niso na voljo, se skupna vrednost sredstev določi 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)).

Poročevalske enote, ki v predlogi »Skupna sredstva« izberejo »Vrsta institucije = 2«, so morale v predlogi »Skupna izpostavljenost tveganju« izbrati »Vrsta institucije = 1« **ali** »Vrsta institucije = 4«.

<sup>9</sup> Uredba (EU) 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).



## Primer

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution D
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000005
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567895
Item		Type of institution	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) - <b>optional</b>				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - <b>optional</b>				
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) Vrsta institucije = 3: če nadzorovani subjekt ni del nadzorovane skupine, se skupna vrednost sredstev določi na podlagi **individualnega bonitetnega poročanja** (FINREP, predloga F 01.01, vrstica 380, stolpec 010) ob koncu leta v skladu s **členom 51(3)** Uredbe (EU) št. 468/2014 (ECB/2014/17).

Poročevalske enote morajo zagotoviti, da je vrednost, navedena v predlogi »Faktorja za izračun nadomestila« skladna z vrednostjo, predloženo pristojnemu nacionalnemu organu v okviru regulativnega poročanja. Če poročevalska enota odkrije pomembne razlike med tema dvema vrednostma, mora pristojnemu nacionalnemu organu predložiti najnovejšo vrednost skupnih sredstev. Če pomembne razlike odkrije ECB v okviru preverjanja kakovosti podatkov, bo od poročevalske enote (preko pristojnega nacionalnega organa) zahtevala, da te razlike pojasni.

## Primer

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution B
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000002
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567891
Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	3		1000000	Comment on submitted data
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(2)(a) or (b) of this Decision				
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(3)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034				
031	Total assets of all group entities established in participating Member States				
032	Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - <b>optional</b>				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - <b>optional</b>				
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) Vrsta institucije = 4: če nadzorovani subjekt ni del nadzorovane skupine in skupnih sredstev ni mogoče določiti na podlagi podatkov iz točke (iii) zgoraj, se skupna vrednost sredstev določi na podlagi najnovjših revidiranih **letnih računovodskih izkazov**, pripravljenih v skladu z MSRP, kot se v Uniji uporabljajo v skladu z Uredbo (ES) št. 1606/2002. Če ti letni računovodski izkazi niso na voljo, se skupna vrednost sredstev določi 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)).

Poročevalske enote, ki v predlogi »Skupna sredstva« izberejo »Vrsta institucije = 4«, so morale v predlogi »Skupna izpostavljenost tveganju« izbrati »Vrsta institucije = 2«.

## Primer

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution E
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000006
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567896
Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	4		1000000	Comment on submitted data
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(2)(a) or (b) of this Decision				
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(3)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034				
031	Total assets of all group entities established in participating Member States				
032	Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - <b>optional</b>				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - <b>optional</b>				
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) 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)<sup>10</sup> (glej **člen 51(5)** Uredbe (EU) št. 468/2014 (ECB/2014/17)). Revizor potrdi skupna sredstva podružnice, ki je plačnica nadomestila, z izvedbo ustreznega preverjanja njenih finančnih računov.

Poročevalske enote, ki v predlogi »Skupna sredstva« izberejo »Vrsta institucije = 5«, so morale v predlogi »Skupna izpostavljenost tveganju« izbrati »Vrsta institucije = 3«.

<sup>10</sup> 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), posodobljena z Uredbo (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).

## Primer

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 010	Confirmation of auditor's verification (Yes/No) 020	Total assets 030	Comments 040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	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) - <b>optional</b>				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - <b>optional</b>				
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. Če poročevalska enota predloži vrednost skupnih sredstvih v skladu s členom 7(2)(a) ali (b) [Sklepa \(EU\) 2015/530 Evropske centralne banke \(ECB/2015/7\)](#), mora vrstico 020 v stolpcu »Vrsta institucije« izpolniti, kot sledi:

(i) Vrsta institucije = 6: za določitev skupnih sredstev nadzorovane skupine, ki ima samo podružnice s sedežem v sodelujočih državah članicah, se uporabijo svežnji poročil, ki jih nadzorovani subjekti uporabljajo za pripravo konsolidiranih računovodskih izkazov na ravni skupine. Revizor potrdi skupna sredstva nadzorovane skupine z izvedbo ustreznega preverjanja svežnjeve poročil.<sup>11</sup>

Poročevalske enote, ki v predlogi »Skupna sredstva« izberejo »Vrsta institucije = 6«, so morale v predlogi »Skupna izpostavljenost tveganju« izbrati »Vrsta institucije = 1«.

(ii) Vrsta institucije = 7: pri kreditni instituciji, ki je plačnica nadomestila in ni del nadzorovane skupine, njena nadrejena oseba pa ima sedež v nesodelujoči državi članici ali tretji državi, se za določitev skupnih sredstev uporabijo svežnji poročil, ki jih kreditna institucija, ki je plačnica nadomestila, uporablja za pripravo konsolidiranih računovodskih izkazov na ravni skupine. Revizor potrdi skupna sredstva kreditne institucije, ki je plačnica nadomestila, z izvedbo ustreznega preverjanja svežnjeve poročil.<sup>12</sup>

Poročevalske enote, ki v predlogi »Skupna sredstva« izberejo »Vrsta institucije = 7«, so morale v predlogi »Skupna izpostavljenost tveganju« izbrati »Vrsta institucije = 2«.

<sup>11</sup> Člen 7(2)(a) [Sklepa \(EU\) 2015/530 Evropske centralne banke \(ECB/2015/7\)](#).

<sup>12</sup> Člen 7(2)(b) [Sklepa \(EU\) 2015/530 Evropske centralne banke \(ECB/2015/7\)](#).

## Primer

(velja tudi za možnost 7, vendar je treba spremeniti vnos »Vrsta institucije«)

CALCULATION OF FEES  
TOTAL ASSETS

Reference period	31/12/2016	NAME	Institution A
Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000001
		LEI code	ABCDEFGHIJ1234567890

Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)				
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(2)(a) or (b) of this Decision	6	Yes	1000000	Comment on submitted data
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(3)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034				
031	Total assets of all group entities established in participating Member States				
032	Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - <b>optional</b>				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - <b>optional</b>				
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. Če poročevalska enota predloži podatek o skupnih sredstvih v skladu s členom 7(3)(b) [Sklepa \(EU\) 2015/530 Evropske centralne banke \(ECB/2015/7\)](#), mora vrstico 030 v stolpcu »Vrsta institucije« izpolniti, kot sledi:
  - (i) Vrsta institucije = 8: nadzorovana skupina, ki ima podrejene družbe s sedežem v nesodelujočih državah članicah oziroma tretjih državah in se odloči uporabiti možnost odšteta teh podrejenih družb od skupnih sredstev, poročanih za potrebe izračuna nadomestila za nadzor, mora uporabiti metodo, ki je določena v členu 7(3)(b) [Sklepa \(EU\) 2015/530 Evropske centralne banke \(ECB/2015/7\)](#).

## Primer

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) - <b>optional</b>			100000	
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>			50000	
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - <b>optional</b>			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).				

V tem primeru v predlogi »Skupna sredstva« ni treba izpolniti polja v vrstici 030/stolpcu 030 (vsebuje samodejno formulo z naslednjim izračunom: vrstica 031/stolpec 030 – vrstica 032/stolpec 030 + vrstica 033/stolpec 030 – vrstica 034/stolpec 030 v predlogi »Skupna sredstva«). Rezultat izračuna predstavlja skupna sredstva, ki se bodo upoštevala pri določitvi faktorja za izračun nadomestila.

Z izbiro vrednosti »Vrsta institucije = 1« v vrstici 010/stolpcu 010, poročevalska enota izrazi, da je bila skupna vrednost sredstev določena na podlagi konsolidiranega bonitetnega poročanja (FINREP, predloga F 01.01, vrstica 380, stolpec 010) ob koncu leta za nadzorovano skupino v skladu s členom 51(1) Uredbe (EU) št. 468/2014 (ECB/2014/17). Skladno s tem se bo v procesu zagotavljanja kakovosti podatkov uporabila vrednost, ki je navedena v vrstici 010/stolpcu 030, tj. izhodiščna skupna sredstva celotne skupine (2.000.000 EUR v zgornjem primeru).

Ta znesek se bo primerjal z najnovejšimi skupnimi sredstvi, ki jih je ECB pridobila v okviru regulativnega poročanja. Poročevalske enote morajo zagotoviti, da je vrednost, navedena v predlogi »Faktorja za izračun nadomestila« skladna z vrednostjo, predloženo pristojnemu nacionalnemu organu v okviru regulativnega poročanja. Če poročevalska enota odkrije pomembne razlike med tema dvema vrednostma, mora pristojnemu nacionalnemu organu predložiti najnovejšo vrednost skupnih sredstev. Če pomembne razlike odkrije ECB v okviru preverjanja kakovosti podatkov, bo od poročevalske enote (preko pristojnega nacionalnega organa) zahtevala, da te razlike pojasni.

Poročevalske enote, ki v predlogi »Skupna sredstva« izberejo »Vrsta institucije = 8«, so morale v predlogi »Skupna izpostavljenost tveganju« izbrati »Vrsta institucije = 1« ali »Vrsta institucije = 4«.

4. Če poročevalska enota predloži vrednost 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 (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. V spodnjem primeru se bo za določitev faktorja za izračun nadomestila upoštevala vrednost v vrstici 040/stolpcu 030.

Z izbiro vrednosti »Vrsta institucije = 1« v vrstici 010/stolpcu 010, poročevalska enota izrazi, da je bila skupna vrednost sredstev določena na podlagi konsolidiranega bonitetnega poročanja (FINREP, predloga F 01.01, vrstica 380, stolpec 010) ob koncu leta za nadzorovano skupino v skladu s členom 51(1) Uredbe (EU) št. 468/2014 (ECB/2014/17). Skladno s tem se bo v procesu zagotavljanja kakovosti podatkov uporabila vrednost, ki je navedena v vrstici 010/stolpcu 030, tj. izhodiščna skupna sredstva celotne skupine (50.000.000.000 EUR v zgornjem primeru).

## Primer

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution F
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000009
				LEI code	ABCDEFHIJ1234567899
Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	1		5000000000	Comment on submitted data
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(2)(a) or (b) of this Decision				
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(3)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034				
031	Total assets of all group entities established in participating Member States				
032	Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - <b>optional</b>				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - <b>optional</b>				
040	Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41).	9		3000000000	Comment on submitted data

## Dodatne poročevalske zahteve

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

**Za poročevalske enote, ki uporabljajo metodo, določeno za »Vrsta institucije = 5, 6, 7 ali 8«, morajo nadzorovani subjekti v stolpcu 020 »Potrditev revizorjeve preveritve« navesti, ali je revizor preveril v predlogi navedene vrednosti.**

## Revizorjeva preveritev (stolpec 020)

Revizor mora opraviti storitve revidiranja, da bi poročal o specifičnem elementu, računu ali postavki skupnih sredstev.

Izvesti mora spodaj naštete naloge v zvezi z naslednjimi nadzorovanimi subjekti ali nadzorovanimi skupinami.

- V zvezi z metodo, določeno za »**Vrsta 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 relevantnim okvirom za računovodsko poročanje. Zato mora za podružnice, ki so plačnice nadomestila, zunanji revizor potrditi skupna sredstva, izračunana na podlagi statističnih podatkov,<sup>13</sup> poročanih v skladu z Uredbo (EU) št. 1071/2013 Evropske centralne banke (ECB/2013/33). Zunanji revizor mora skupna sredstva podružnice, ki je plačnica nadomestila, potrditi tako, da izvede ustrezno preverjanje njenih finančnih računov (člen 7(2)(c) [Sklepa \(EU\) 2015/530 Evropske centralne banke \(ECB/2015/7\)](#)). To zahtevo je mogoče izpolniti tako, da skupna sredstva revizor potrdi na podlagi dogovorjenih postopkov.
- V zvezi z metodo, določeno za »**Vrsta institucije = 6**« ali »**Vrsta institucije = 7**«, mora revizor izraziti mnenje o tem, ali svežnji poročil, iz katerih je izpeljan znesek skupnih sredstev, podajajo resničen in pošten prikaz v skladu z relevantnim okvirom za računovodsko poročanje. To zahtevo je mogoče izpolniti tako, da revizor izda vsaj **negativno zagotovilo**.
- V zvezi z metodo, določeno za »**Vrsta institucije = 8**«, kjer zavezanec za plačilo nadomestila uporablja zakonsko predpisane računovodske izkaze, mora revizor potrditi, da skupna sredstva ustrezajo skupnim sredstvom, ki so bila razkrita v revidiranih zakonsko predpisanih računovodskih izkazih posamičnih nadzorovanih subjektov. Če zavezanec za plačilo nadomestila uporablja svežnje poročil, mora skupna sredstva, uporabljena za izračun letnega

<sup>13</sup> Uvodna izjava 7 Uredbe (EU) št. 1071/2013 Evropske centralne banke (ECB/2013/33) določa, da je za nacionalne centralne banke (NCB) »lahko primerno, da od dejanske poročevalske populacije zbirajo statistične informacije, ki so potrebne za izpolnitev statističnih zahtev ECB, v širšem okviru za statistično poročanje, ki ga NCB vzpostavijo znotraj lastnih odgovornosti v skladu s pravom Unije, nacionalnim pravom ali ustaljeno prakso in ki služi tudi drugim statističnim namenom, pod pogojem, da izpolnjevanje statističnih zahtev ECB ni ogroženo ...«.

nadomestila za nadzor, revizor potrditi tako, da izvede ustrezno preverjanje svežnjev poročil. V vseh primerih mora revizor potrditi, da postopek agregiranja ne odstopa od postopka, določenega v [Sklepu \(EU\) 2015/530 Evropske centralne banke \(ECB/2015/7\)](#), in da je izračun, ki ga je opravil zavezanec za plačilo nadomestila, skladen z računovodsko metodo, ki se uporablja za konsolidiranje računov skupine subjektov, ki so plačniki nadomestila.