

Järelevalvetasutegurite kogumise eesmärgil kasutatavate varade koguväärtuse ja koguriskipositsiooni vormide täitmise juhised

Aprill 2016

1 Üldised juhised mõlema vormi täitmiseks¹

- „Nimi”, „Rahaloomeasutuse kood” ja „LEI kood” (juriidilise isiku ülemaailmne tunnus) viitavad tasuvõlgnikule.
- Lahter „Rahaloomeasutuse kood” täidetakse siis, kui see on kohaldatav; „LEI kood” on kohustuslik, välja arvatud juhul, kui tasuvõlgnikuks on filiaal ja LEI kood ei ole kättesaadav.
- Varade koguväärtus ja koguriskipositsiooni väärtus esitatakse eurodes.
- Kummagi vormi tulpa „Märkused” kasutavad järelevalvealused üksused andmete tõlgendamiseks vajaliku lisateabe või muu teabe esitamiseks riiklikule pädevale asutusele.

Arvandmete esitamine

Kummaski vormis esitatakse arvandmed absoluutväärtustena.

Andmete kvaliteedi kontroll

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

2 Koguriskipositsiooni vormi täitmise juhised

Vormis tuleb täita asjakohased kollased väljad. Üksused loetletakse eri ridadel alates kirjest 1021 (üksus 1) kuni kirjeni 1320 (üksus 300).

Tabeli päises esitatakse järgmine teave:

¹ Eestikeelsed tabelid on kättesaadavad dokumendis:

<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/ET/TXT/?uri=CELEX:32015D0007> (I ja II lisa)

- Vaatlusperiood: koguriskipositsiooni vormis on ainus võimalik kuupäev 31.12.2015.
- Kuupäev (aruande esitamise kuupäev): kohustuslik väli, kuhu märgitakse aruande esitamise kuupäev.
- Nimi: krediidasutuse või pangagrupi nimi on kohustuslik väli, kuhu märgitakse tasuvõlgniku nimi (tasu maksev krediidasutus/filiaal/üksus, mis on määratud kogu grupi tasuvõlgnikuks).
- Rahaloomeasutuse (tasuvõlgniku) kood: kohustuslik väli.
- LEI (tasuvõlgnik) kood: filiaalide puhul ei täideta.

Rea 010 väljad täidetakse vastavalt asutuse liigile järgmiselt.

- (a) Asutuse liik = (1): järelevalve alla kuuluv grupp, kellel ei ole mitteosalevates liikmesriikides ega kolmandates riikides asutatud tütarettevõtjaid, rakendab otsuse EKP/2015/7 artikli 7 lõike 1 punktis a kehtestatud meetodikat. Koguriskipositsioon on kohustuslik väli.

Andmekvaliteedi tagamise eesmärgil võrreldakse seda summat värskeimate koguriskipositsiooni näitajatega, mille EKP on saanud talle esitatud regulatiivsetest aruannetest. Andmetes esinevaid võimalikke suuri lahknevusi tuleb selgitada.

Näide

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period	31/12/2015	NAME	Institution A
		Date	30/06/2015	MFI Code	IT0000000001
				LEI code	ABCDEFGHIK1234567890
Item		Type of institution 010	Source for risk exposure amount 020	Risk exposure amount 030	Comments 040
010	TOTAL RISK EXPOSURE	1	COREP C 02.00 , row 010	1000000	Comment on submitted data
020	CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries		COREP C06.02 , col 250 (SUM)		
1021	Entity 1				
1022	Entity 2				
...	...				
1320	Entity 300				
030	TOTAL RISK EXPOSURE AMOUNT of the supervised group deducting the CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries: Item 030 is equal to 010 minus 020				

- (b) Asutuse liik = (2): tasu maksev krediidasutus, kes ei ole järelevalve alla kuuluva grupi osa, rakendab otsuse EKP/2015/7 artikli 7 lõike 1 punktis c kehtestatud meetodikat. Koguriskipositsioon on kohustuslik väli.

Andmekvaliteedi tagamise eesmärgil võrreldakse seda summat värskeimate koguriskipositsiooni näitajatega, mille EKP on saanud talle esitatud regulatiivsetest aruannetest. Andmetes esinevaid võimalikke suuri lahknevusi tuleb selgitada.

(Vt eespool toodud näidet, kuid erinevuseks on see, et tulba 010 reale 010 on märgitud 2.)

- (c) Asutuse liik = (3): koguriskipositsioon esitatakse tasu maksvate filiaalide kohta. Määruse (EL) nr 1163/2014 (EKP/2014/41) artikli 10 lõike 3 punkti a alapunkti ii kohaselt on tasu maksvate filiaalide koguriskipositsioon null. Seepärast märgitakse koguriskipositsiooni lahtrisse 0.

Näide

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period	31/12/2015	NAME	Branch A
		Date	30/06/2015	MFI Code	IT0000000002
				LEI code	
Item		Type of institution 010	Source for risk exposure amount 020	Risk exposure amount 030	Comments 040
010	TOTAL RISK EXPOSURE	3	COREP C 02.00 , row 010	0	
020	CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries		COREP C06.02 , col 250 (SUM)		
1021	Entity 1				
1022	Entity 2				
...	...				
1320	Entity 300				
030	TOTAL RISK EXPOSURE AMOUNT of the supervised group deducting the CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries: Item 030 is equal to 010 minus 020				

- (d) Asutuse liik = (4): järelevalve alla kuuluv grupp, kellel on mitteosalevates liikmesriikides või kolmandates riikides asutatud tütarettevõtjaid, rakendab otsuse EKP/2015/7 artikli 7 lõike 1 punktis b kehtestatud meetodikat.
- Andmed mitteosalevates liikmesriikides asutatud tütarettevõtjate osa kohta on nõutavad juhul, kui real 020 tulbas 030 esitatud summas sisaldub mitteosalevates liikmesriikides või kolmandates riikides asutatud tütarettevõtjate osa, mida ei ole asjaomase aasta lõpus juba esitatud vormis COREP C06.02 (konsolideerimisgrupi maksevõime). Iga tütarettevõtja riskipositsiooni võib esitada tulba 030 reas (ridades) 021–N.
 - Ridadele 021–N (üksus 1/üksus N) märgitakse üksuse nimi (allpool toodud näites kuuluvad krediidasutuse C juurde üksused „grupp C1” ja „grupp C2”).
 - Rida 030 võrdub rida 010 miinus rida 020.

Näide

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period		NAME	Institution C
		Date	01/07/2015	MFI Code	IT0000000003
				LEI code	ABCDEFGHIK1234567899
Item		Type of institution 010	Source for risk exposure amount 020	Risk exposure amount 030	Comments 040
010	TOTAL RISK EXPOSURE	4	COREP C 02.00 , row 010	1000	
020	CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries		COREP C06.02 , col 250 (SUM)	100	
021	Group C1	4		10	
022	Group C2	4		20	
...	...				
120	Entity 100				
030	TOTAL RISK EXPOSURE AMOUNT of the supervised group deducting the CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries: Item 030 is equal to 010 minus 020			900	

Eespool toodud näites on järelevalve alla kuuluva grupi koguriskipositsioon 1000 eurot (kirje „Koguriskipositsioon” rida 010 tulp 030).

Grupil on tütarettevõtjaid väljaspool ühtset järelevalvemehhanismi: mõnda neist kajastatakse vormis COREP C06.02, kuid kahte tütarettevõtjat mitte (grupid C1 ja C2).

Viimaste kohta esitatakse koguriskipositsiooni osa üksuse tasemel (vastavalt 10 ja 20 eurot kirje „Koguriskipositsioon” ridadel 021 ja 022). Seega on ühtse järelevalvemehhanismi väliste üksuste (mida ei kajastata vormis COREP C06.02) riskipositsiooni kogusumma 30 eurot.

Kirje „Koguriskipositsioon” tulpa 030 reale 020 märgitakse ühtse järelevalvemehhanismi väliste ja vormis COREP kajastatud üksuste riskipositsioonide ning ühtse järelevalvemehhanismi väliste ja vormis COREP kajastamata üksuste riskipositsioonide summa. Toodud näites on see 100 eurot, mis on lahutatav kogusumma (seega on ühtse järelevalvemehhanismi väliste ja vormis COREP kajastatud üksuste koguriskipositsioon 70 eurot).

Tasuteguri määramisel arvesse võetav koguriskipositsioon märgitakse kirje „Koguriskipositsioon” tulpa 030 reale 030. Selleks arvatakse tulbas 030 real 010 märgitud esialgsest koguriskipositsiooni summast maha tulbas 030 real 020 märgitud koguriskipositsioon (eespool toodud näites on tasuteguri määramisel arvesse võetav koguriskipositsioon seega 900 eurot).

Andmekvaliteedi tagamise eesmärgil võrreldakse koguriskipositsiooni esialgset summat (näites 1000 eurot) värskemate koguriskipositsiooni näitajatega, mille EKP on saanud regulatiivsetest aruannetest.

Kõiki lahknevusi EKP-le esitatud regulatiivsetest andmetest tuleb selgitada.

3 Varade koguväärtuse vormi täitmise juhised

Vormis tuleb täita asjakohased kollased väljad.

Tabeli päises esitatakse järgmine teave:

- Vaatlusperiood: majandusaasta lõpp
- Kuupäev (aruande esitamise kuupäev): see väli on seotud koguriskipositsiooni vormi vastava väljaga.
- Nimi (krediidiasutuse või pangagrupi nimi): see väli on seotud koguriskipositsiooni vormi vastava väljaga.
- Rahaloomeasutuse (tasuvõlgniku) kood: see väli on seotud koguriskipositsiooni vormi vastava väljaga.
- LEI (tasuvõlgnik) kood: see väli on seotud koguriskipositsiooni vormi vastava väljaga.

Rea 010 väljad täidetakse vastavalt asutuse liigile järgmiselt.

- Kui krediidiasutus esitab varade koguväärtuse kooskõlas Euroopa Keskpanga määruse (EL) nr 468/2014 (ühtse järelevalvemehhanismi raammäärus; EKP/2014/17) artiklis 51 sätestatuga², rakendab ta „Asutuse liigi” tulbas rea 010 täitmisel üht järgmistest meetoditest.

- (a) Asutuse liik = (1): kui järelevalve alla kuuluv üksus moodustab järelevalve alla kuuluva grupi osa, määratakse tema varade koguväärtus kindlaks järelevalve alla kuuluva grupi usaldatavusjärelevalve raames koostatud konsolideeritud aastalõpuaruande põhjal kooskõlas kohaldatava õigusega (vt määruse (EL) nr 468/2014 (EKP/2014/17) **artikli 51 lõige 1**).

„Varad kokku” on kohustuslik väli. Esitatud summat võrreldakse varade koguväärtuse värskeimate näitajatega, mille EKP on saanud regulatiivsetest aruannetest. Kui andmetes esineb suuri lahknevusi, tuleb EKP-le esitada selgitused või uued regulatiivsed aruanded.

² Euroopa Keskpanga määrus (EL) nr 468/2014, 16. aprill 2014, millega kehtestatakse raamistik Euroopa Keskpanga ja riiklike pädevate asutuste vaheliseks ning riiklike määratud asutustega tehtavaks koostööks ühtse järelevalvemehhanismi raames (ühtse järelevalvemehhanismi raammäärus; EKP/2014/17, ELT L 141, 14.5.2014, lk 1).

Näide

(kehtib ka asutuse liikide (2), (3) ja (4) puhul, kui tehakse muudatus kirjes „Asutuse liik”).

CALCULATION OF FEES
TOTAL ASSETS

Reference period	31/12/2015	NAME	Bank A
Date	28/07/2016	MFI Code	IT0000000001
		LEI code	ABCDEFGHIK1234567890

Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	1	YES	1000	
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(2)(a) or (b) of this Decision				
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(3)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034				
031	Total assets of all group entities established in participating Member States				
032	Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - 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				
040	Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41).				

- (b) Asutuse liik = (2): kui varade koguväärtust ei ole võimalik punktis a osutatud andmete põhjal kindlaks määrata, määratakse see kohustuslik näitaja kindlaks liidus vastavalt Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrusele (EÜ) nr 1606/2002³ kohaldatavate rahvusvaheliste finantsaruandlusstandardite (IFRS) alusel koostatud kõige värskemate auditeeritud raamatupidamise aastaaruannete põhjal või, kui sellised aruanded puuduvad, riigisiseste raamatupidamisest aduste kohaselt koostatud konsolideeritud aastaaruannete põhjal (vt määruse (EL) nr 468/2014 (EKP/2014/17) artikli 51 lõige 2).
- (c) Asutuse liik = (3): kui järelevalve alla kuuluv üksus ei moodusta järelevalve alla kuuluva grupi osa, määratakse varade koguväärtus kindlaks usaldatavusjärelevalve raames koostatud individuaalse aastalõpuaruande põhjal kooskõlas kohaldatava õigusega (vt määruse (EL) nr 468/2014 (EKP/2014/17) artikli 51 lõige 3).

„Varad kokku” on kohustuslik väli. Esitatud summat võrreldakse varade koguväärtuse värskeimate näitajatega, mille EKP on saanud regulatiivsetest aruannetest. Kui andmetes esineb suuri lahknevusi, tuleb EKP-le esitada selgitused või uued regulatiivsed aruanded.

- (d) Asutuse liik = (4): kui varade koguväärtust ei ole võimalik punktis c osutatud andmete põhjal kindlaks määrata, määratakse see kohustuslik

³ Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrus (EÜ) nr 1606/2002, 19. juuli 2002, rahvusvaheliste raamatupidamisstandardite kohaldamise kohta (EÜT L 243, 11.9.2002, lk 1).

näitaja kindlaks liidus vastavalt määrusele (EÜ) nr 1606/2002 kohaldatavate rahvusvaheliste finantsaruandluse standardite (IFRS) alusel koostatud kõige värskemate auditeeritud raamatupidamise aastaaruannete põhjal või, kui sellised aruanded puuduvad, riigisest raamatupidamisseaduste kohaselt koostatud aastaaruannete põhjal (vt määruse (EL) nr 468/2014 (EKP/2014/17) artikli 51 lõige 4).

- (e) Asutuse liik = (5): kui järelevalve alla kuuluv üksus on mitteosalevas liikmesriigis asutatud krediidasutuse filiaal, määratakse varade koguväärtus statistiliste andmete põhjal, mis esitatakse Euroopa Keskpanga määruse (EÜ) nr 25/2009 (EKP/2008/32)⁴ alusel (vt määruse (EL) nr 468/2014 (EKP/2014/17) artikli 51 lõige 5).

Näide

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2015	NAME	Branch A
TOTAL ASSETS		Date	01/07/2015	MFI Code	IT0000000001
				LEI code	
Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	5	YES	1000	
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(2)(a) or (b) of this Decision				
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(3)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034				
031	Total assets of all group entities established in participating Member States				
032	Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - 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				
040	Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41).				

- Kui krediidasutus esitab varade koguväärtuse kooskõlas Euroopa Keskpanga otsuse EKP/2015/7 artikli 7 lõike 2 punktiga a või punktiga b, täidab ta „Asutuse liigi” tulbas rea 020 järgmiselt.
 - (f) Asutuse liik = (6): järelevalve alla kuuluv grupp, kelle tüdarettevõtjad on asutatud ainult osalevates liikmesriikides, rakendab otsuse EKP/2015/7⁵ artikli 7 lõike 2 punktis a kehtestatud meetodikat.
 - (g) Asutuse liik = (7): tasu maksev krediidasutus, kes ei ole järelevalve alla kuuluva grupi osa ja kelle emaettevõtja on asutatud mitteosalevas

⁴ Euroopa Keskpanga määrus (EÜ) nr 25/2009, 19. detsember 2008, rahaloomeasutuste sektori bilansi kohta (EKP/2008/32, ELT L 15, 20.1.2009, lk 14).

⁵ Euroopa Keskpanga otsus EKP/2015/7, 11. veebruar 2015, iga-aastase järelevalvetasu arvutamiseks kasutatavate teguritega seotud andmete määramise ja kogumise meetodika ja korra kohta.

liikmesriigis või kolmandas riigis, rakendab otsuse EKP/2015/7 artikli 7 lõike 2 punktis b kehtestatud meetodikat.

Näide

(asutuse liik (6), kuid sarnane näide kehtib ka asutuse liigi (7) kohta, kui liiki vastavalt muudetakse)

CALCULATION OF FEES
TOTAL ASSETS

Reference period	31/12/2015	NAME	Bank A
Date	01/07/2015	MFI Code	IT0000000001
		LEI code	ABCDEFGHIK1234567890

Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)				
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(2)(a) or (b) of this Decision	6	YES	1000	
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(3)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034				
031	Total assets of all group entities established in participating Member States				
032	Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - 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				
040	Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41).				

- Kui krediidasutus esitab varade koguväärtuse kooskõlas otsuse EKP/2015/7 artikli 7 lõike 3 punktiga b, täidab ta „Asutuse liigi” tulbas rea 030 järgmiselt.
 - (h) Asutuse liik = (8): järelevalve alla kuuluv grupp, kellel on mitteosalevates liikmesriikides ja/või kolmandates riikides asutatud tüdarettevõtjaid, rakendab otsuse EKP/2015/7 artikli 7 lõike 3 punktis b kehtestatud meetodikat.

Näide

TOTAL ASSETS		Date	01/07/2015	MFI Code	IT0000000001
				LEI code	ABCDEFGHIK1234567890
Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	1	YES	1000	
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(2)(a) or (b) of this Decision				
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(3)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034	8	YES	1110	
031	Total assets of all group entities established in participating Member States			1200	
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			100	
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory			50	
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional			40	
040	Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41).				

Selle näite puhul ei pea täitma kirje „Varad kokku” rida 030 tulpa 030 (see sisaldab automaatset valemit: rida 031 tulp 030 miinus rida 032 tulp 030 pluss rida 033 tulp 030 miinus rida 034 tulp 030). See näitaja väljendab varade koguväärtust, mida võetakse arvesse tasuteguri määramisel.

Andmete kvaliteedi kontrollimisel kasutatakse terve pangagrupi varade koguväärtuse esialgset näitajat (näites 1000 eurot). Esitatud summat võrreldakse varade koguväärtuse värskemate näitajatega, mille EKP on saanud regulatiivsetest aruannetest. Kui andmetes esineb suuri lahknevusi, tuleb EKP-le esitada selgitused või uued regulatiivsed aruanded.

- Kui krediidasutus esitab varade koguväärtuse järelevalve alla kuuluva üksuse või järelevalve alla kuuluva grupi kohta, mis on määruse (EL) nr 1024/2013 artikli 6 lõike 4 kohaselt ning koosmõjus määruse (EL) nr 468/2014 (ühtse järelevalvemehhanismi raammäärus, EKP/2014/17) artikli 70 lõikega 1 ja artikliga 71 ning määruse (EL) nr 1163/2014 (EKP/2014/41) artikli 10 lõike 3 punktiga d tehtud EKP otsuse kohaselt liigitatud vähem oluliseks, täidab ta „Asutuse liigi” tulbas rea 040 järgmiselt.
 - Asutuse liik = (9): eelmises lõigus kirjeldatud EKP otsuse kohaselt vähem oluliseks liigitatud järelevalve alla kuuluva üksuse või järelevalve alla kuuluva grupi koguväärtus ei ületa 30 miljardit eurot.

Näide

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2015	NAME	Bank A
TOTAL ASSETS		Date	01/07/2015	MFI Code	IT0000000001
				LEI code	ABCDEFGHIK1234567890
Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	1	YES	50123456789	
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(2)(a) or (b) of this Decision				
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(3)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034				
031	Total assets of all group entities established in participating Member States				
032	Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - 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				
040	Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41).	9		30000000000	

Täiendavad aruandlusnõuded

Krediitiasutus, kes esitab varade koguväärtuse asutuse liigi (8) või (9) jaoks kehtestatud meetodi kohaselt, esitab varade koguväärtuse ka real 010 tulbas 010 kooskõlas määruse (EL) nr 468/2014 (ühtse järelevalvemehhanismi raammäärus, EKP/2014/17) artikliga 51.

Järelevalvealune üksus täidab ka tulba 020 „Audiitorkontrolli kinnitus”, et märkida, kas esitatud andmed on auditeeritud.

Audiitorkontrolli kinnitus (tulp 020)

Audiitor kohustub kinnitama andmeid koguvara konkreetse osa, konto või kirje kohta.

Alltoodud järelevalve alla kuuluvate üksuste ning järelevalve alla kuuluvate gruppide puhul on audiitoril järgmised kohustused.

- **Asutuse liigi (5)** jaoks kehtestatud meetodi kohaselt esitatud andmete puhul esitab audiitor arvamuse, kas statistilised andmed, mille alusel on tuletatud koguvarede tasutegur, annavad õige ja õiglase ülevaate kooskõlas asjaomase finantsaruandluse raamistikuga. Kui tasu maksva filiaali varade koguväärtus arvutatakse Euroopa Keskpanga määruse (EL) nr 1071/2013 (EKP/2013/33)⁶

⁶ Euroopa Keskpanga määrus (EÜ) nr 1071/2013, 24. september 2013, rahaloomeasutuste sektori bilansi kohta (EKP/2013/33, ELT L 297, 7.11.2013, lk 1).

kohaselt esitatud statistiliste andmete põhjal, kinnitab audiitor kõnealuse filiaali koguvara, kontrollides kohaselt tema finantsaruannet (otsuse (EL) 2015/530 artikli 7 lõike 2 punkt c). Audiitor saab selle nõude täita, kinnitades koguvarade suurust kokkulepitud menetluse kohaselt.

- **Asutuse liigi (6) ja (7)** jaoks kehtestatud meetodi kohaselt esitatud andmete puhul esitab audiitor arvamuse, kas asjaomased aruandluspaketid, mille alusel on tuletatud koguvarade väärtus, annavad õige ja õiglase ülevaate kooskõlas asjaomase finantsaruandluse raamistikuga.
- **Asutuse liigi (8)** jaoks kehtestatud meetodi kohaselt esitatud andmete puhul esitab audiitor arvamuse, kas asjaomased aruandluspaketid, mille alusel on tuletatud koguvarade väärtus, annavad õige ja õiglase ülevaate kooskõlas asjaomase finantsaruandluse raamistikuga. Kui tasuvõlgnik kasutab seadusega nõutavaid finantsaruandeid, piirduvad audiitori ülesanded koguvarade arvutamise õigsuse kinnitamisega. Peale selle esitab audiitor arvamuse, kas agregeerimise teel arvutatud koguvarade väärtus on kooskõlas otsuse EKP/2015/7 artikli 7 lõike 3 punktis b kehtestatud metoodikaga.