



# Juhised järelevalvetasutegurite kogumise eesmärgil kasutatavate varade koguväärtuse ja koguriskipositsiooni vormide täitmiseks

Oktoober 2021

## 1 Üldised suunised

Alates 2020. aasta tasuperioidist kasutab EKP valdava osa järelevalvealuste pankade tasutegurite arvutamiseks olemasolevaid finantsaruandluse (FINREP) ja ühtse aruandluse (COREP) andmeid.

Eraldi vormidel peavad oma tasutegurite andmed siiski esitama:

1. Pangagrupid, kes jätavad välja mitteosalevates liikmesriikides asutatud tütarettevõtjate varad ja/või riskipositsiooni:
  - Andmete sujuva kogumise tagamiseks peavad pangagrupid, kes kavatsevad oma tasuteguritest välja jätta mitteosalevates liikmesriikides või kolmandates riikides asutatud tütarettevõtjate varad ja/või riskipositsiooni, teatama sellest EKP-le hiljemalt 30. septembriks igal tasuperioidil, täites [teatise tasutegurite väljajätmise kavatsuse kohta](#) ja saates selle meiliaadressil [SSM-fee-enquiries@ecb.europa.eu](mailto:SSM-fee-enquiries@ecb.europa.eu). Pangagrupid võivad välja jätta ühtse järelevalvemehhanismi välistes riikides asutatud tütarettevõtjate andmed koguriskipositsiooni, koguvarade või mõlema kategooria kohta. Kui teatist tasutegurite väljajätmise kavatsuse kohta ei esitata, eeldatakse, et pangagrupp ei soovi ühtse järelevalvemehhanismi välistes riikides asutatud tütarettevõtjate andmeid välja jätta. Sellisel juhul kasutab EKP järelevalvetasude arvutamisel regulatiivse aruandluse raames kõrgeimal konsolideerimistasemel esitatud koguriskipositsiooni (vorm COREP C 02.00, rida 010, tulp 010) ja koguvarade (vorm FINREP F 01.01, rida 380, tulp 010) andmeid.
2. Mitteosalevas liikmesriigis asutatud krediidasutuse poolt osalevas liikmesriigis asutatud filiaalid, kelle suhtes ei kohaldata EKP finantsaruandluse määrust või riiklikest aruandlusnõuetest tulenevat finantsaruandluse kohustust.

Filiaalid, kelle suhtes kohaldatakse EKP finantsaruandluse määrust või riiklikest aruandlusnõuetest tulenevat finantsaruandluse kohustust, peavad tasutegurite asemel esitama riiklikele pädevatele asutustele juhtkonna auditikirja. Lähemat teavet saab 5. jaost.

Kui järelevalve alla kuuluv üksus on liigitatud vähem oluliseks vastavalt EKP otsusele kooskõlas nõukogu määruse (EL) nr 1024/2013<sup>1</sup> artikli 6 lõikega 4 ning koosmõjus Euroopa Keskpannga määruse (EL) nr 468/2014 (EKP/2014/17, ühtse järelevalvemehhanismi raammäärus)<sup>2</sup> artikli 70 lõikega 1 ja artikliga 71 ning Euroopa Keskpannga määruse (EL) nr 1163/2014 (EKP/2014/41)<sup>3</sup> artikli 10 lõike 3 punktiga d, võtab EKP tasuteguri kindlaksmääramisel arvesse 30 miljardi euro suurust varade koguväärtust või vormil FINREP esitatud varade koguväärtust, kui see on väiksem.

## 2 Juhised mõlema vormi täitmiseks<sup>4</sup>

- „Nimi”, „Rahaloomeasutuse kood” ja „LEI kood” (juriidilise isiku ülemaailmne tunnus) viitavad tasuvõlgnikule<sup>5</sup>.
- Lahtri „Rahaloomeasutuse kood”<sup>6</sup> 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.
- Tasutegurite arvutamisel võetakse arvesse usaldatavusnõuete kohast konsolideerimist. Seepärast tuleb tasutegurite arvutamisel muude varade hulgas arvesse võtta ka investeerimisühingute varasid, kui investeerimisühingud kuuluvad pangagruppi kõrgeimal konsolideerimistasemel.

## Arvandmete esitamine

Kummaski vormis esitatakse arvandmed absoluutväärtustena.

---

<sup>1</sup> Nõukogu määrus (EL) nr 1024/2013, 15. oktoober 2013, millega antakse Euroopa Kesk pangale eriülesanded seoses krediidiasutuste usaldatavusnõuete täitmise järelevalve poliitikaga (ELT L 287, 29.10.2013, lk 63–89).

<sup>2</sup> Euroopa Keskpannga määrus (EL) nr 468/2014, 16. aprill 2014, millega kehtestatakse raamistik Euroopa Keskpannga 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).

<sup>3</sup> Euroopa Keskpannga määrus (EL) nr 1163/2014, 22. oktoober 2014, järelevalvetasude kohta (EKP/2014/41; ELT L 311, 31.10.2014, lk 23–31).

<sup>4</sup> Vormide tekst on eesti keeles kättesaadav Euroopa Keskpannga 5. detsembri 2019. aasta otsuse (EL) 2019/2158 (iga-aastase järelevalvetasu arvutamiseks kasutatavate teguritega seotud andmete määratlemise ja kogumise meetodika ja korra kohta (EKP/2019/38; ELT L 327, 17.12.2019, lk 99–107)) I ja II lisas.

<sup>5</sup> Tasuvõlgnik on EKP jaoks kontaktpunktiks kõigis iga-aastase järelevalvetasuga seotud küsimustes.

<sup>6</sup> Rahaloomeasutuse kood vastab asutuste ja sidusettevõtjate andmebaasi ehk RIADi koodile. Lähemat teavet saab EKP veebilehe rubriigist „[MFI data access](#)”.

## Andmete kvaliteedi kontroll

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

### 3 Varade koguväärtuse vormi täitmise juhised<sup>7</sup>

Vormis tuleb täita kõik punased väljad. Kollased väljad tuleb täita ainult siis, kui need on asjakohased. Kõik hallid väljad jäetakse tühjaks. Asutuse liigi valimisel tulbas 010 võib väljade värv muutuda, et juhendada tasuvõlgnikku vormi täitmisel.

Tabeli päises esitatakse järgmine teave:

- Andmete seisu kuupäev: majandusaasta lõpp (enne tasuperioodi 1. jaanuari asutatud üksuste puhul). Näide: kui üksuse majandusaasta lõpp on märtsis, esitatakse andmed eelnenud tasuperioodi märtsi seisuga. Pärast tasuperioodi 1. jaanuari asutatud üksuste puhul esitatakse andmed järgmise aruandluskuupäeva seisuga. Näide: tasuperioodi aprillis asutatud üksuse puhul esitatakse andmed tasuperioodi juuni seisuga olenemata üksuse majandusaasta lõpu kuupäevast.
  - Vormi esitamise kuupäev: kohustuslik väli, kuhu märgitakse varade koguväärtuse vormi esitamise kuupäev.<sup>8</sup>
  - Krediidiasutuse või pangagrupi nimi: kohustuslik väli, kuhu märgitakse tasuvõlgniku nimi (tasu maksev krediidiasutus/filiaal/üksus, kes on määratud kogu grupi tasuvõlgnikuks).
  - Rahaloomeasutuse (tasuvõlgnik) kood<sup>9</sup>: kõigi tasuvõlgnike puhul kohustuslik väli.
  - LEI (tasuvõlgnik) kood: kõigi tasuvõlgnike puhul kohustuslik väli, v.a filiaalid. Filiaalide puhul jäetakse väli täitmata.
  - Tulba 010 rea 010 väljad täidetakse vastavalt asutuse liigile järgmiselt<sup>10</sup>:
1. Kui tasuvõlgnik esitab varade koguväärtuse kooskõlas [Euroopa Keskpanga määruse \(EL\) nr 468/2014 \(ühtse järelevalvemehhanismi määrus; EKP/2014/17\)](#) artikli 51 lõigetega 2 või 4, täidetakse „Asutuse liigi” tulbas rida 010 järgmiselt:

<sup>7</sup> Euroopa Keskpanga otsuse (EL) 2019/2158 II lisa.

<sup>8</sup> Kui vorm esitatakse uuesti, tuleb esitamise kuupäeva ajakohastada.

<sup>9</sup> Rahaloomeasutuse kood vastab RIADi koodile. Lähemat teavet saab EKP veebilehe rubriigist „[MFI data access](#)”.

<sup>10</sup> Numeratsioonisüsteemi on muudetud.

Asutuse liik (3): järelevalve alla kuuluvad üksused ja järelevalve alla kuuluvad grupid, kelle suhtes ei kohaldata kohustuslikku aruandlust usaldatavusnõuete täitmise eesmärgil, määravad oma koguvara vastavalt [Euroopa Keskpanga määruse \(EL\) nr 1163/2014 \(EKP/2014/41\)](#) artikli 2 lõike 12 punktidele d.

Järelevalve alla kuuluvad grupid, kelle suhtes ei kohaldata kohustuslikku aruandlust usaldatavusnõuete täitmise eesmärgil ja kes on teatanud EKP-le kavatsusest arvata enda tasuteguritest maha mitteosalevates liikmesriikides või kolmandates riikides asutatud tütaretevõtjate osa koguriskipositsioonist ja varade koguväärtusest või ainult varade koguväärtusest, peavad esimesel juhul valima asutuse liigiks (2) ja teisel juhul (5). Punktis 3 on toodud juhised vormi täitmiseks asutuse liigi (2) ja (5) korral.

- Rea 010 tulpa 030 märgitakse varade koguväärtus.
  - (i) Kui järelevalve alla kuuluv üksus moodustab järelevalve alla kuuluva grupi osa, määratakse tema varade koguväärtus kindlaks liidus vastavalt Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusele (EÜ) nr 1606/2002<sup>11</sup> kohaldatavate rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite (IFRS) alusel koostatud kõige värskemate auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannete põhjal. Kui sellised aruanded puuduvad, määratakse varade koguväärtus kindlaks riigisiseste raamatupidamise seaduste kohaselt koostatud konsolideeritud aastaaruannete põhjal (vt määruse (EL) nr 468/2014 (EKP/2014/17) artikli 51 lõige 2).
  - (ii) Kui järelevalve alla kuuluv üksus ei moodusta järelevalve alla kuuluva grupi osa, määratakse tema varade koguväärtus kindlaks liidus vastavalt Euroopa Parlamendi ja nõukogu 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 raamatupidamise seaduste 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 (3), peavad olema valinud koguriskipositsiooni vormil asutuse liigiks (3) **või** (1).

---

<sup>11</sup> 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 date	31/12/2019	NAME	Institution B
TOTAL ASSETS		Submission date	10/11/2020	MFI Code	IT0000002
				LEI code	ABCEFGHIJ1234567890
Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification or of management letter for fee-paying branches (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51(2) or (4) of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	3		15,000,000	Comment on submitted data
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 2, point (12)(b) or (c) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41)				
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 3(2)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034				
031	Total assets of all group entities established in participating Member States - <b>obligatory</b>				
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>				

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

2. Kui aruandev üksus esitab varade koguväärtuse kooskõlas määruse (EL) nr 1163/2014 (EKP/2014/41) artikli 2 lõike 12 punktiga b või c, täidetakse „Asutuse liigi” tulbas rida 010 järgmiselt:
  - Asutuse liik (4): mitteosalevates liikmesriikides asutatud krediidasutuste järelevalvealused filiaalid, kelle suhtes ei kohaldata kohustuslikku aruandlust usaldatavusnõuete täitmise eesmärgil (st nad ei kuulu otseselt EKP finantsaruandluse määruse või riikide täiendavate finantsaruandlusnõuete kohaldamisalasse).
  - Rea 020 tulpa 030 märgitakse varade koguväärtus.
    - (i) Varade koguväärtus määratakse kindlaks kooskõlas liidus vastavalt Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusele (EÜ) nr 606/2002 kohaldatavate rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega (IFRS) koostatud kõige värskemate auditeeritud raamatupidamise aastaaruannete põhjal või, kui sellised aruanded puuduvad, kooskõlas riigisiseste raamatupidamiseseadustega koostatud aastaaruannete põhjal.
    - (ii) Kui tasu maksvad filiaalid ei koosta aastaaruandeid, määratakse varade koguväärtus statistiliste andmete põhjal, mille aruandlus toimub Euroopa Keskpannga määruse (EÜ) nr 25/2009 (EKP/2008/32)<sup>12</sup> alusel (vt määruse (EL) nr 468/2014 (EKP/2014/17) artikli 51 lõige 5).
    - (iii) Filiaalid, kes koostavad finantsaruandlust vabatahtlikult, võivad tasuteguri vormi täitmisel kasutada finantsaruannete juhiste alusel arvutatud varade koguväärtust.

<sup>12</sup> Euroopa Keskpannga 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 Keskpannga määrusega (EÜ) nr 1071/2013, 24. september 2013, rahaloomeasutuste sektori bilansi kohta (EKP/2013/33; ELT L 297, 7.11.2013, lk 1).

- Tasu maksva filiaali juht või, kui juht ei ole kättesaadav, tasu maksva filiaali asutanud krediitiasutuse juhtorgan tõendab tasu maksva filiaali koguvara, esitades asjaomasele riiklikule pädevale asutusele auditikirja koos varade koguväärtuse tasuteguri vormiga. Juhtkonna auditikirja vormi saab alla laadida EKP pangandusjärelevalve veebilehelt: [Juhtkonna auditikirja vorm](#)
- Rea 020 tulbas 020 peab aruandev üksus märkima, kas auditikiri on riiklikule pädevale asutusele saadetud (valides vastavalt „jah” või „ei”).

## Näide

CALCULATION OF FEES		Reference date	31/12/2019	NAME	Institution C
TOTAL ASSETS		Submission date	10/11/2020	MFI Code	IT0000003
		LEI code			
Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification or of management letter for fee-paying branches (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51(2) or (4) of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)				
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 2, point (12)(b) or (c) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41)	4	Yes	5,000,000	Comment on submitted data
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 3(2)(b) of this Decision: <b>Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034</b>				
031	Total assets of all group entities established in participating Member States - <b>obligatory</b>				
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>				

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

3. Kui aruandev üksus esitab varade koguväärtuse kooskõlas [Euroopa Keskpanga otsuse \(EL\) 2019/2158 \(EKP/2019/38\)](#) artikli 3 lõike 2 punktiga b, täidetakse „Asutuse liigi” tulbas rida 030 järgmiselt:
  - (i) Asutuse liik (2): järelevalve alla kuuluv pangagrupp, kes on teavitanud EKPd kavatsusest arvata nii koguriskipositsioonist kui ka varade koguväärtusest maha mitteosalevates liikmesriikides või kolmandates riikides asutatud tütarettevõtjate osa.
  - (ii) Asutuse liik (5): järelevalve alla kuuluv pangagrupp, kes on teavitanud EKPd kavatsusest arvata mitteosalevates liikmesriikides või kolmandates riikides asutatud tütarettevõtjate osa maha ainult varade koguväärtusest.
- Allpool toodud juhised kehtivad asutuse liikidele (2) ja (5).
- Rea 031 tulpa 030 märgitakse osalevas liikmesriigis asutatud pangagrupi kõigi üksuste varade koguväärtus.
- Rea 032 tulpa 030 märgitakse osalevates liikmesriikides asutatud järelevalve alla kuuluvate üksuste grupisisesed positsioonid (andmed aruandluspaketist, mida kasutatakse jäägi väljajätmiseks grupiaruandluses). Kui sellised positsioonid puuduvad, jäetakse väli tühjaks.

- Rea 033 tulpa 030 märgitakse järelevalve alla kuuluva grupi emaettevõtja konsolideeritud finantsaruannetes kajastatud firmaväärtus. Kui firmaväärtus on null, märgitakse tulpa null.
- Rea 034 tulpa 030 märgitakse mitteosalevates liikmesriikides või kolmandates riikides asutatud tütarettevõtjate firmaväärtus. Kui firmaväärtus on null, võib välja tühjaks jätta.
- Rea 030 tulpa 030 ei pea täitma (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.
- Audiitor peab kinnitama, et arvutusprotsessis ei ole kõrvale kaldutud menetlusest, mis on sätestatud [Euroopa Keskpanga otsuses \(EL\) 2019/2158 \(EKP/2019/38\)](#). Samuti peab ta kinnitama, et tasuvõlgniku tehtud arvutused on vastavuses arvestusmeetodiga, mida kasutatakse tasu maksvate üksuste grupi andmete konsolideerimisel.
- Rea 020 tulbas 020 märgib aruandev üksus, kas audiitori kinnitus on esitatud riiklikule pädevale asutusele (valides vastavalt „jah” või „ei”).
- Aruandvad üksused, kes valivad varade koguväärtuse vormil asutuse liigiks (2) või (5), peavad olema valinud koguriskipositsiooni vormil asutuse liigiks (2).

## Näide

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

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

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

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

## 4 Koguriskipositsiooni vormi täitmise juhised<sup>13</sup>

Filiaalide puhul ei pea koguriskipositsiooni vormi täitma. Varade koguväärtuse vormi juhised on toodud 3. jaos.

Vormis tuleb täita kõik punased väljad. Kollased väljad tuleb täita ainult siis, kui need on asjakohased. Kõik hallid väljad jäetakse tühjaks. Asutuse liigi valimisel tulbas 010 võib väljade värv muutuda, et juhendada tasuvõlgnikku vormi täitmisel.

Tabeli päises esitatakse järgmine teave:

- Andmete seisu kuupäev: tasuperioodi 31. detsember (enne tasuperioodi jaanuari asutatud üksuste puhul) või järgmine võimalik aruandluskuupäev:

<sup>13</sup> Euroopa Keskpanga otsuse (EL) 2019/2158 I lisa.



tasuperioodi 31. märts, 30. juuni või 30. september (pärast tasuperioodi 1. jaanuari asutatud üksuste puhul).

- Vormi esitamise kuupäev: kohustuslik väli, kuhu märgitakse koguriskipositsiooni vormi esitamise kuupäev.<sup>14</sup>
- Krediidasutuse või pangagrupi nimi: kohustuslik väli, kuhu märgitakse tasuvõlgniku nimi (tasu maksev krediidasutus/filiaal/üksus, kes on määratud kogu grupi tasuvõlgnikuks).
- Rahaloomeasutuse (tasuvõlgnik) kood<sup>15</sup>: kõigi tasuvõlgnike puhul kohustuslik väli.
- LEI (tasuvõlgnik) kood: kõigi tasuvõlgnike puhul kohustuslik väli.
- Rea 010 tulpa 010 märgitakse asutuse liik järgmiselt<sup>16</sup>:
  1. Asutuse liik (1): järelevalve alla kuuluv pangagrupp, kes on teavitanud EKPd kavatsusest arvata mitteosalevates liikmesriikides või kolmandates riikides asutatud tütarettevõtjate osa maha ainult koguriskipositsioonist.
  2. Asutuse liik (2): järelevalve alla kuuluv pangagrupp, kes on teavitanud EKPd kavatsusest arvata mitteosalevates liikmesriikides või kolmandates riikides asutatud tütarettevõtjate osa maha nii koguriskipositsioonist kui ka varade koguväärtusest.
  3. Allpool toodud juhised kehtivad asutuse liikide (1) ja (2) puhul.
    - Rea 010 tulpa 030 märgitakse koguriskipositsiooni väärtus.
    - 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<sup>17</sup> II lisa II osa sätetega kehtib järgmine kord: „Krediidasutus 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

<sup>14</sup> Kui vorm esitatakse uuesti, tuleb esitamise kuupäeva ajakohastada.

<sup>15</sup> Rahaloomeasutuse kood vastab RIADi koodile. Lähemat teavet saab EKP veebilehe rubriigist „[MFI data access](#)“.

<sup>16</sup> Numeratsioonisüsteemi on muudetud.

<sup>17</sup> Komisjoni rakendusmäärus (EL) nr 680/2014, 16. aprill 2014, millega sätestatakse rakenduslikud tehnilised standardid seoses krediidasutuste ja investeerimisühingute järelevalvelise aruandlusega vastavalt Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusele (EL) nr 575/2013 (ELT L 191, 28.6.2014, lk 1).

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 märgitakse mitteosalevates liikmesriikides asutatud tütarettevõtjate nimed (allpool toodud näites on krediidiasutuse A juurde kuuluvad üksused lisatud krediidiasutustena C1, C2 ja C3).
- Rea 030 tulp 030 arvutatakse automaatselt ja see võrdub rida 010 miinus rida 020 miinus ridade 1021–N summa.

## Näide

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

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

Eespool toodud näites on järelevalve alla kuuluva grupi koguriskipositsioon 10 000 000 eurot (kirje „Koguriskipositsioon” rida 010 tulp 030).

Grupp otsustas maha arvata mitteosalevates liikmesriikides asutatud tütarettevõtjate osa. Tütarettevõtjad, kelle osa koguriskipositsioonis on üle 1% konsolideerimisgrupi koguriskipositsioonist, on esitatud vormis COREP C 06.02. Selle tulemusel saadakse kogusummaks 400 000 eurot (kirje „Koguriskipositsioon” rida 020 tulp 030).

Kolm tütarettevõtjat, kelle osa koguriskipositsioonis on alla 1%, märgitakse ridadele 1021, 1022 ja 1023 ning kogusummaks on 100 000 eurot.

Tasutegurite kindlaksmääramisel kasutatav koguriskipositsioon arvutatakse automaatselt rea 030 tulbas 030. See tulemus saadakse, lahutades rea 010 tulbas 030 esitatud koguriskipositsioonist rea 020 tulbas 030 märgitud koguriskipositsiooni ja ridade 1021–1023 summa. Eespool toodud näites saadakse arvutuse kogusummaks 9 500 000 eurot. See on koguriskipositsiooni suurus, mida võetakse arvesse tasuteguri määramisel.

Andmekvaliteedi tagamise eesmärgil võrreldakse koguriskipositsiooni esialgset summat (näites 10 000 000 eurot) koguriskipositsiooni värskema näitajaga (vorm COREP C 02.22, rida 010, tulp 010), mille EKP on saanud regulatiivsetest aruannetest. Koguriskipositsiooni summat rea 020 tulbas 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 riiklikele pädevale asutusele suunatud värskemas regulatiivses aruandes esitatud koguriskipositsiooni näitajates on lahknevusi, peab ta esitama riiklikele 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.

4. Asutuse liik (3): järelevalve alla kuuluvad üksused ja järelevalve alla kuuluvad grupid, kelle suhtes ei kohaldata kohustuslikku aruandlust usaldatavusnõuete täitmise eesmärgil, määravad oma koguriskipositsiooni vastavalt [Euroopa Keskpanga määruse \(EL\) nr 1163/2014 \(EKP/2014/41\)](#) artikli 2 lõikele 13.
5. Järelevalve alla kuuluvad grupid, kelle suhtes ei kohaldata kohustuslikku aruandlust usaldatavusnõuete täitmise eesmärgil ja kes on teatanud EKP-le kavatsusest arvata maha mitteosalevates liikmesriikides või kolmandates riikides asutatud tütarettevõtjate osa koguriskipositsioonist või koguriskipositsioonist ja varade koguväärtusest, peavad valima asutuse liigiks vastavalt (1) või (2) ja täitma vormi, nagu eespool kirjeldatud.

## Näide

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

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

5 **Audiitorkontrolli kinnitus järelevalve alla kuuluvate gruppide puhul, kes arvavad maha ühtse järelevalvemehhanismi väliste tütarettevõtjate näitajad, ning tasu maksvate filiaalide esitatav juhtkonna auditikiri (tulp 020)**

**Audiitorkontrolli kinnitus järelevalve alla kuuluvate gruppide puhul, kes arvavad maha ühtse järelevalvemehhanismi väliste tütarettevõtjate näitajad**

- Audiitor kohustub kinnitama andmeid koguvara konkreetse osa, konto või kirje kohta.
- Kui tasuvõlgnik kasutab seadusega nõutavaid finantsaruandeid, peab audiitor kinnitama, et varade koguväärtuse näitaja vastab varade koguväärtuse näitajale, mis on esitatud üksikute järelevalve alla kuuluvate üksuste seadusega nõutavates auditeeritud finantsaruannetes. Kui tasuvõlgnik kasutab aruandluspakette, peab audiitor kinnitama iga-aastase järelevalvetasu 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 Keskpanga otsuses \(EL\) 2019/2158 \(EKP/2019/38\)](#). Samuti peab ta kinnitama, et tasuvõlgniku tehtud arvutused on vastavuses arvestusmeetodiga, mida kasutatakse tasu maksvate üksuste grupi andmete konsolideerimisel.

**Tasu maksvate filiaalide esitatav juhtkonna auditikiri**

- Juhtkonna auditikirja peavad esitama kõik filiaalid olenemata järelevalvetasu arvutamiseks kasutatud andmetest (kohustuslik EKP või riiklik finantsaruandlus, vabatahtlik finantsaruandlus, iga-aastased IFRSi või riigi raamatupidamisstandardite kohased aruanded või statistilised andmed, nagu on sätestatud [Euroopa Keskpanga määruse \(EL\) nr 1163/2014 \(EKP/2014/41\)](#) artikli 2 lõike 12 punktis d.
1. Kui filiaalide puhul kohaldatakse kohustuslikku aruandlust usaldatavusnõuete täitmise eesmärgil, on nõue tõendada tasu maksva filiaali koguvara ja esitada asjaomasele riiklikule pädevale asutusele auditikiri sätestatud [Euroopa Keskpanga otsuse \(EL\) 2019/2158 \(EKP/2019/38\)](#) artikli 3 lõike 1 punktis b.  
  
Need filiaalid peavad täitma [juhtkonna auditikirja vormi](#). Selleks tuleb valida 1. variant („usaldatavusjärelevalve eesmärgil esitatud teave” ja tekst A) ning esitada see asjaomasele riiklikule pädevale asutusele. Kuna selliste filiaalide puhul kasutatakse olemasolevaid finantsaruandluse andmeid, tuleb neil esitada ainult juhtkonna auditikiri.
  2. Kui filiaalide puhul ei kohaldata kohustuslikku aruandlust usaldatavusnõuete täitmise eesmärgil (sh filiaalid, kes täidavad finantsaruandlust vabatahtlikult), on

nõue tõendada tasu maksva filiaali koguvara ja esitada asjaomasele riiklikule pädevale asutusele auditikiri sätestatud [Euroopa Keskpanga otsuse \(EL\) 2019/2158 \(EKP/2019/38\)](#) artikli 3 lõikes 3.

Need filiaalid peavad samuti täitma [juhtkonna auditikirja vormi](#). Selleks tuleb valida 2. variant („tasutegurite vormil esitatud teave (vt otsuse EKP/2019/38 II lisa)“ ja tekst B) ning esitada see koos varade koguväärtuse tasuteguri vormiga asjaomasele riiklikule pädevale asutusele.