



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

Julij 2022

Začeniši z obdobjem zaračunavanja nadomestil za nadzor v letu 2020 bo ECB za določitev faktorjev večine nadzorovanih bank uporabljala podatke, ki jih je pridobila že s poročanjem FINREP in COREP.

Dve kategoriji bank morata svoja faktorja še vedno posredovati z ločenim postopkom:

1. Skupine, ki izključujejo sredstva in/ali izpostavljenosti tveganju podružnic v nesodelujočih državah članicah:
 - Za nemoteno zbiranje podatkov morajo skupine s podrejenimi družbami v nesodelujočih državah članicah ali tretjih državah, ki nameravajo iz izračuna svojega nadomestila za nadzor izključiti sredstva in/ali izpostavljenost tveganju teh podrejenih družb, do 30. septembra vsakega obdobja zaračunavanja nadomestila o tem obvestiti ECB tako, da pošljejo obvestilo s svojega računa na spletnem portalu. Skupine se lahko odločijo, da odštejejo prispevek teh podrejenih družb k skupni izpostavljenosti tveganju, k skupnim sredstvom ali k obema postavkama. Če ECB obvestila ne prejme, bo predpostavila, da skupina ne želi izključiti prispevka teh podrejenih družb. V tem primeru bo za izračun nadomestila za nadzor uporabila podatka za skupno izpostavljenost tveganju (COREP, predloga C 02.00, vrstica 010, stolpec 010) in skupna sredstva (FINREP, predloga F 01.01, vrstica 380/stolpec 010) na najvišji ravni konsolidacije, ki ju je pridobila z regulativnim poročanjem.
2. Podružnice, ki so jih v sodelujočih državah članicah ustanovile kreditne institucije iz nesodelujočih držav, za katere ne velja uredba ECB o FINREP ali obvezno poročanje FINREP na podlagi nacionalnih zahtev za poročanje.

Podružnice, za katere velja uredba ECB o FINREP ali obvezno poročanje FINREP na podlagi nacionalnih zahtev za poročanje, morajo svojemu pristojnemu nacionalnemu organu predložiti pismo posloводства. Ta obveznost je podrobneje opisana v razdelku 5 spodaj.

Za nadzorovane subjekte, ki so razvrščeni med »manj pomembne« na podlagi sklepa ECB, sprejetega v skladu s členom 6(4) [Uredbe Sveta \(EU\) št. 1024/2013](#)¹ v povezavi s členoma 70(1) in 71 [Uredbe \(EU\) št. 468/2014 Evropske centralne banke \(okvirna uredba o EMN\) \(ECB/2014/17\)](#)² ter s členom 10(3)(d) [Uredbe \(EU\) št. 1163/2014 Evropske centralne banke \(ECB/2014/41\)](#)³, bo ECB pri določitvi faktorja za izračun nadomestila upoštevala vrednost skupnih sredstev v višini 30 milijard EUR oziroma, če je ta nižja, vrednost skupnih sredstev, ki je bila predložena s poročanjem FINREP.

2 Navodila za obe predlogi⁴

- Polja »Ime«, »Koda MFI« in »Koda LEI« se nanašajo na zavezanca za plačilo nadomestila.⁵
- Vedno je treba izpolniti polje »Koda MFI«.⁶ Polje »Koda LEI« je obvezno, razen kadar je zavezanec za plačilo nadomestila podružnica in se to polje pusti prazno.
- Znesek skupnih sredstev in skupne izpostavljenosti tveganju mora biti izražen v eurih in kot celo število.
- V stolpcu »Pojasnila« v obeh predlogah lahko nadzorovani subjekti vnesejo dodatne informacije, ki so koristne za razumevanje podatkov, ter vse druge informacije, ki jih želijo posredovati pristojnemu nacionalnemu organu.
- Pri izračunu faktorjev se upošteva bonitetni obseg konsolidacije. Zato morajo biti v izračunu faktorjev med drugim zajeta tudi sredstva investicijskih podjetij, če so ta investicijska podjetja del bančne skupine na najvišji ravni konsolidacije.

Konvencija o predznaku

Vrednosti naj bodo v obeh predlogah navedene v absolutnih zneskih.

¹ Uredba Sveta (EU) št. 1024/2013 z dne 15. oktobra 2013 o prenosu posebnih nalog, ki se nanašajo na politike bonitetnega nadzora kreditnih institucij, na Evropsko centralno banko (UL L 287, 29. 10. 2013, str. 63–89).

² Uredba (EU) št. 468/2014 Evropske centralne banke z dne 16. aprila 2014 o vzpostavitvi okvira za sodelovanje znotraj enotnega mehanizma nadzora med Evropsko centralno banko in pristojnimi nacionalnimi organi ter z imenovanimi nacionalnimi organi (okvirna uredba o EMN) (ECB/2014/17) (UL L 141, 14. 5. 2014, str. 1–50).

³ Uredba (EU) št. 1163/2014 Evropske centralne banke z dne 22. oktobra 2014 o nadomestilih za nadzor (ECB/2014/41) (UL L 311, 31. 10. 2014, str. 23–31).

⁴ Besedilo predlog v nacionalnih jezikih je na voljo v prilogah I in II k Sklepu Evropske centralne banke (EU) 2019/2158 z dne 5. decembra 2019 o metodologiji in postopkih za določitev in zbiranje podatkov o faktorjih za izračun nadomestila, ki se uporabijo za izračun letnih nadomestil za nadzor (ECB/2019/38) (UL L 327, 17. 12. 2019, str. 99–107).

⁵ Zavezanec za plačilo nadomestila deluje kot kontaktna točka za vso komunikacijo z ECB v zvezi z letnimi nadomestili za nadzor.

⁶ Koda MFI je enaka kodi RIAD. Več informacij je na spletni strani o [dostopu do podatkov o denarnih finančnih institucijah](#) (v angleščini).

Kontrola kakovosti podatkov

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

3 Navodila za predlogo »Skupna sredstva«⁷

Izpolniti je treba vse rdeče celice v predlogi. Rumene celice je treba izpolniti samo, če so relevantne. Vsa siva polja je treba pustiti prazna. Ko izberete vrsto institucije v stolpcu 010, se barva celic lahko spremeni, da je razvidno, katere celice je treba izpolniti.

V glavi tabele so naslednje informacije:

- Referenčno obdobje: konec računovodskega leta za vse subjekte, ustanovljene pred 1. januarjem v obdobju zaračunavanja nadomestila. Na primer za subjekt, katerega računovodsko leto se konča marca, je referenčni datum marec v predhodnem obdobju zaračunavanja nadomestila. Za subjekte, ustanovljene po 1. januarju v obdobju zaračunavanja nadomestila, ustreza referenčni datum naslednjemu datumu poročanja. Tako je denimo za subjekt, ki je bil ustanovljen aprila v obdobju zaračunavanja nadomestila, referenčni datum junij v tem obdobju zaračunavanja nadomestila, ne glede na to, kdaj se konča njegovo računovodsko leto.
 - Datum oddaje: to je obvezno polje, kjer se vnese datum oddaje predloge »Skupna sredstva«.⁸
 - Ime institucije ali bančne skupine: to je obvezno polje, kjer se vnese ime zavezanca za plačilo nadomestila (ime kreditne institucije/podružnice/subjekta plačnika nadomestila, ki je bil imenovan kot zavezanec za plačilo nadomestila za celotno skupino).
 - »Koda MFI«⁹ zavezanca za plačilo nadomestila: to je obvezno polje za vse zavezance.
 - »Koda LEI« zavezanca za plačilo nadomestila: to je obvezno polje za vse zavezance razen podružnic. Podružnice morajo to polje pustiti prazno.
 - V celici v vrstici 010/stolpcu 010 se navede vrsta institucije, kot sledi:¹⁰
1. Če zavezanec za plačilo nadomestila predloži podatek o skupnih sredstvih, ki ustreza znesku skupnih sredstev po členu 51(2) ali 51(4) [Uredbe \(EU\) št.](#)

⁷ Priloga II k Sklepu (EU) 2019/2158 Evropske centralne banke.

⁸ V primeru ponovne oddaje je treba datum oddaje ustrezno spremeniti.

⁹ Koda MFI je enaka kodi RIAD. Več informacij je na spletni strani o [dostopu do podatkov o denarnih finančnih institucijah](#) (v angleščini).

¹⁰ Opozarjamo vas, da je bil sistem številčenja spremenjen.

468/2014 Evropske centralne banke (okvirna uredba o EMN) (ECB/2014/17), mora vrstico 010/stolpec »Vrsta institucije« izpolniti, kot sledi:

Vrsta institucije 3: nadzorovani subjekti in nadzorovane skupine, za katere ne velja obvezno poročanje za bonitetne namene, določijo svoja skupna sredstva, kot je opredeljeno v členu 2, točka 12(d) Uredbe (EU) št. 1163/2014 Evropske centralne banke (ECB/2014/41).

Nadzorovane skupine, za katere ne velja obvezno poročanje za bonitetne namene in ki so obvestile ECB, da nameravajo v izračunu svojega nadomestila za nadzor odšteti prispevke podrejenih družb s sedežem v nesodelujočih državah članicah ali tretjih državah k skupni izpostavljenosti tveganju in k skupnim sredstvom ali samo k skupnim sredstvom, morajo v prvem primeru izbrati vrsta institucije 2, v drugem primeru pa vrsta institucije 5. Navodila, kako izpolniti predlogo za institucije vrste 2 in 5, so v točki 3 spodaj.

- V vrstico 010/stolpec 030 se vnese vrednost skupnih sredstev.
 - (i) Če je nadzorovani subjekt del nadzorovane skupine, se skupna vrednost njegovih sredstev določi na podlagi najnovejših revidiranih konsolidiranih letnih računovodskih izkazov, pripravljenih v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja (MSRP), kot se v Uniji uporabljajo v skladu z Uredbo (ES) št. 1606/2002 Evropskega parlamenta in Sveta.¹¹ Če ti letni računovodski izkazi niso na voljo, se skupna vrednost sredstev določi na podlagi konsolidiranih letnih računovodskih izkazov, pripravljenih v skladu z veljavnimi nacionalnimi računovodskimi predpisi (glej člen 51(2) Uredbe (EU) št. 468/2014 (ECB/2014/17)).
 - (ii) Če nadzorovani subjekt ni del nadzorovane skupine, se skupna vrednost njegovih sredstev določi na podlagi najnovejših revidiranih letnih računovodskih izkazov, pripravljenih v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja (MSRP), kot se v Uniji uporabljajo v skladu z Uredbo (ES) št. 1606/2002 Evropskega parlamenta in Sveta. Če ti letni računovodski izkazi niso na voljo, se skupna vrednost sredstev določi na podlagi letnih računovodskih izkazov, pripravljenih v skladu z veljavnimi nacionalnimi računovodskimi predpisi (glej člen 51(4) Uredbe (EU) št. 468/2014 (ECB/2014/17)).

Poročevalske enote, ki v predlogi »Skupna sredstva« izberejo »Vrsta institucije 3«, so morale v predlogi »Skupna izpostavljenost tveganju« izbrati »Vrsta institucije 3« **ali** »Vrsta institucije 1«.

¹¹ Uredba (ES) št. 1606/2002 Evropskega parlamenta in Sveta z dne 19. julija 2002 o uporabi mednarodnih računovodskih standardov (UL L 243, 11. 9. 2002, str. 1).

Primer

CALCULATION OF FEES		Reference 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. Če poročevalska enota predloži vrednost skupnih sredstev v skladu s členom 2, točko (12)(b) ali (c) Uredbe (EU) št. 1163/2014 (ECB/2014/41), mora vrstico 010 v stolpcu »Vrsta institucije« izpolniti, kot sledi:
 - Vrsta institucije 4: nadzorovane podružnice kreditnih institucij s sedežem v nesodelujoči državi članici, za katere ne velja obvezno poročanje za bonitetne namene (tj. za katere uredba ECB o FINREP ali dodatne nacionalne poročevalske zahteve FINREP ne veljajo neposredno).
 - V vrstico 020/stolpec 030 se vnese vrednost skupnih sredstev.
 - (i) Vrednost skupnih sredstev je treba določiti na podlagi najnovejših revidiranih letnih računovodskih izkazov, pripravljenih v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja (MSRP), kot se v Uniji uporabljajo v skladu z Uredbo (ES) št. 1606/2002 Evropskega parlamenta in Sveta, oziroma če ti letni računovodski izkazi niso na voljo, na podlagi letnih računovodskih izkazov, pripravljenih v skladu z veljavnimi nacionalnimi računovodskimi predpisi.
 - (ii) Za podružnice plačnice nadomestila za nadzor, ki ne pripravljajo letnih računovodskih izkazov, se skupna vrednost sredstev določi na podlagi statističnih podatkov, ki se poročajo v skladu z Uredbo (ES) št. 25/2009 Evropske centralne banke (ECB/2008/32)¹² (glej člen 51(5) Uredbe (EU) št. 468/2014 (ECB/2014/17)).
 - (iii) Podružnice, ki prostovoljno pripravljajo FINREP, lahko uporabijo vrednost skupnih sredstev, ki jo izračunajo po navodilih FINREP za izpolnjevanje predloge o faktorjih za izračun nadomestila.

¹² Uredba (ES) št. 25/2009 Evropske centralne banke z dne 19. decembra 2008 o bilanci stanja sektorja denarnih finančnih institucij (ECB/2008/32) (UL L 15, 20. 1. 2009, str. 14), posodobljena z Uredbo (EU) št. 1071/2013 Evropske centralne banke z dne 24. septembra 2013 o bilanci stanja sektorja denarnih finančnih institucij (ECB/2013/33) (UL L 297, 7. 11. 2013, str. 1).

- Skupna sredstva podružnice plačnice nadomestila potrdi vodja podružnice, oziroma če ta ni na voljo, upravljalni organ kreditne institucije, ki je ustanovila podružnico plačnico nadomestila, s pismom posloводства, ki se pristojnemu nacionalnemu organu pošlje skupaj s predlogo o skupnih sredstvih. Predlogo za pismo posloводства je mogoče prenesti s spletnega mesta ECB o bančnem nadzoru: [Predloga za pismo posloводства](#).
- V vrstici 020/stolpcu 020 mora poročevalska enota izbrati »Da« ali »Ne«, da označi, ali je bilo pismo posloводства poslano pristojnemu nacionalnemu organu.

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.

- Če poročevalska enota predloži podatek o skupnih sredstvih v skladu s členom 3(2)(b) [Sklepa \(EU\) 2019/2158 Evropske centralne banke \(ECB/2019/38\)](#), mora vrstico 030/stolpec »Vrsta institucije« izpolniti, kot sledi:
 - Vrsta institucije 2: nadzorovana skupina, ki je obvestila ECB, da namerava prispevke podrejenih družb s sedežem v nesodelujočih državah članicah ali tretjih državah odšteti od skupne izpostavljenosti tveganju in od skupnih sredstev.
 - Vrsta institucije 5: nadzorovana skupina, ki je obvestila ECB, da namerava prispevke podrejenih družb s sedežem v nesodelujočih državah članicah ali tretjih državah odšteti samo od skupnih sredstev.
- Spodnja navodila veljajo za institucije vrste 2 in 5.
 - V vrstico 031/stolpec 030 se vnese vrednost skupnih sredstev vseh subjektov v skupini, ki imajo sedež v sodelujočih državah članicah.
 - V vrstico 032/stolpec 030 se vnese vrednost pozicij znotraj skupine med nadzorovanimi subjekti s sedežem v sodelujočih državah članicah (vzete iz svežnjev poročil, ki se uporabijo za izključitev stanj za potrebe poročanja na ravni skupine). Celica se lahkousti prazna, če ne obstaja nobena takšna pozicija.

- V vrstico 033/stolpec 030 se vnese vrednost dobrega imena, ki je navedena v konsolidiranih računovodskih izkazih matične družbe nadzorovane skupine. Če je ta vrednost nič, se v celico vnese vrednost nič.
- V vrstico 034/stolpec 030 se vnese vrednost dobrega imena, dodeljenega podrejenim družbam s sedežem v nesodelujočih državah članicah ali tretjih državah. Če je vrednost dobrega imena nič, se ta celica lahko pusti prazna.
- Vrstice 030/stolpca 030 ni treba izpolniti (vsebuje samodejno formulo z naslednjim izračunom: vrstica 031/stolpec 030 – vrstica 032/stolpec 030 + vrstica 033/stolpec 030 – vrstica 034/stolpec 030 v predlogi »Skupna sredstva«) Rezultat izračuna predstavlja skupna sredstva, ki se bodo upoštevala pri določitvi faktorja za izračun nadomestila.
- Revizor mora potrditi, da izračun ne odstopa od postopka, določenega v [Sklepu \(EU\) 2019/2158 Evropske centralne banke \(ECB/2019/38\)](#), in da je izračun, ki ga je opravil zavezanec za plačilo nadomestila, skladen z računovodsko metodo, ki se uporablja za konsolidiranje računov skupine subjektov, ki so plačniki nadomestila.
- V vrstici 020/stolpcu 020 mora poročevalska enota izbrati »Da« ali »Ne«, da označi, ali je bila revizorjeva preveritev poslana pristojnemu nacionalnemu organu.
- Poročevalske enote, ki v predlogi »Skupna sredstva« izberejo »Vrsta institucije 2« ali »Vrsta institucije 5«, so morale v predlogi »Skupna izpostavljenost tveganju« izbrati »Vrsta institucije 2«.

Primer

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 Navodila za predlogo »Skupna izpostavljenost tveganju«¹³

Za poseben primer podružnic se predloga »Skupna izpostavljenost tveganju« ne zahteva. Navodila za predlogo »Skupna sredstva« so v razdelku 3.

Izpolniti je treba vse rdeče celice v predlogi. Rumene celice je treba izpolniti samo, če so relevantne. Vsa siva polja je treba pustiti prazna. Ko izberete vrsto institucije v stolpcu 010, se barva celic lahko spremeni, da je razvidno, katere celice je treba izpolniti.

V glavi tabele so naslednje informacije:

- Referenčni datum: 31. december predhodnega obdobja zaračunavanja nadomestila za subjekte, ustanovljene pred 1. januarjem v obdobju zaračunavanja nadomestila, ali naslednji razpoložljivi datum poročanja:

¹³ Priloga I k Sklepu (EU) 2019/2158 Evropske centralne banke.

31. marec, 30. junij ali 30. september v obdobju zaračunavanja nadomestila za subjekte, ustanovljene po 1. januarju v obdobju zaračunavanja nadomestila.

- Datum oddaje: to je obvezno polje, kjer se vnese datum oddaje predloge »Skupna izpostavljenost tveganju«. ¹⁴
- Ime institucije ali bančne skupine: to je obvezno polje, kjer se vnese ime zavezanca za plačilo nadomestila (ime kreditne institucije/podružnice/subjekta plačnika nadomestila, ki je bil imenovan kot zavezanec za plačilo nadomestila za celotno skupino).
- »Koda MFI« ¹⁵ zavezanca za plačilo nadomestila: to je obvezno polje za vse zavezance.
- »Koda LEI« zavezanca za plačilo nadomestila: to je obvezno polje za vse zavezance.
- V celici v vrstici 010/stolpcu 010 se navede vrsta institucije, kot sledi: ¹⁶
 1. Vrsta institucije 1: nadzorovana skupina, ki je obvestila ECB, da namerava prispevke podrejenih družb s sedežem v nesodelujočih državah članicah ali tretjih državah odšteti samo od skupne izpostavljenosti tveganju.
 2. Vrsta institucije 2: nadzorovana skupina, ki je obvestila ECB, da namerava prispevke podrejenih družb s sedežem v nesodelujočih državah članicah ali tretjih državah odšteti od skupne izpostavljenosti tveganju in od skupnih sredstev.
 3. Spodnja navodila veljajo za institucije vrste 1 in 2.
 - V vrstico 010/stolpec 030 se vnese vrednost skupne izpostavljenosti tveganju.
 - V vrstico 020/stolpec 030 se vnese vsota vseh prispevkov podrejenih družb s sedežem v nesodelujočih državah članicah, ki se poročajo v predlogi COREP C 06.02, stolpec 250.
 - V vrstice 1021 do N/stolpec 030 se vnesejo individualni prispevki podrejenih družb s sedežem v nesodelujočih državah članicah, ki niso vključene v poročanje v predlogi COREP C 06.02, vendar so navedene v predlogi »Faktorja za izračun nadomestila«.
 - V skladu s priložo II, del II [Izvedbene uredbe Komisije \(EU\) št. 680/2014](#) ¹⁷ »institucija poroča podatke o prispevku subjekta, ko njegov prispevek k

¹⁴ V primeru ponovne oddaje je treba datum oddaje ustrezno spremeniti.

¹⁵ Koda MFI je enaka kodi RIAD. Več informacij je na spletni strani o [dostopu do podatkov o denarnih finančnih institucijah](#) (v angleščini).

¹⁶ Opozarjamo vas, da je bil sistem številčenja spremenjen.

¹⁷ Izvedbena uredba Komisije (EU) št. 680/2014 z dne 16. aprila 2014 o določitvi izvedbenih tehničnih standardov v zvezi z nadzorniškimi poročanjem institucij v skladu z Uredbo (EU) št. 575/2013 Evropskega parlamenta in Sveta (UL L 191, 28. 6. 2014, str. 1).

znesku skupne izpostavljenosti tveganjem preseže 1% zneska skupne izpostavljenosti tveganjem skupine ali ko njegov prispevek h kapitalu preseže 1% kapitala skupine. Ta prag ne velja za podrejene družbe ali podskupine, ki skupini zagotavljajo kapital (v obliki manjšinskih deležev ali instrumentov kvalificiranega dodatnega temeljnega kapitala ali dodatnega kapitala, vključenega v kapital).« Zato je treba podatke o prispevku podrejenih družb s sedežem v nesodelujočih državah članicah, ki niso vključeni že v predlogo COREP C 06.02 (Kapitalska ustreznost), predloženo ob koncu leta, poročati v vrstici (oz. vrsticah) 1021 do N/stolpcu 030.

- V vrstico 1021 oziroma vrstice 1021 do N se vnese ime podrejenih družb s sedežem v nesodelujočih državah članicah (v spodnjem primeru so bili trije subjekti, ki pripadajo »Instituciji A«, dodani kot »Institucija C1«, »Institucija C2« in »Institucija C3«).

Primer

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 zgornjem primeru skupna izpostavljenost tveganju nadzorovane skupine znaša 10.000.000 EUR (skupna izpostavljenost tveganju v vrstici 010/stolpcu 030).

Vendar pa skupina odšteva prispevke svojih podrejenih družb s sedežem v nesodelujočih državah članicah. Podrejene družbe s prispevkom k skupni izpostavljenosti tveganju, ki je večji kot 1% skupne izpostavljenosti tveganju, so bile vključene v predlogo COREP C 06.02. Vsota njihovih prispevkov znaša 400.000 EUR (skupna izpostavljenost tveganju v vrstici 020/stolpcu 030).

Tri podrejene družbe s prispevkom pod 1% skupne izpostavljenosti tveganju so navedene v vrsticah 1021, 1022 in 1023. Vsota njihovih prispevkov znaša 100.000 EUR

Skupna izpostavljenost tveganju, ki se uporabi za določitev faktorja za izračun nadomestila, je vrednost, ki se samodejno izračuna v vrstici 030/stolpcu 030.

Izračuna se tako, da se od izhodiščne skupne izpostavljenosti tveganju, navedene v vrstici 010/stolpcu 030, odštejeta skupna izpostavljenost tveganju, navedena v vrstici 020/stolpcu 030, in vsota vrstic 1021 do 1023. V zgornjem primeru je rezultat tega izračuna 9.500.000 EUR. Ta znesek se uporabi kot skupna izpostavljenost tveganju pri določitvi faktorja za izračun nadomestila.

Izhodiščni znesek skupne izpostavljenosti tveganju (10.000.000 EUR v zgornjem primeru) se bo za namene zagotavljanja kakovosti podatkov primerjal z zadnjo skupno izpostavljenostjo tveganju (COREP, predloga C 02.00, vrstica 010/stolpec 010), ki jo je ECB pridobila z regulativnim poročanjem. Znesek izpostavljenosti tveganju, naveden v vrstici 020/stolpcu 030, se bo primerjal z vrednostmi, ki so bile poročane v predlogi C 06.02 in jih je ECB pridobila v okviru regulativnega poročanja.

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

4. Vrsta institucije 3: nadzorovani subjekti in nadzorovane skupine, za katere ne velja obvezno poročanje za bonitetne namene, določijo svojo skupno izpostavljenost tveganju, kot je opisano v členu 2, točki 13 [Uredbe \(EU\) št. 1163/2014 Evropske centralne banke \(ECB/2014/41\)](#).

Primer

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	Source for risk exposure amount	Risk exposure amount	Comments
		010	020	030	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 **Revizorjeva preveritev za nadzorovane skupine, ki odštevajo prispevke podrejenih družb v nesodelujočih državah članicah ali tretjih državah, in pismo posloводства za podružnice plačnice nadomestila (stolpec 020)**

Potrditev revizorjeve preveritve za nadzorovane skupine, ki odštevajo prispevke podrejenih družb s sedežem v nesodelujočih državah članicah ali tretjih državah

- Revizor mora opraviti storitve revidiranja, da bi poročal o specifičnem elementu, računu ali postavki skupnih sredstev.
- Če zavezanec za plačilo nadomestila uporablja zakonsko predpisane računovodske izkaze, mora revizor potrditi, da vrednost skupnih sredstev ustreza vrednosti skupnih sredstev, ki je razkrita v revidiranih zakonsko predpisanih računovodskih izkazih posameznih nadzorovanih subjektov. Če zavezanec za plačilo nadomestila uporablja svežnje poročil, mora skupna sredstva, uporabljena za izračun letnega nadomestila za nadzor, revizor potrditi tako, da izvede ustrezno preverjanje uporabljenih svežnjev poročil. V vseh primerih mora revizor potrditi, da postopek agregiranja ne odstopa od postopka, določenega v [Sklepu \(EU\) 2019/2158 Evropske centralne banke \(ECB/2019/38\)](#), in da je izračun, ki ga je opravil zavezanec za plačilo nadomestila, skladen z računovodsko metodo, ki se uporablja za konsolidiranje računovodskih izkazov skupine subjektov, ki so plačniki nadomestila.

Pismo posloводства za podružnice plačnice nadomestila

- Predložitev pisma posloводства je obvezna za vse podružnice, ne glede na to, kateri podatki so bili uporabljeni za izračun nadomestila za nadzor (obvezno poročanje FINREP Evropski centralni banki ali pristojnemu nacionalnemu organu, prostovoljno poročanje FINREP, letni računovodski izkazi po MSRP ali nGAAP ali statistični podatki – kot je določeno v členu 2, točka 12(d) [Uredbe \(EU\) št. 1163/2014 Evropske centralne banke \(ECB/2014/41\)](#)).
- 1. Za podružnice, za katere velja obvezno poročanje za bonitetne namene, je zahteva, da »potrdi skupna sredstva podružnice, ki je plačnica nadomestila, s pismom posloводства, ki ga predloži ustreznemu pristojnemu nacionalnemu organu«, določena v členu 3(1)(b) [Sklepa \(EU\) 2019/2158 Evropske centralne banke \(ECB/2019/38\)](#).

Te podružnice morajo izpolniti [Predlogo za pismo posloводства](#) tako, da izberejo »1. možnost: informacije, kot se poročajo za bonitetne namene« in »Besedilo A«, ter pismo predložijo svojemu pristojnemu nacionalnemu organu.

Ker se za te podružnice uporabljajo podatki FINREP, se od njih pričakuje samo pismo posloводства.

2. Za podružnice, za katere ne velja obvezno poročanje za bonitetne namene, je zahteva, da »potrdi skupna sredstva podružnice, ki je plačnica nadomestila, s pismom posloводства, ki ga predloži ustreznemu pristojnemu nacionalnemu organu«, določena v členu 3(3) [Sklepa \(EU\) 2019/2158 Evropske centralne banke \(ECB/2019/38\)](#).

Te podružnice morajo izpolniti [Predlogo za pismo posloводства](#) tako, da izberejo »2. možnost: informacije, kot se poročajo v predlogi za faktorja za izračun nadomestila (glej Prilogo II k Sklepu ECB/2019/38)« in »Besedilo B« ter pismo predložijo svojemu pristojnemu nacionalnemu organu skupaj s predlogo za faktor »Skupna sredstva«.