



Указания за попълване на образците за размер на общите активи и размер на общата рискова експозиция за събирането на данни относно факторите за надзорната такса

юли 2022 г.

1 Общи принципи

От периода на таксуване 2020 г. нататък ЕЦБ ще използва вече наличните данни по FINREP и COREP за определяне на факторите за таксата за повечето поднадзорни банки.

Две категории банки продължават да са задължени да представят своите фактори за таксата посредством отделен процес на събиране на данни:

1. Групи, които изключват активите и/или рисковите експозиции на дъщерни дружества в неучастващи държави членки:
 - За да се осигури гладък процес на събиране на данните, групите с дъщерни дружества, установени в неучастващи държави членки или трети държави, които възнамеряват да изключат активите и/или рисковите експозиции на тези дъщерни дружества от своите фактори за таксата, трябва да уведомят ЕЦБ в срок до 30 септември на всеки период на таксуване, като изпратят уведомлението през онлайн портала. Групите могат да изберат да изключат приноса на дъщерните дружества извън ЕНМ в общата рискова експозиция (ОРЕ), или в общите активи (ОА), или и в двете. Ако не бъде получено такова уведомление, се приема, че групата не желае да изключи приноса на дъщерните дружества извън ЕНМ. В този случай ОРЕ на най-високото равнище на консолидация (COREP, образец С 02.00, ред 010, колона 010) и ОА на най-високото равнище на консолидация (FINREP, образец F 01.01, ред 380, колона 010), получени от ЕЦБ в процеса на регулаторното отчитане, ще бъдат използвани за изчисляването на надзорната такса.
2. Клонове, установени в участващи държави членки от кредитни институции от неучастващи държави членки, които не попадат в обхвата на регламента на ЕЦБ за FINREP и не са обект на задължителното отчитане по FINREP съгласно националните изисквания за отчетност.

Макар да са освободени от задължението да представят фактори за таксата, клонове, за които се отнася Регламентът на ЕЦБ за FINREP или задължително отчитане по FINREP съгласно национални изисквания за отчетност, трябва да представят писмо от ръководството до своя национален компетентен орган (НКО). За повече информация вижте Раздел 5.

За поднадзорни лица, класифицирани като „по-малко значими“ въз основа на решение на ЕЦБ, взето съгласно член 6, параграф 4 от [Регламент \(ЕС\) № 1024/2013 на Съвета](#)¹ във връзка с член 70, параграф 1 и член 71 от [Регламент \(ЕС\) № 468/2014 на Европейската централна банка \(Рамков регламент за ЕНМ\) \(ЕЦБ/2014/17\)](#)² и член 10, параграф 3, буква г) от [Регламент \(ЕС\) 1163/2014 на Европейската централна банка \(ЕЦБ/2014/41\)](#)³, при определянето на фактора за таксата ЕЦБ ще вземе предвид размер на общите активи 30 млрд. евро или посочения във FINREP размер, ако последният е по-малък.

2 Указания за двата образца⁴

- „Наименование“, „Код на парично-финансовата институция“ и „Идентификационен код на правен субект (LEI)“ се отнасят за задълженото лице за таксата⁵.
- „Код на парично-финансовата институция“⁶ се попълва винаги. „Идентификационен код на правен субект (LEI)“ се попълва задължително, освен ако задълженото лице за таксата не е клон, в който случай това поле се оставя празно.
- Размерът на ОА и размерът на ОРЕ се посочват в евро, в цели стойности.
- Колоната „Коментари“, включена в двата образца, се използва от поднадзорните лица за съобщаване на всякаква допълнителна

¹ Регламент (ЕС) № 1024/2013 на Съвета от 15 октомври 2013 г. за възлагане на Европейската централна банка на конкретни задачи относно политиките, свързани с пруденциалния надзор над кредитните институции (ОВ L 287, 29.10.2013 г., стр. 63–89).

² Регламент (ЕС) № 468/2014 на Европейската централна банка от 16 април 2014 г. за създаване на рамката за сътрудничество в единния надзорен механизъм между Европейската централна банка и националните компетентни органи и с определените на национално равнище органи (Рамков регламент за ЕНМ) (ЕЦБ/2014/17) (ОВ L 141, 14.5.2014 г., стр. 1–50).

³ Регламент (ЕС) № 1163/2014 на Европейската централна банка от 22 октомври 2014 година относно надзорните такси (ЕЦБ/2014/41) (ОВ L 311, 31.10.2014 г., стр. 23–31).

Текстът на образците е публикуван на национални езици в приложения I и II към Решение (ЕС) 2019/2158 на Европейската централна банка от 5 декември 2019 г. относно методологията и процедурите за определянето и събирането на данни относно факторите за таксата, използвани за изчисляването на годишните надзорни такси (ЕЦБ/2019/38) (ОВ L 327, 17.12.2019 г., стр. 99–107).

⁵ Задълженото лице за таксата служи като звено за контакт с ЕЦБ за цялата кореспонденция, свързана с годишната надзорна такса.

⁶ Кодът на парично-финансовата институция е еквивалентен на кода по RIAD. За повече информация вижте [Достъп до данните за ПФИ](#).

информация, която би могла да се използва при тълкуване на данните, или всякаква друга информация, която трябва да бъде съобщена на НКО.

- Факторите за надзорната такса се изчисляват, като се взема предвид пруденциалният обхват на консолидация. Ето защо, наред с другите активи, в тяхното изчисляване се включват активите на инвестиционни посредници, когато тези инвестиционни посредници са част от банкова група на най-високо равнище на консолидация.

Правила за означаване

Данните в двата образца се представят в абсолютна стойност.

Контрол на качеството на данните

В следващите раздели се представя процесът по отношение на качеството на данните – мерките за проверка, които се прилагат за съпоставяне на ОРЕ и ОА с данните, с които разполага ЕЦБ от регулаторното отчитане.

3

Указания за образца „Общо активи“ (ОА)⁷

Трябва да се попълнят всички червени полета в образца. Жълтите полета трябва да се попълнят само ако са приложими. Всички полета в сиво трябва да се оставят празни. При избора на вид институция в колона 010 е възможно полета да сменят цвета си, за да насочват задълженото лице за таксата при попълването на образца.

В заглавните рубрики се съдържа следната информация:

- Референтна дата: края на счетоводната година за всички институции, учредени преди 1 януари на периода на таксуване. Например за институция, чиято счетоводна година приключва през март, референтната дата ще бъде март на предходния период на таксуване. За институции, учредени след 1 януари на периода на таксуване, референтната дата ще съответства на следващата отчетна дата. Например за институция, учредена през април в периода на таксуване, референтната дата ще бъде юни в периода на таксуване, независимо от нейната дата на приключване на счетоводната година.
- Дата на предоставяне: задължително поле, в него трябва да се попълни датата на подаване на образца за ОА.⁸

⁷ Приложение II от Решение (ЕС) 2019/2158 на Европейската централна банка.

⁸ При повторно подаване датата на предоставяне трябва да се актуализира.

- Наименование на институцията или банковата група: задължително поле, в него трябва да се попълни наименованието на задълженото лице за таксата (заплащащата такса кредитна институция/клон/лице, посочена като задължено лице за таксата за цяла група)
- „Код на парично-финансовата институция“⁹ на задълженото лице за таксата: задължително поле за всички задължени лица за таксата.
- „Идентификационен код на правен субект (LEI)“ на задълженото лице за таксата: задължително поле за всички задължени лица за таксата с изключение на клонове. При клоновете това поле не се попълва.
- В полето на ред 010, колона 010 трябва да се попълни видът институция, както следва¹⁰:

1. Когато задълженото лице за таксата посочва размер на ОА, който съответства на размера общи активи, определен в член 51, параграф 2 или член 51, параграф 4 от [Регламент \(ЕС\) № 468/2014 на Европейската централна банка \(Рамков регламент за ЕНМ\) \(ЕЦБ/2014/17\)](#), тя трябва попълни ред 010 в колоната „вид институция“, както следва:

Вид институция 3: поднадзорните лица и поднадзорните групи, които не подлежат на изискване за задължително отчитане за пруденциални цели, определят размера на общите си активи, както е посочено в член 2, параграф 12, буква г) от [Регламент \(ЕС\) № 1163/2014 на Европейската централна банка \(ЕЦБ/2014/41\)](#).

Поднадзорни групи, нямащи задължение за отчитане за пруденциални цели, които са уведомили ЕЦБ за намерението си да приспаднат приноса на установените в неучастващи държави членки или трети държави дъщерни дружества в ОРЕ и в ОА, или само в ОА от своите фактори за таксата, трябва да изберат вид 2 в първия и вид 5 във втория случай. Вижте точка 3 по-долу за указания как да попълните образца за институция от вид 2 и вид 5.

- В полето на ред 010, колона 030 се попълва размерът на ОА.
 - (i) Ако поднадзорното лице е част от поднадзорна група, общият размер на активите му се определя въз основа на последния одитиран консолидиран годишен отчет, изготвен в съответствие с международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приложими в Съюза съгласно Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета¹¹. Ако не е наличен такъв годишен отчет, общата стойност на активите се определя въз основа на консолидиран годишен отчет, изготвен в съответствие с

⁹ Кодът на парично-финансовата институция е еквивалентен на кода по RIAD. За повече информация вижте [Достъп до данните за ПФИ](#).

¹⁰ Обърнете внимание, че номерацията е променена.

¹¹ Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета от 19 юли 2002 г. за прилагането на международните счетоводни стандарти (ОВ L 243, 11.9.2002 г., стр. 1).

приложимите национални счетоводни закони (вижте член 51, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 468/2014 (ЕЦБ/2014/17)).

- ii) Ако поднадзорното лице не е част от поднадзорна група, общият размер на активите му се определя въз основа на последния одитиран годишен отчет, изготвен в съответствие с международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приложими в Съюза съгласно Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета. Ако не е наличен такъв годишен отчет, общата стойност на активите се определя въз основа на годишния отчет, изготвен в съответствие с приложимите национални счетоводни закони (вижте член 51, параграф 4 от Регламент (ЕС) № 468/2014 (ЕЦБ/2014/17)).

Отчетните единици, които в образеца за ОА избират „вид институция 3“, трябва да са избрали в образеца за ОРЕ „вид институция 3“ или „вид институция 1“.

Пример

CALCULATION OF FEES TOTAL ASSETS		Reference date	31/12/2019	NAME	Institution B
		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. Когато отчетната единица посочва размер на ОА в съответствие с член 2, точка 12(б) или (в) от Регламент (ЕС) № 1163/2014 на Европейската централна банка (ЕЦБ/2014/41), тя трябва да попълни ред 010 в колоната „вид институция“, както следва:
 - Вид институция 4: поднадзорни клонове на кредитни институции, установени в неучастващи държави членки, които не са задължени да се отчитат за пруденциални цели (т.е. не попадат пряко в обхвата на Регламента на ЕЦБ за FINREP или в обхвата на националните изисквания за отчитане по FINREP).
 - В полето на ред 020, колона 030 се попълва размерът на ОА.
 - (i) Размерът на общите активи се определя въз основа на последния одитиран годишен финансов отчет, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приложими в Съюза съгласно Регламент (ЕО) № 1606/2002 на

Европейския парламент и на Съвета, а ако не е наличен такъв годишен отчет – въз основа на годишния финансов отчет, изготвен в съответствие с приложимите национални счетоводни закони.

- (ii) При заплащащите такса клонове, които не изготвят годишни отчети, размерът на общите активи се определя въз основа на статистическите данни, отчетени съгласно Регламент (ЕО) № 25/2009 на Европейската централна банка (ЕЦБ/2008/32)¹² (вижте член 51, параграф 5 от Регламент (ЕС) № 468/2014 (ЕЦБ/2014/17)).
 - iii) Клонове, които съставят FINREP на доброволна основа, могат да използват стойността на ОА, изчислена съгласно указанията за FINREP, при попълването на образца за факторите за таксата.
- Ръководителят на клона или, ако ръководителят не е налице – ръководният орган на кредитната институция, учредила заплащащия такса клон, удостоверява общите активи на заплащащия такса клон посредством писмо от ръководството, изпратено на съответния НКО заедно с образца за ОА. Образец за писмо от ръководството може да се изтегли от уебсайта на ЕЦБ за банковия надзор: [Образец за писмо от ръководството](#).
 - В ред 020, колона 020 отчетната единица трябва да посочи дали на НКО е изпратено писмо от ръководството, като избере „Да“ или „Не“.

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. Когато отчетната единица посочва размер на ОА в съответствие с член 3, параграф 2, буква б) от [Решение \(ЕС\) 2019/2158 на Европейската](#)

¹² Регламент (ЕО) № 25/2009 на Европейската централна банка от 19 декември 2008 г. относно баланса на сектор „Парично-финансови институции“ (ЕЦБ/2008/32) (ОВ L 15, 20.1.2009 г., стр. 14), актуализиран с Регламент (ЕС) № 1071/2013 на Европейската централна банка от 24 септември 2013 г. относно баланса на сектор „Парично-финансови институции“ (ЕЦБ/2013/33) (ОВ L 297, 7.11.2013 г., стр. 1).

централна банка (ЕЦБ/2019/38), тя трябва да попълни ред 030 в колоната „Вид институция“, както следва:

- (i) Вид институция 2: поднадзорна група, която е уведомила ЕЦБ за намерението си да приспада приноса на дъщерни предприятия, установени в неучастващи държави членки или трети държави, и от ОРЕ, и от ОА.
 - (ii) Вид институция 5: поднадзорна група, която е уведомила ЕЦБ за намерението си да приспада приноса на дъщерни предприятия, установени в неучастващи държави членки или трети държави, само от ОА.
- Указанията по-долу се отнасят за институции от видовете 2 и 5.
 - В ред 031, колона 030 се попълва размерът на ОА на всички институции в групата, установени в участващи държави членки.
 - В ред 032, колона 030 се попълва размерът на вътрешногруповите позиции между поднадзорните лица, установени в участващи държави членки (от отчетните пакети, които се използват за изваждането на баланси за отчетните цели на групата). Ако няма такива позиции, това поле може да се остави празно.
 - В ред 033, колона 030 се попълва стойността на търговската репутация, включена в консолидирания финансов отчет на предприятието майка на поднадзорната група. Ако тази стойност е нулева, в това поле се вписва нула.
 - В ред 034, колона 030 се попълва стойността на търговската репутация, разпределена на дъщерните предприятия, които са установени в неучастващи държави членки или в трети държави. Ако стойността на търговската репутация е нула, това поле може да се остави празно.
 - Ред 030, колона 030 не е нужно да се попълва (полето съдържа автоматична формула: ОА ред 031, колона 030 минус ОА ред 032, колона 030 плюс ОА ред 033, колона 030 минус ОА ред 034, колона 030). Тази стойност представлява общите активи, които ще бъдат взети предвид при определянето на фактора за таксата.
 - Одитор трябва да потвърди, че процесът на изчислението не се отклонява от процедурата, предвидена в [Решение \(ЕС\) 2019/2158 на Европейската централна банка \(ЕЦБ/2019/38\)](#), и че извършеното от задълженото лице за таксата изчисление е в съответствие със счетоводния метод, използван за консолидирането на финансовите отчети на групата лица, заплащащи такса.
 - В ред 020, колона 020 отчетната единица трябва да посочи дали на НКО е изпратено одиторско удостоверение, като избере „Да“ или „Не“.

- Отчетните единици, които в образца за ОА избират вид институция 2 или 5, трябва да са избрани в образца за ОРЕ „Вид институция 2“.

CALCULATION OF FEES
TOTAL ASSETS

Reference date	31/12/2019	NAME	Institution A
Submission date	10/11/2020	MFI Code	IT0000001
		LEI code	ABCDEFHIJ1234567890

Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification or of management letter for fee-paying branches (Yes/No)		Total assets	Comments
			010	020		
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
TOTAL ASSETS

Reference date	31/12/2019	NAME	Institution A
Submission date	10/11/2020	MFI Code	IT0000001
		LEI code	ABCDEFHIJ1234567890

Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification or of management letter for fee-paying branches (Yes/No)		Total assets	Comments
			010	020		
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 Указания за образца „Обща рискова експозиция“ (ОРЕ)¹³

В специфичния случай на клоновете не се изисква предоставяне на образца „Обща рискова експозиция“. За указания за образца „Общо активи“ вижте Раздел 3.

Трябва да се попълнят всички червени полета в образца. Жълтите полета трябва да се попълнят само ако са приложими. Всички полета в сиво трябва да се оставят празни. При избора на вид институция в колона 010 е възможно полета да сменят цвета си, за да насочват задълженото лице за таксата при попълването на образца.

¹³ Приложение I от Решение (ЕС) 2019/2158 на Европейската централна банка.

В заглавните рубрики се съдържа следната информация:

- Референтна дата: 31 декември на предходния период на таксуване за институции, учредени преди 1 януари на периода на таксуване, или следващата възможна отчетна дата: 31 март, 30 юни или 30 септември на периода на таксуване за институции, учредени след 1 януари на периода на таксуване.
- Дата на предоставяне: задължително поле, в него трябва да се попълни датата на подаване на образца за ОРЕ.¹⁴
- Наименование на институцията или банковата група: задължително поле, в него трябва да се попълни наименованието на задълженото лице за таксата (заплащащата такса кредитна институция/лице, посочена като задължено лице за таксата за цяла група)
- „Код на парично-финансовата институция“¹⁵ на задълженото лице за таксата: задължително поле за всички задължени лица за таксата.
- „Идентификационен код на правен субект (LEI)“ на задълженото лице за таксата: задължително поле за всички задължени лица за таксата.
- В полетата на ред 010, колона 010 трябва да се попълни видът институция, както следва¹⁶:
 1. Вид институция 1: поднадзорна група, която е уведомила ЕЦБ за намерението си да приспада приноса на дъщерни предприятия, установени в неучастващи държави членки или трети държави, само от ОРЕ.
 2. Вид институция 2: поднадзорна група, която е уведомила ЕЦБ за намерението си да приспада приноса на дъщерни предприятия, установени в неучастващи държави членки или трети държави, и от ОРЕ, и от ОА.
 3. Указанията по-долу се отнасят за институции от видовете 1 и 2.
 - В полето на ред 010, колона 030 се попълва размерът на ОРЕ.
 - В полето на ред 020, колона 030 се попълва сумата на целия принос на дъщерните предприятия, установени в неучастващи държави членки, която е отчетена в COREP C 06.02, колона 250.
 - На редове 1021–N в колона 030 се попълва поотделно приносът на дъщерните предприятия, установени в неучастващи държави членки,

¹⁴ При повторно подаване датата на предоставяне трябва да се актуализира.

¹⁵ Кодът на парично-финансовата институция е еквивалентен на кода по RIAD. За повече информация вижте [Достъп до данните за ПФИ](#).

¹⁶ Обърнете внимание, че номерацията е променена.

който не е отчетен в COREP C 06.02, но е посочен в образеца „Фактори за таксата“.

- В съответствие с приложение II, част II от [Регламент за изпълнение \(ЕС\) № 680/2014 на Комисията](#)¹⁷ „дадена институция отчита данни за приноса на дадено дружество, когато неговият принос към общия размер на рисковите експозиции надвишава 1% от общия размер на рисковите експозиции на групата или когато неговият принос към общия размер на собствените средства надвишава 1% от общия размер на собствените средства на групата. Този праг не се прилага в случаите, когато дъщерни дружества или подгрупи предоставят собствени средства на групата (под формата на малцинствени участия или инструменти на приемливия допълнителен капитал от първи ред или капитал от втори ред, включени в собствените средства)“. Поради това данните за приноса на дъщерни дружества, установени в неучастваща държава членка, които не са включени в образеца COREP C 06.02 (Платежоспособност на групата), който се отчита в края на съответната година, се посочват в редове 1021–N, колона 030.
- В редове 1021–N се попълват наименованията на дъщерните дружества, установени в неучастващи държави членки (в примера по-долу трите лица, принадлежащи към „Институция А“, са добавени като „Институция С1“, „Институция С2“ и „Институция С3“).

Пример

CALCULATION OF FEES		Reference date	31/12/2019	NAME	Institution A
TOTAL RISK EXPOSURE		Submission date	10/11/2020	MFI Code	IT0000001
				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	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.

¹⁷ Регламент за изпълнение (ЕС) № 680/2014 на Комисията от 16 април 2014 г. за установяване на технически стандарти за изпълнение по отношение на надзорната отчетност на институциите съгласно Регламент (ЕС) № 575/2013 на Европейския парламент и на Съвета (ОВ L 191, 28.6.2014 г., стр. 1).

В горния пример ОРЕ на поднадзорната група е 10 000 000 евро (ОРЕ ред 010, колона 030).

Групата обаче приспада приноса на дъщерните си предприятия, установени в неучастващи държави членки. Дъщерни предприятия с принос към ОРЕ, надвишаващ 1% от размера на ОРЕ, са включени в COREP С 06.02. Съвкупният им принос възлиза общо на 400 000 евро (ОРЕ ред 020, колона 030).

Три дъщерни предприятия с принос по-малко от 1% от размера на ОРЕ са отчетени в редове 1021, 1022 и 1023. Съвкупният им принос възлиза общо на 100 000 евро.

ОРЕ, която се взема предвид при определянето на фактора за таксата, е автоматично изчислената стойност на ОРЕ в полето на ред 030, колона 030. Този резултат се получава след приспадането на размера на ОРЕ, посочен в полето в ред 020, колона 030, и на сбора от редове 1021–1023 от размера на първоначалната ОРЕ, посочен в полето в ред 010, колона 030. В горния пример резултатът от това изчисление е 9 500 000 евро. Тази сума се взема предвид като ОРЕ при определянето на фактора за таксата.

Първоначалният размер на ОРЕ (в горния пример – 10 000 000 евро) ще бъде съпоставен, с оглед на качеството на данните, с размера на последната ОРЕ (COREP, образец С 02.00, ред 010, колона 010), получен от ЕЦБ по линия на регулаторното отчитане. Размерът на рисковата експозиция, отчетен в ред 020, колона 030, ще бъде съпоставен със стойностите в образец С 06.02, получени от ЕЦБ по линия на регулаторното отчитане.

Отчетните единици следва да се уверят, че стойността, посочена в образца „Фактори за таксата“, съответства на стойността, посочена в регулаторното отчитане пред техните НКО. Ако отчетната единица установи разлика между размера на ОРЕ, посочен в образца „Фактори за таксата“, и последния регулаторен отчет, представен на съответния НКО, на НКО трябва да се представи най-актуалният размер на ОРЕ. Ако в хода на проверката на ЕЦБ на качеството на данните се установят разлики, към отчетната единица ще бъде отправено искане (чрез НКО) тези разлики да бъдат обяснени.

4. Вид институция 3: поднадзорните лица и поднадзорните групи, които не подлежат на изискване за задължително отчитане за пруденциални цели, определят размера на общата си рискова експозиция, както е посочено в член 2, точка 13 от [Регламент \(ЕС\) № 1163/2014 на Европейската централна банка \(ЕЦБ/2014/41\)](#).
5. Поднадзорни групи, нямщи задължение за отчитане за пруденциални цели, които са уведомили ЕЦБ за намерението си да приспадат приноса на установените в неучастващи държави членки или трети държави дъщерни дружества от ОРЕ или както от ОРЕ, така и от ОА, трябва да изберат вид институция съответно 1 или 2 и да попълнят образца, както е описано по-горе.

Пример

CALCULATION OF FEES
TOTAL RISK EXPOSURE

Reference date	31/12/2019	NAME	Institution B
Submission date	10/11/2020	MFI Code	IT0000002
		LEI code	ABCDEFGHIJ1234567890

Item	Type of institution 010	Source for risk exposure amount 020	Risk exposure amount 030	Comments 040
010	3	COREP C 02.00, row 010	10,000,000	Comment on submitted data
020		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 Одиторско удостоверение за поднадзорни групи, които приспадат дъщерни предприятия извън ЕНМ, и писмо от ръководството за заплащащи такса клонове (колона 020)

Потвърждение на одиторско удостоверение за поднадзорни групи, които приспадат дъщерни предприятия извън ЕНМ

- Одиторът трябва да поеме ангажимента да докладва за конкретен елемент, сметка или позиция в ОА.
- Ако задълженото лице за таксата използва изискуеми от закона финансови отчети, е необходимо одитор да удостовери, че размерът на ОА отговаря на ОА, оповестени в изискуемите от закона одитирани финансови отчети на индивидуалните поднадзорни лица. Ако задълженото лице за таксата използва отчетни пакети, размерът на ОА, използван за изчисляването на годишните надзорни такси, трябва да бъде удостоверен от одитор чрез извършването на подходяща проверка на използваните отчетни пакети. Във всички случаи одиторът трябва да потвърди, че процесът на агрегиране не се отклонява от процедурата, предвидена в [Решение \(ЕС\) 2019/2158 на Европейската централна банка \(ЕЦБ/2019/38\)](#), и че извършеното от задълженото лице за таксата изчисление е в съответствие със счетоводния метод, използван за консолидирането на финансовите отчети на групата лица, заплащащи такса.

Писмо от ръководството за заплащащи такса клонове

- Изискването за представяне на писмо от ръководството се прилага за всички клонове, независимо от данните, които се използват за изчисляването на надзорната такса (задължение от страна на ЕЦБ или от национална страна за FINREP, доброволно използване на FINREP, годишни финансови отчети по МСФО или nGAAP, или статистически данни – съгласно член 2, параграф 12, буква г) от [Регламент \(ЕС\) № 1163/2014 на Европейската централна банка \(ЕЦБ/2014/41\)](#)).
1. При клонове, които са предмет на задължителни изисквания за пруденциално отчитане, изискването за удостоверяване на общите активи на заплащащ такса клон посредством писмо от ръководството, представено на съответния НКО, е посочено в член 3, параграф 1, буква б) от [Решение \(ЕС\) 2019/2158 на Европейската централна банка \(ЕЦБ/2019/38\)](#).

Тези клонове трябва да попълнят [Образеца за писмо от ръководството](#), като изберат „Вариант 1: информация, отчетена за пруденциални цели“ и „Текст А“, и да го представят на своите НКО. Ако за такива клонове се използват данните от FINREP, от тях се очаква само писмо от ръководството.

2. При клонове, които не са предмет на задължителни изисквания за пруденциално отчитане, включително клонове, които съставят FINREP на доброволна основа, изискването за удостоверяване на общите активи на заплащащ такса клон посредством писмо от ръководството, представено на съответния НКО, е посочено в член 3, параграф 3 от [Решение \(ЕС\) 2019/2158 на Европейската централна банка \(ЕЦБ/2019/38\)](#).

Тези клонове трябва да попълнят [Образеца за писмо от ръководството](#), като изберат „Вариант 2: информация, отчетена в образеца за факторите за таксата (вижте Приложение II от Решение ЕЦБ/2019/38)“ и „Текст Б“ и да го изпратят на своите НКО заедно с образеца за фактора за таксата ОА.