



Návod na vyplňanie výkazov o celkových aktívach a celkovej rizikovej expozícii pri zisťovaní faktorov výpočtu poplatku za dohľad

október 2021

1 Všeobecné zásady

Počínajúc poplatkovým obdobím 2020 bude ECB v prípade väčšiny dohliadaných bánk na určenie faktorov výpočtu poplatku využívať údaje FINREP a COREP.

Faktory výpočtu poplatku musia v rámci osobitného procesu naďalej poskytovať dve kategórie bánk:

1. Skupiny, ktoré vylučujú aktíva a/alebo rizikové expozície dcérskych spoločností zriadených v nezúčastnených členských štátoch:
 - V záujme plynulého zberu údajov sú skupiny s dcérskymi spoločnosťami zriadenými v nezúčastnených členských štátoch alebo tretích krajinách, ktoré majú v úmysle vylúčiť aktíva a/alebo rizikové expozície týchto dcérskych spoločností zo svojich faktorov výpočtu poplatku, povinné svoj zámer oznámiť ECB do 30. septembra každého poplatkového obdobia prostredníctvom [oznámenia o úmysle nezohľadňovať faktory výpočtu poplatku](#) na adresu SSM-fee-enquiries@ecb.europa.eu. Skupiny majú možnosť odpočítať príspevok dcérskych spoločností mimo SSM od celkovej rizikovej expozície (total risk exposure – TRE), celkových aktív (total assets – TA) alebo od oboch položiek. Ak ECB takéto oznámenie neobdrží, bude predpokladať, že skupina príspevok dcérskych spoločností mimo SSM odpočítať nechce. V takom prípade sa na výpočet poplatku za dohľad použijú údaje TRE (COREP, výkaz C 02.00, riadok 010, stĺpec 010) a TA (FINREP, výkaz F 01.01, riadok 380, stĺpec 010) na najvyššej úrovni konsolidácie, ktoré ECB získa v rámci regulačného vykazovania.
2. Pobočky zriadené v zúčastnených členských štátoch úverovými inštitúciami z nezúčastnených členských štátov, na ktoré sa nevzťahuje nariadenie ECB o FINREP ani povinné vykazovanie FINREP na základe vnútroštátnych vykazovacích požiadaviek.

Napriek výnimke z povinnosti nahlasovať faktory výpočtu poplatku majú pobočky, na ktoré sa vzťahuje nariadenie ECB o FINREP alebo povinné vykazovanie FINREP na základe vnútroštátnych vykazovacích požiadaviek, povinnosť predkladať písomné vyhlásenia riadiaceho orgánu príslušnému vnútroštátnemu orgánu. Podrobnejšie informácie v časti 5.

V prípade dohliadaných subjektov zaradených medzi „menej významné“ na základe rozhodnutia ECB v súlade s článkom 6 ods. 4 [nariadenia Rady \(EÚ\) č. 1024/2013](#)¹ v spojitosti s článkami 70 ods. 1 a 71 [nariadenia Európskej centrálnej banky \(EÚ\) č. 468/2014 \(nariadenia o rámci jednotného mechanizmu dohľadu\) \(ECB/2014/17\)](#)² a článkom 10 ods. 3 písm. d) [nariadenia Európskej centrálnej banky \(EÚ\) č. 1163/2014 \(ECB/2014/41\)](#)³ bude ECB pri určovaní faktoru výpočtu poplatku vychádzať z hodnoty TA vo výške 30 mld. € alebo hodnoty TA nahlásenej v rámci FINREP, ak je nižšia.

2 Pokyny platné pre obidva výkazy⁴

- Položky „Názov“ (Name), „Kód PFI“ (MFI code) a „Kód LEI“ (LEI code) sa týkajú poplatníka⁵.
- „Kód PFI“⁶ je potrebné vyplniť vždy. „Kód LEI“ je povinný, pokiaľ poplatníkom nie je pobočka – v takom prípade políčko „LEI kód“ zostáva prázdne.
- Hodnota TA a TRE sa uvádza v plnej výške v eurách.
- V stĺpci „Poznámky“ (v oboch výkazoch) môžu dohliadané subjekty v prípade potreby uviesť dodatočné informácie na doplnenie údajov, prípadne akékoľvek ďalšie informácie určené príslušnému vnútroštátnemu orgánu.
- Pri výpočte faktorov sa berie do úvahy prudenciálny rámec konsolidácie. To znamená, že ak sú súčasťou bankovej skupiny na najvyššej úrovni konsolidácie investičné spoločnosti, do výpočtu faktorov je potrebné zahrnúť aj aktíva investičných spoločností.

Uvádzanie znamienok

Údaje v obidvoch výkazoch sa uvádzajú v absolútnom vyjadrení.

¹ Nariadenie Rady (EÚ) č. 1024/2013 z 15. októbra 2013, ktorým sa Európska centrálna banka poveruje osobitnými úlohami, pokiaľ ide o politiky týkajúce sa prudenciálneho dohľadu nad úverovými inštitúciami (Ú. v. EÚ L 287, 29.10.2013, s. 63 – 89).

² Nariadenie Európskej centrálnej banky (EÚ) č. 468/2014 zo 16. apríla 2014 o rámci pre spoluprácu v rámci jednotného mechanizmu dohľadu medzi Európskou centrálnou bankou, príslušnými vnútroštátnymi orgánmi a určenými vnútroštátnymi orgánmi (nariadenie o rámci jednotného mechanizmu dohľadu) (ECB/2014/17) (Ú. v. EÚ L 141, 14.5.2014, s. 1 – 50).

³ Nariadenie Európskej centrálnej banky (EÚ) č. 1163/2014 z 22. októbra 2014 o poplatkoch za dohľad (ECB/2014/41) (Ú. v. EÚ L 311, 31.10.2014, s. 23 – 31).

⁴ Text výkazov v jazykoch jednotlivých krajín je k dispozícii v prílohách I a II rozhodnutia Európskej centrálnej banky (EÚ) 2019/2158 z 5. decembra 2019 o metodike a postupoch na určenie a zber údajov týkajúcich sa faktorov výpočtu poplatku, ktoré sa používajú na výpočet ročných poplatkov za dohľad (ECB/2019/38) (Ú. v. EÚ L 327, 17.12.2019, s. 99 – 107).

⁵ Poplatník je subjekt, s ktorým ECB komunikuje v súvislosti s ročným poplatkom za dohľad.

⁶ Kód PFI je ekvivalentom kódu RIAD. Viac informácií v časti [prístup k údajom PFI](#).

Kontrola kvality údajov

Postup kontroly kvality údajov – t. j. porovnávania údajov TRE a TA s údajmi, ktoré má ECB k dispozícii z regulačného vykazovania – je podrobnejšie opísaný nižšie.

3 Pokyny na vyplňanie výkazu o „celkových aktívach“ (TA)⁷

Je potrebné vyplniť všetky políčka výkazu označené červenou farbou. Políčka výkazu označené žltou farbou je potrebné vyplniť len v príslušných prípadoch. Všetky položky označené šedou farbou zostávajú prázdne. Pri výbere typu inštitúcie v stĺpci 010 sa farba políčok môže meniť, ako pomôcka poplatníkovi pri vyplňaní výkazu.

V záhlaviach sú uvedené nasledujúce informácie:

- Referenčný dátum: koniec účtovného roka pre všetky subjekty založené pred 1. januárom poplatkového obdobia. Príklad: pre subjekt s koncom účtovného roka v marci bude referenčné obdobie marec predchádzajúceho poplatkového obdobia. Pre subjekty založené po 1. januári poplatkového obdobia bude referenčný dátum zodpovedať nasledujúcemu termínu vykazovania. Príklad: pre subjekt založený v apríli daného poplatkového obdobia bude referenčným dátumom jún daného poplatkového obdobia, bez ohľadu na koniec jeho účtovného roka.
- Dátum podania: povinný údaj, ktorý predstavuje deň podania výkazu TA.⁸
- Názov inštitúcie alebo bankovej skupiny: povinný údaj, ktorý predstavuje názov poplatníka (úverovej inštitúcie/pobočky/subjektu určeného za poplatníka v mene celej skupiny).
- „Kód PFI“⁹ poplatníka: povinný údaj pre všetkých poplatníkov s výnimkou pobočiek
- „Kód LEI“ poplatníka: povinný údaj pre všetkých poplatníkov s výnimkou pobočiek Pobočky toto políčko nechávajú prázdne.
- Údaje v riadku 010, stĺpci 010 sa vyplňajú podľa typu inštitúcie nasledovne¹⁰:
 1. Ak poplatník predkladá údaj o TA zodpovedajúci objemu TA stanovenému v článku 51 ods. 2 alebo 4 [nariadenia Európskej centrálnej banky \(EÚ\) č. 468/2014 \(nariadenia o rámci jednotného mechanizmu dohľadu\)](#)

⁷ Príloha II rozhodnutia Európskej centrálnej banky (EÚ) 2019/2158

⁸ Dátum podania musí byť v prípade opätovného podania aktualizovaný.

⁹ Kód PFI je ekvivalentom kódu RIAD. Viac informácií v časti [prístup k údajom PFI](#).

¹⁰ Upozorňujeme na zmenu číslovania.

(ECB/2014/17), pri vypĺňaní riadku 010 v stĺpci „Typ inštitúcie“ postupuje nasledovne:

Typ inštitúcie 3: dohliadané subjekty a dohliadané skupiny, na ktoré sa nevzťahuje povinné vykazovanie na prudenciálne účely, určujú výšku svojich celkových aktív podľa článku 2 ods. 12 písm. d) [nariadenia Európskej centrálnej banky \(EÚ\) č. 1163/2014 \(ECB/2014/41\)](#).

Dohliadané skupiny, na ktoré sa nevzťahuje povinné vykazovanie na prudenciálne účely a ktoré oznámili ECB svoj zámer odpočítať príspevok dcérskych spoločností zriadených v nezúčastnených členských štátoch alebo tretích krajinách k TRE a TA alebo len k TA od svojich faktorov výpočtu poplatku, by v prvom prípade mali vybrať typ inštitúcie 2 a v druhom typ 5. Pokyny na vyplnenie výkazu pre inštitúcie typu 2 a 5 sú uvedené v bode 3.

- V riadku 010, stĺpci 030 sa uvádza hodnota TA.
 - (i) Ak je dohliadaný subjekt súčasťou dohliadanej skupiny, celková hodnota jeho aktív sa určuje na základe najnovšej overenej konsolidovanej ročnej závierky zostavenej v súlade s Medzinárodnými normami pre finančné výkazníctvo (International Financial Reporting Standards – IFRS), ktoré sa v rámci Únie uplatňujú v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002.¹¹ Ak takáto ročná závierka nie je k dispozícii, celková hodnota aktív sa určuje na základe konsolidovanej ročnej závierky zostavenej v súlade s platnými vnútroštátnymi účtovnými predpismi (článok 51 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 468/2014 (ECB/2014/17)).
 - ii) Ak dohliadaný subjekt nie je súčasťou dohliadanej skupiny, celková hodnota jeho aktív sa určuje na základe najnovšej overenej konsolidovanej ročnej závierky zostavenej v súlade s Medzinárodnými normami pre finančné výkazníctvo (International Financial Reporting Standards – IFRS), ktoré sa v rámci Únie uplatňujú v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002. Ak takáto ročná závierka nie je k dispozícii, celková hodnota aktív sa určuje na základe konsolidovanej ročnej závierky zostavenej v súlade s platnými vnútroštátnymi účtovnými predpismi (článok 51 ods. 4 nariadenia (EÚ) č. 468/2014 (ECB/2014/17)).

Vykazujúce subjekty, ktoré vo výkaze TA zvolia možnosť „typ inštitúcie 3“, musia mať vo výkaze TRE zvolenú možnosť „typ inštitúcie 3“ **alebo** „typ inštitúcie 1“.

¹¹ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 z 19. júla 2002 o uplatňovaní medzinárodných účtovných noriem (Ú. v. ES L 243, 11.9.2002, s. 1).

Príklad

| CALCULATION OF FEES | | Reference date | 31/12/2019 | NAME | Institution B |
|---------------------|---|---------------------|---|--------------|---------------------------|
| TOTAL ASSETS | | Submission date | 10/11/2020 | MFI Code | IT0000002 |
| | | | | LEI code | ABCDEFGHIJ1234567890 |
| Item | | Type of institution | Confirmation of auditor's verification or of management letter for fee-paying branches (Yes/No) | Total assets | Comments |
| | | 010 | 020 | 030 | 040 |
| 010 | TOTAL ASSETS in accordance with Article 51(2) or (4) of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) | 3 | | 15,000,000 | Comment on submitted data |
| 020 | TOTAL ASSETS in accordance with Article 2, point (12)(b) or (c) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41) | | | | |
| 030 | TOTAL ASSETS in accordance with Article 3(2)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034 | | | | |
| 031 | Total assets of all group entities established in participating Member States - obligatory | | | | |
| 032 | Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - optional | | | | |
| 033 | Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory | | | | |
| 034 | Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional | | | | |

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

2. Ak vykazujúci subjekt nahlasuje údaj o TA v súlade s článkom 2 ods. 12 písm. b) alebo c) nariadenia (EÚ) č. 1163/2014 (ECB/2014/41), pri vyplňaní riadku 010 v stĺpci „Typ inštitúcie“ postupuje nasledovne:
 - Typ inštitúcie 4: dohliadané pobočky úverových inštitúcií zriadených v nezúčastnených členských štátoch, na ktoré sa nevzťahuje povinné vykazovanie na prudenciálne účely (t. j. nevzťahujú sa na ne priamo požiadavky nariadenia ECB o FINREP ani dodatočné vnútroštátne vykazovacie požiadavky FINREP).
 - V riadku 020, stĺpci 030 sa uvádza hodnota TA.
 - (i) Celková hodnota aktív sa určuje na základe najnovšej overenej ročnej závierky zostavenej v súlade s Medzinárodnými normami pre finančné výkazníctvo (IFRS), ktoré sa v rámci Únie uplatňujú v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 606/2002, a ak táto ročná závierka nie je k dispozícii, na základe ročnej závierky zostavenej v súlade s platnými vnútroštátnymi účtovnými predpismi.
 - (ii) Ak je poplatníkom pobočka nezostavujúca ročnú účtovnú závierku, celková hodnota aktív sa určuje na základe štatistických údajov vykazovaných na základe nariadenia Európskej centrálnej banky (ES) č. 25/2009 (ECB/2008/32)¹² (článok 51 ods. 5 nariadenia (EÚ) č. 468/2014 (ECB/2014/17)).
 - (iii) Pobočky, ktoré zostavujú výkazy FINREP dobrovoľne, môžu v rámci výkazu faktorov výpočtu poplatku použiť údaj TA vypočítaný na základe pokynov na vykazovanie FINREP.

¹² Nariadenie Európskej centrálnej banky (ES) č. 25/2009 z 19. decembra 2008 o bilancii sektora peňažných finančných inštitúcií (ECB/2008/32) (Ú. v. EÚ L 15, 20.1.2009, s. 14), zmenené nariadením Európskej centrálnej banky (EÚ) č. 1071/2013 z 24. septembra 2013 o bilancii sektora peňažných finančných inštitúcií (ECB/2013/33) (Ú. v. EÚ L 297, 7.11.2013, s. 1).

- V prípade pobočky, ktorá platí poplatok, potvrdzuje celkové aktíva jej vedúci, resp. v jeho neprítomnosti riadiaci orgán úverovej inštitúcie, ktorá pobočku zriadila, prostredníctvom písomného vyhlásenia predloženého príslušnému vnútroštátnemu orgánu spolu s výkazom faktorov výpočtu poplatku TA. Vzor písomného vyhlásenia si môžete stiahnuť z internetovej stránky bankového dohľadu ECB: [vzor písomného vyhlásenia riadiaceho orgánu](#).
- V riadku 020, stĺpci 020 vykazujúci subjekt uvádza, či bolo písomné vyhlásenie predložené príslušnému vnútroštátnemu orgánu (áno/nie).

Príklad

| 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: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034 | | | | |
| 031 | Total assets of all group entities established in participating Member States - obligatory | | | | |
| 032 | Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - optional | | | | |
| 033 | Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory | | | | |
| 034 | Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional | | | | |

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

3. Ak vykazujúci subjekt nahlasuje údaj o TA v súlade s článkom 3 ods. 2 písm. b) [rozhodnutia Európskej centrálnej banky \(EÚ\) 2019/2158 \(ECB/2019/38\)](#), pri vypĺňaní riadku 030 v stĺpci „Typ inštitúcie“ postupuje nasledovne:
 - (i) Typ inštitúcie 2: dohliadaná skupina, ktorá ECB oznámila svoj zámer odpočítať príspevky dcérskych spoločností zriadených v nezúčastnených členských štátoch alebo tretích krajinách od TRE i TA.
 - (ii) Typ inštitúcie 5: dohliadaná skupina, ktorá ECB oznámila svoj zámer odpočítať príspevky dcérskych spoločností zriadených v nezúčastnených členských štátoch alebo tretích krajinách len od TA.
- Nasledujúce pokyny sa vzťahujú na inštitúcie typu 2 a 5.
 - V riadku 031, stĺpci 030 sa uvádza hodnota TA všetkých subjektov skupiny zriadených v zúčastnených členských štátoch.
 - V riadku 032, stĺpci 030 sa uvádza hodnota vnútrogrupinových pozícií medzi dohliadanými subjektmi zriadenými v zúčastnených členských štátoch (prevzatá z vykazovacích súborov použitých na elimináciu zostatkov na účely skupinového vykazovania). V prípade neexistencie takýchto pozícií políčko môže zostať prázdne.

- V riadku 033, stĺpci 030 sa uvádza hodnota goodwillu zahrnutá do konsolidovaných finančných výkazov materskej spoločnosti dohliadanej skupiny. Ak je táto hodnota nulová, v políčku sa uvádza nula.
- V riadku 034, stĺpci 030 sa uvádza hodnota goodwillu priradená dcérskym spoločnostiam zriadeným v nezúčastnených členských štátoch alebo tretích krajinách. V prípade nulovej hodnoty goodwillu políčko môže zostať prázdne.
- Riadok 030, stĺpec 030 sa nemusí nevyplňať (políčko obsahuje automatický vzorec: TA riadok 031 stĺpec 030 mínus TA riadok 032 stĺpec 030 plus TA riadok 033 stĺpec 030 mínus TA riadok 034 stĺpec 030). Tento údaj predstavuje hodnotu TA, na základe ktorej sa určuje faktor výpočtu poplatku.
- Vyžaduje sa potvrdenie audítora, že postup výpočtu sa neodkláňa od postupu stanoveného v [rozhodnutí Európskej centrálnej banky \(EÚ\) 2019/2158 \(ECB/2019/38\)](#) a že výpočet poplatníka je v súlade s účtovným postupom používaným v rámci konsolidácie účtov skupiny subjektov platiacich poplatok.
- V riadku 020, stĺpci 020 vykazujúci subjekt uvádza, či bolo potvrdenie audítora predložené príslušnému vnútroštátnemu orgánu (áno/nie).
- Vykazujúce subjekty, ktoré vo výkaze TA zvolia možnosť „typ inštitúcie 2“ alebo „5“, musia mať vo výkaze TRE zvolenú možnosť „typ inštitúcie 2“.

Príklad

| 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 - obligatory | | | 15,000,000 | |
| 032 | Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - optional | | | 1,000,000 | |
| 033 | Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory | | | 100,000 | |
| 034 | Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional | | | 20,000 | |

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

| CALCULATION OF FEES | | Reference date | 31/12/2019 | NAME | Institution A |
|---------------------|---|---------------------|---|--------------|---------------------------|
| TOTAL ASSETS | | Submission date | 10/11/2020 | MFI Code | IT0000001 |
| | | | | LEI code | ABCDEFGHIJ1234567890 |
| Item | | Type of institution | Confirmation of auditor's verification or of management letter for fee-paying branches (Yes/No) | Total assets | Comments |
| | | 010 | 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 - obligatory | | | 15,000,000 | |
| 032 | Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - optional | | | 1,000,000 | |
| 033 | Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory | | | 100,000 | |
| 034 | Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional | | | 20,000 | |

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

4 Pokyny na vyplňanie výkazu „celkovej rizikovej expozície“ (TRE)¹³

V osobitnom prípade pobočiek sa výkaz celkovej rizikovej expozície nevyžaduje. Viac informácií v časti 3 pokynov k výkazu o „celkových aktívach“ (TA).

Je potrebné vyplniť všetky políčka výkazu označené červenou farbou. Políčka výkazu označené žltou farbou je potrebné vyplniť len v príslušných prípadoch. Všetky položky označené šedou farbou musia zostať prázdne. Pri výbere typu inštitúcie v stĺpci 010 sa farba políčok môže meniť, ako pomôcka poplatníkovi pri vyplňaní výkazu.

V záhlaviach sú uvedené nasledujúce informácie:

¹³ Príloha 1 rozhodnutia Európskej centrálnej banky (EÚ) 2019/2158

- Referenčné obdobie: 31. december predchádzajúceho poplatkového obdobia pre subjekty zriadené pred 1. januárom daného poplatkového obdobia alebo najbližší možný termín vykazovania: 31. marca, 30. júna alebo 30. septembra poplatkového obdobia pre subjekty zriadené po 1. januári poplatkového obdobia.
- Dátum podania: povinný údaj, ktorý predstavuje deň podania výkazu TRE.¹⁴
- Názov inštitúcie alebo bankovej skupiny: povinný údaj, ktorý predstavuje názov poplatníka (úverovej inštitúcie platiacej poplatok/subjektu určeného za poplatníka v mene celej skupiny).
- „Kód PFI“¹⁵ poplatníka: povinný údaj pre všetkých poplatníkov.
- „Kód LEI“ poplatníka: povinný údaj pre všetkých poplatníkov.
- Údaje v riadku 010, stĺpci 010 sa vyplňajú podľa typu inštitúcie nasledovne¹⁶:
 1. Typ inštitúcie 1: dohliadaná skupina, ktorá ECB oznámila svoj zámer odpočítať príspevky dcérskych spoločností zriadených v nezúčastnených členských štátoch alebo tretích krajinách len od TRE.
 2. Typ inštitúcie 2: dohliadaná skupina, ktorá ECB oznámila svoj zámer odpočítať príspevky dcérskych spoločností zriadených v nezúčastnených členských štátoch alebo tretích krajinách od TRE i TA.
 3. Nasledujúce pokyny sa vzťahujú na inštitúcie typu 1 a 2.
 - V riadku 010 stĺpci 030 sa uvádza hodnota TRE.
 - V riadku 020 stĺpci 030 sa uvádza súčet všetkých príspevkov dcérskych spoločností zriadených v nezúčastnených členských štátoch nahlásených v rámci COREP C 06.02 stĺpci 250.
 - V riadku 1021 až N, stĺpci 030 sa uvádzajú jednotlivé príspevky dcérskych spoločností zriadených v nezúčastnených členských štátoch, ktoré neboli nahlásené v rámci COREP vo výkaze C 06.02, ale sú uvedené vo výkaze „faktorov výpočtu poplatku“.
 - V súlade s prílohou II časťou II [vykonávacieho nariadenia Komisie \(EÚ\) č. 680/2014](#)¹⁷ „inštitúcia vykazuje údaje o príspevku subjektu, keď jeho príspevok k celkovej hodnote rizikovej expozície presahuje 1 % celkovej hodnoty rizikovej expozície skupiny alebo keď jeho príspevok k celkovým vlastným zdrojom presahuje 1 % celkových vlastných zdrojov skupiny.

¹⁴ Dátum podania musí byť v prípade opätovného podania aktualizovaný.

¹⁵ Kód PFI je ekvivalentom kódu RIAD. Viac informácií v časti [prístup k údajom PFI](#).

¹⁶ Upozorňujeme na zmenu číslovania.

¹⁷ Vykonávacie nariadenie Komisie (EÚ) č. 680/2014 zo 16. apríla 2014, ktorým sa stanovujú vykonávacie technické predpisy, pokiaľ ide o vykazovanie inštitúciami na účely dohľadu podľa nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 575/2013 (Ú. v. EÚ L 191, 28.6.2014, s. 1).

Táto prahová hodnota sa neuplatňuje v prípade dcérskych spoločností alebo podskupín, ktoré poskytujú skupine vlastné zdroje (vo forme menšinových účasí alebo nástrojov kvalifikovaného AT1 alebo T2 zahrnutých vo vlastných zdrojoch)". Údaje o príspevku dcérskych spoločností zriadených v nezúčastnených členských štátoch, ktoré už neboli zahrnuté do výkazu COREP C 06.02 (solventnosť skupiny) odovzdanom na konci príslušného roka, je preto potrebné uviesť v riadku(-och) 1021 až N, stĺpci 030.

- V riadku(-och) 1021 až N sa uvádza názov(-vy) dcérskych spoločností zriadených v nezúčastnených členských štátoch (v nasledujúcom príklade boli tri subjekty patriace „inštitúcii A“ pridané ako „inštitúcia C1“, „inštitúcia C2“ a „inštitúcia C3“).
- Riadok 030 stĺpec 030 = riadok 010 mínus riadok 020 mínus súčet riadkov 1021 až N. Táto položka sa počíta automaticky.

Príklad

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

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

V uvedenom príklade TRE dohľadanej skupiny predstavuje 10 000 000 € (TRE, riadok 010, stĺpec 030).

Skupina však odpočítava príspevok dcérskych spoločností zriadených v nezúčastnených členských štátoch. Dcérske spoločnosti, ktorých príspevok k TRE je vyšší ako 1 % TRE, boli zahrnuté do výkazu COREP C 06.02. Súčet týchto príspevkov predstavuje spolu 400 000 € (TRE, riadok 020, stĺpec 030).

Tri dcérske spoločnosti, ktorých príspevok je menší ako 1 % TRE, sú uvedené v riadkoch 1021, 1022 a 1023. Súčet týchto príspevkov predstavuje spolu 100 000 €.

Hodnota TRE, ktorá sa berie do úvahy pri určovaní faktoru výpočtu poplatku, vyplýva z hodnoty TRE vypočítanej automaticky v riadku 030 stĺpci 030. Ide o výsledok odpočítania údaja TRE v riadku 020 stĺpci 030 a súčtu riadkov 1 021 až 1 023 od pôvodnej hodnoty TRE v riadku 010 stĺpci. V uvedenom príklade je výsledkom hodnota 9 500 000 €, ktorá sa berie do úvahy ako TRE pri určovaní faktora výpočtu poplatku.

Pôvodná hodnota TRE (v uvedenom príklade 10 000 000 €) sa v rámci kontroly kvality údajov porovnáva s najnovšími hodnotami TRE (výkaz COREP C 02.00, riadok 010 stĺpec 010) nahlásenými ECB v rámci regulačného vykazovania. Výška rizikovej expozície zadaná v riadku 020 stĺpci 030 sa porovnáva s hodnotami uvedenými vo výkaze C 06.02 nahlásenými ECB v rámci regulačného vykazovania.

Vykazujúce subjekty by mali zabezpečiť, aby hodnota vo výkaze s „faktormi výpočtu poplatku“ zodpovedala hodnote nahlásenej príslušnému vnútroštátnemu orgánu v rámci regulačného vykazovania. Ak vykazujúce subjekty zistia rozdiely medzi hodnotou TRE vo výkaze s „faktormi výpočtu poplatku“ a najnovšou hodnotou TRE nahlásenou príslušnému vnútroštátnemu orgánu v rámci regulačného vykazovania, sú povinné predložiť príslušnému vnútroštátnemu orgánu aktuálnu hodnotu. Ak rozdiely zistí ECB v priebehu kontroly kvality údajov, vykazujúci subjekt bude prostredníctvom príslušného vnútroštátneho orgánu požiadaný o vysvetlenie.

4. Typ inštitúcie 3: dohliadané subjekty a dohliadané skupiny, na ktoré sa nevzťahuje povinné vykazovanie na prudenciálne účely, určujú výšku svojej celkovej rizikovej expozície podľa článku 2 ods. 13 [nariadenia Európskej centrálnej banky \(EÚ\) č. 1163/2014 \(ECB/2014/41\)](#).
5. Dohliadané skupiny, na ktoré sa nevzťahuje povinné vykazovanie na prudenciálne účely a ktoré ECB oznámili svoj zámer odpočítať príspevky dcérskych spoločností zriadených v nezúčastnených členských štátoch alebo tretích krajinách k TRE alebo TRE i TA, by mali vybrať typ inštitúcie 1, resp. 2 a výkaz vyplniť vyššie uvedeným spôsobom.

Príklad

| CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE | | Reference date | 31/12/2019 | NAME | Institution B |
|--|--|----------------------------|---|-----------------------------|---------------------------|
| | | Submission date | 10/11/2020 | MF1 Code | IT0000002 |
| | | | | LEI code | ABCDEF GHUJ1234567890 |
| 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 Overenie audítora za dohliadané skupiny, ktoré odpočítavajú dcérske spoločnosti mimo SSM, a písomné vyhlásenie riadiaceho orgánu za pobočky platiace poplatok (stĺpec 020)

Potvrdenie o overení audítora za dohliadané skupiny, ktoré odpočítavajú dcérske spoločnosti mimo SSM

- Audítor sa musí zaviazat', že predloží správu o určitom prvku, účte alebo položke TA.
- Ak poplatník používa štatutárne finančné výkazy, audítor musí potvrdiť, že hodnota TA zodpovedá celkovým aktívam vykázaným v overených štatutárnych finančných výkazoch jednotlivých dohliadaných subjektov. Ak poplatník používa vykazovacie súbory, audítor musí potvrdiť hodnotu TA použitú na výpočet ročných poplatkov za dohľad na základe riadneho overenia použitých vykazovacích súborov. Vo všetkých prípadoch musí audítor potvrdiť, že proces agregácie sa neodkláňa od postupu stanoveného v [rozhodnutí Európskej centrálnej banky \(EÚ\) 2019/2158 \(ECB/2019/38\)](#) a že výpočet uskutočnený poplatníkom je v súlade s účtovným postupom používaným v rámci konsolidácie účtov skupiny subjektov platiacich poplatok.

Písomné vyhlásenie riadiaceho orgánu pobočiek platiacich poplatok

- Povinnosť predkladať písomné vyhlásenie riadiaceho orgánu sa vzťahuje na všetky pobočky, bez ohľadu na údaje použité na výpočet poplatku za dohľad (povinné vykazovanie na základe požiadaviek FINREP ECB alebo národných požiadaviek, dobrovoľné vykazovanie FINREP, ročná účtovná závierka na základe IFRS alebo nGAAP alebo štatistické údaje – podľa článku 2 ods. 12 písm. d) [nariadenia Európskej centrálnej banky \(EÚ\) č. 1163/2014 \(ECB/2014/41\)](#)).

1. V prípade pobočiek, na ktoré sa vzťahujú povinné požiadavky prudenciálneho vykazovania, je požiadavka potvrdiť celkové aktíva pobočky platiacej poplatok prostredníctvom písomného vyhlásenia riadiaceho orgánu predloženého príslušnému vnútroštátnemu orgánu stanovená v článku 3 ods. 1 písm. b) [rozhodnutia Európskej centrálnej banky \(EÚ\) 2019/2158 \(ECB/2019/38\)](#).

Tieto pobočky si pri vyplňaní [vzoru písomného vyhlásenia riadiaceho orgánu](#) zvolia „Možnosť 1: informáciám vykázaným na prudenciálne účely“ a „Text A“ a predložia ho príslušnému vnútroštátnemu orgánu. V prípade týchto pobočiek sa využívajú údaje FINREP, preto predkladajú len písomné vyhlásenie riadiaceho orgánu.

2. V prípade pobočiek, na ktoré sa nevzťahujú povinné požiadavky prudenciálneho vykazovania, vrátane pobočiek zostavujúcich výkazy FINREP

dobrovoľne, je požiadavka potvrdiť celkové aktíva pobočky platiacej poplatok prostredníctvom písomného vyhlásenia riadiaceho orgánu predloženého príslušnému vnútroštátnemu orgánu stanovená v článku 3 ods. 3 [rozhodnutia Európskej centrálnej banky \(EÚ\) 2019/2158 \(ECB/2019/38\)](#).

Tieto pobočky si pri vypíňaní [vzoru písomného vyhlásenia riadiaceho orgánu](#) zvolia „Možnosť 2: informáciám uvedeným vo vzore pre vykazovanie faktorov výpočtu poplatku (príloha II rozhodnutia ECB/2019/38)“ a „Text B“ a spolu s výkazom faktorov výpočtu poplatku TA ho predložia príslušnému vnútroštátnemu orgánu.