



Upute za popunjavanje obrazaca o ukupnoj imovini i o ukupnoj izloženosti riziku za potrebe prikupljanja faktora naknade za nadzor

Travanj 2016.

1 Opće upute za oba obrasca¹

- „Naziv” (engl. *name*), „Oznaka MFI” (engl. *MFI code*) i „Oznaka LEI” (engl. *LEI code*) odnose se na obveznika naknade.
- Oznaku MFI treba navesti ako postoji, a oznaka LEI obvezna je osim kada je obveznik naknade podružnica i nema oznaku LEI.
- Iznose za „Ukupnu imovinu” (engl. *total assets*) i „Ukupnu izloženost riziku” (engl. *total risk exposure*) treba iskazati u eurima.
- U stupac „Primjedbe” (engl. *comments*), koji se nalazi u oba obrasca, nadzirani subjekti upisuju sve dodatne informacije koje bi mogle biti korisne za tumačenje podataka ili sve druge informacije koje treba dostaviti nacionalnom nadležnom tijelu.

Konvencija

Vrijednosti u oba obrasca treba navesti u apsolutnim iznosima.

Provjere kvalitete podataka

Postupak osiguranja kvalitete podataka – koji obuhvaća provjere koje se provode kako bi se podatci iz obrasca o ukupnoj izloženosti riziku i obrasca o ukupnoj imovini usporedili s podacima u propisanim izvješćima koja su dostavljena ESB-u – bit će opisan u sljedećim odjeljcima.

¹ Hrvatski prijevod teksta u tablicama možete pronaći na mrežnoj stranici

<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/HR/TXT/HTML/?uri=CELEX:32015D0007&from=EN> (Prilog I. i II.).

Upute za popunjavanje obrasca o ukupnoj izloženosti riziku

Obvezno je ispuniti primjenjiva žuta polja u obrascu. Subjekti se navode u pojedinačnim redcima od stavke 1021 (Subjekt 1) do stavke 1320 (Subjekt 300).

U zaglavlju su sadržane sljedeće informacije:

- „Referentno razdoblje” (engl. *reference period*): jedina moguća vrijednost za ukupnu izloženost riziku je 31. prosinca 2015.
- „Datum” (engl. *date*) (datum dostave): to je obvezno polje i u njega se mora upisati datum dostave izvješća
- „Naziv” institucije ili bankovne grupe: to je obvezno polje i u njega se mora upisati naziv obveznika naknade (kreditne institucije / podružnice / subjekta koji plaćaju naknadu i imenovani su za obveznika naknade za cijelu grupu)
- „Oznaka MFI” obveznika naknade: to je obvezno polje
- „Oznaka LEI” obveznika naknade: podružnice moraju ostaviti to polje prazno

Upute za popunjavanje polja u retku 010 prema vrsti institucije (engl. *type of institution*):

- (a) Vrsta institucije = 1: nadzirana grupa koja nema društva kćeri sa sjedištem u državama članicama nesudionicama ili trećim zemljama mora primijeniti metodologiju iz članka 7. stavka 1. točke (a) Odluke ESB/2015/7. „Iznos izloženosti riziku” (engl. *risk exposure amount*) obvezno je polje.

U sklopu postupka osiguranja kvalitete podataka iznos izloženosti riziku usporedit će se s najnovijim podatkom o ukupnoj izloženosti riziku (engl. *total risk exposure*) koji je dostavljen ESB-u u sklopu redovitih izvješća. Ako se utvrde bitne razlike, zatražit će se njihovo objašnjenje.

Primjer

| 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) Vrsta institucije = 2: kreditne institucije koje plaćaju naknadu i koje nisu dio nadzirane grupe moraju primijeniti metodologiju iz članka 7. stavka 1. točke (c) Odluke ESB/2015/7. „Iznos izloženosti riziku” je obvezno polje.

U sklopu postupka osiguranja kvalitete podataka iznos izloženosti riziku usporedit će se s najnovijim podatkom o ukupnoj izloženosti riziku koji je dostavljen ESB-u u sklopu redovitih izvješća. Ako se utvrdi bitne razlike, zatražit će se njihovo objašnjenje.

(Gornji primjer i ovdje je primjenjiv, osim što se u polje u retku 010 / stupcu 010 upisuje „2”).

- (c) Vrsta institucije = 3: za podružnice koje plaćaju naknadu mora se navesti ukupna izloženost riziku; međutim, smatra se da je njihova ukupna izloženost riziku nula u skladu s člankom 10. stavkom 3. točkom (a) podtočkom ii. Uredbe (EU) br. 1163/2014 (ESB/2014/41). U tom se slučaju za „iznos izloženosti riziku” mora upisati 0.

Primjer

| 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) Vrsta institucije = 4: nadzirana grupa koja ima društva kćeri sa sjedištem u državama članicama nesudionicama ili trećim zemljama mora primijeniti metodologiju iz članka 7. stavka 1. točke (b) Odluke ESB/2015/7.
- Podatci o doprinosu društava kćeri (engl. *contribution of subsidiaries*) sa sjedištem u državama članicama nesudionicama zahtijevaju se u slučajevima kada iskazani iznos u retku 020 / stupcu 030 uključuje društva kćeri sa sjedištem u državama članicama nesudionicama ili trećim zemljama koje još nisu uključene u obrazac COREP C06.02 (solventnost grupe) koji se podnosi na kraju određene godine. Iznos izloženosti riziku svakog društva kćeri može se iskazati u retku (redcima) 021 – N / stupcu 030.
 - U redcima 021 – N za subjekt 1 / subjekt N treba navesti naziv subjekta (u donjem primjeru dva uključena subjekta koja pripadaju „Instituciji C” su „Grupa C1” i „Grupa C2”).
 - Redak 030 jednak je retku 010 umanjeno za redak 020.

Primjer

| CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE | | Reference period | NAME | Institution C |
|--|--|------------------|----------|----------------------|
| | | Date | MFI Code | LEI code |
| | | 01/07/2015 | | IT0000000003 |
| | | | | ABCDEFGHIK1234567899 |

| Item | Type of institution | Source for risk exposure amount | Risk exposure amount | Comments |
|------|---|---------------------------------|------------------------------|----------|
| | 010 | 020 | 030 | 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 |

U gornjem primjeru ukupna izloženost riziku nadzirane grupe iznosi 1000 EUR (redak 010 / stupac 030 obrasca o ukupnoj izloženosti riziku).

Međutim, postoje društva kćeri izvan SSM-a: dio ih je uključen u obrasce COREP C06.02, ali dva društva nisu (Grupa C1 i Grupa C2).

Za ta dva društva kćeri popis doprinosa iznosu izloženosti riziku navodi se na razini subjekta (u retku 021 odnosno 022, uz ukupnu izloženost riziku od 10 EUR odnosno 20 EUR). Ukupan iznos izloženosti riziku za subjekte izvan SSM-a koji nisu uključeni u COREP ukupno je 30 EUR.

U polje obrasca o ukupnoj izloženosti riziku u retku 020 / stupcu 030 upisuje se zbroj iznosa izloženosti riziku subjekata izvan SSM-a koji su uključeni u COREP i iznosa izloženosti riziku subjekata izvan SSM-a koji nisu uključeni u COREP. U ovom primjeru taj zbroj iznosi 100 EUR, što je ukupan iznos koji se oduzima (dakle, iznos izloženosti riziku subjekata izvan SSM-a koji su uključeni u COREP je 70 EUR).

Ukupna izloženost riziku koja se uzima u obzir pri određivanju faktora naknade navodi se kao ukupna izloženost riziku u retku 030 / stupcu 030. Rezultat je oduzimanja polja u retku 020 / stupcu 030 obrasca o ukupnoj izloženosti riziku od izvorne ukupne izloženosti riziku iz polja u retku 010 / stupcu 030 tog obrasca (u gornjem primjeru rezultat tog izračuna znači da ukupna izloženost riziku koja se uzima u obzir pri određivanju faktora naknade iznosi 900 EUR).

Izvorni iznos ukupne izloženosti riziku (engl. *total risk exposure amount*) (1000 EUR u gornjem primjeru) usporedit će se s najnovijim podatkom o ukupnoj izloženosti riziku koji je dostavljen ESB-u u sklopu redovitih izvješća u svrhu osiguranja kvalitete podataka.

Ako se utvrde razlike u odnosu na propisane podatke (dostavljene ESB-u), zatražit će se objašnjenje tih razlika.

3 Upute za obrazac o ukupnoj imovini

Obvezno je ispuniti primjenjiva žuta polja u obrascu.

U zaglavlju su sadržane sljedeće informacije:

- Referentno razdoblje: kraj obračunske godine
- Datum (datum dostave): to je polje povezano s odgovarajućim poljem u obrascu o ukupnoj izloženosti riziku
- Naziv institucije ili bankovne grupe: to je polje povezano s odgovarajućim poljem u obrascu o ukupnoj izloženosti riziku
- Oznaka MFI obveznika naknade: to je polje povezano s odgovarajućim poljem u obrascu o ukupnoj izloženosti riziku
- Oznaka LEI obveznika naknade: to je polje povezano s odgovarajućim poljem u obrascu o ukupnoj izloženosti riziku

Upute za popunjavanje polja u retku 010 prema vrsti institucije:

- Ako institucija dostavlja iznos ukupne imovine koji odgovara ukupnoj imovini u skladu s člankom 51. Uredbe (EU) br. 468/2014 Europske središnje banke (Okvirna uredba o SSM-u) (ESB/2014/17)², mora primijeniti jednu od sljedećih metoda popunjavanja retka 010 za stupac „Vrsta institucije”.
 - (a) Vrsta institucije = 1, ako je nadzirani subjekt dio nadzirane grupe, ukupna vrijednost njegove imovine mora se utvrditi na temelju bonitetnog konsolidiranog izvješćivanja na kraju godine za nadziranu grupu u skladu s primjenjivim pravom (vidi **članak 51. stavak 1.** Uredbe (EU) br. 468/2014 (ESB/2014/17)).

„Ukupna imovina” je obvezno polje. Taj će se iznos usporediti s najnovijim podatkom o ukupnoj imovini koji je dostavljen ESB-u u sklopu redovitih izvješća te će se, ako se utvrde bitne razlike, zatražiti objašnjenje ili ponovna dostava propisanih izvješća ESB-u.

² Uredba (EU) br. 468/2014 Europske središnje banke od 16. travnja 2014. o uspostavljanju okvira za suradnju unutar Jedinственог nadzornog mehanizma između Europske središnje banke i nacionalnih nadležnih tijela te s nacionalnim imenovanim tijelima (Okvirna uredba o SSM-u) (ESB/2014/17) (SL L 141, 14.5.2014., str. 1.).

Primjer

(vrijedi i za opcije 2, 3 i 4 uz promjenu unosa za „Vrstu institucije”)

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) Vrsta institucije = 2, ako se ukupna imovina ne može utvrditi na temelju podataka iz točke (a), ukupna vrijednost imovine (obvezno polje) mora se utvrditi na osnovi posljednjih revidiranih konsolidiranih godišnjih izvještaja izrađenih u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja (IFRS), koji se u Uniji primjenjuju u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća³, a ako ti godišnji izvještaji nisu dostupni, na temelju konsolidiranih godišnjih izvještaja izrađenih u skladu s primjenjivim nacionalnim računovodstvenim propisima (vidi **članak 51. stavak 2.** Uredbe (EU) br. 468/2014 (ESB/2014/17)).

(c) Vrsta institucije = 3, ako nadzirani subjekt nije dio nadzirane grupe, ukupna vrijednost imovine mora se utvrditi na temelju bonitetnog pojedinačnog izvješćivanja na kraju godine u skladu s primjenjivim pravom (vidi **članak 51. stavak 3.** Uredbe (EU) br. 468/2014 (ESB/2014/17)).

„Ukupna imovina” je obvezno polje. Taj će se iznos usporediti s najnovijim podatkom o ukupnoj imovini koji je dostavljen ESB-u u sklopu redovitih izvješća te će se, ako se utvrde bitne razlike, zatražiti objašnjenje ili ponovna dostava propisanih izvješća ESB-u.

(d) Vrsta institucije = 4, ako se ukupna imovina ne može utvrditi upotrebom podataka iz točke (c), ukupna vrijednost imovine (obvezno polje) mora se utvrditi na temelju posljednjih revidiranih godišnjih izvještaja izrađenih u

³ Uredba (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća od 19. srpnja 2002. o primjeni međunarodnih računovodstvenih standarda (SL L 243, 11.9.2002., str. 1.).

skladu s IFRS-om, koji se u Uniji primjenjuju u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002, a ako ti godišnji izvještaji nisu dostupni, na temelju godišnjih izvještaja izrađenih u skladu s primjenjivim nacionalnim računovodstvenim propisima (vidi **članak 51. stavak 4.** Uredbe (EU) br. 468/2014 (ESB/2014/17)).

- (e) Vrsta institucije = 5, ako je nadzirani subjekt podružnica kreditne institucije sa sjedištem u državi članici nesudionici, ukupna vrijednost njegove imovine mora se utvrditi na temelju statističkih podataka dostavljenih u skladu s Uredbom (EZ) br. 25/2009 Europske središnje banke (ESB/2008/32)⁴ (vidi **članak 51. stavak 5.** Uredbe (EU) br. 468/2014 (ESB/2014/17)).

Primjer

| 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). | | | | |

- Ako institucija dostavlja iznos ukupne imovine u skladu s člankom 7. stavkom 2. točkom (a) ili (b) Odluke ESB/2015/7, mora popuniti redak 020 stupca „Vrsta institucije” na sljedeći način:

(f) Vrsta institucije = 6, nadzirana grupa koja ima samo društva kćeri sa sjedištem u državama članicama sudionicama mora primijeniti metodologiju iz članka 7. stavka 2. točke (a) Odluke ESB/2015/7⁵.

⁴ Uredba (EZ) br. 25/2009 Europske središnje banke od 19. prosinca 2008. o bilanci sektora monetarnih financijskih institucija (ESB/2008/32) (SL L 15, 20.1.2009., str. 14.).

⁵ Odluka ESB/2015/7 Europske središnje banke od 11. veljače 2015. o metodologiji i postupcima za utvrđivanje i prikupljanje podataka u vezi s faktorima naknade koji se upotrebljavaju za izračun godišnjih naknada za nadzor.

- (g) Vrsta institucije = 7, kreditna institucija koja plaća naknadu i koja nije dio nadzirane grupe, ali ima matično društvo sa sjedištem u državi članici nesudionici ili trećoj zemlji mora primijeniti metodologiju iz članka 7. stavka 2. točke (b) Odluke ESB/2015/7.

Primjer

(za vrstu institucije 6, ali sličan primjer, uz promjenu vrste institucije, vrijedi i za vrstu institucije 7)

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). | | | | |

- Ako institucija dostavlja iznos ukupne imovine u skladu s člankom 7. stavkom 3. točkom (b) Odluke ESB/2015/7, mora popuniti redak 030 stupca „Vrsta institucije” na sljedeći način:

(h) Vrsta institucije = 8, nadzirana grupa koja ima društva kćeri sa sjedištem u državama članicama nesudionicama i/ili trećim zemljama mora primijeniti metodu iz članka 7. stavka 3. točke (b) Odluke ESB/2015/7.

| 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). | | | | |

U tom slučaju nije potrebno popuniti redak 030 / stupac 030 („Ukupna imovina“) obrasca o ukupnoj imovini (on će sadržavati automatsku formulu: redak 031 / stupac 030 obrasca – redak 032 / stupac 030 obrasca + redak 033 / stupac 030 obrasca – redak 034 / stupac 030 obrasca). Taj iznos predstavlja ukupnu imovinu koja će se uzeti u obzir pri određivanju faktora naknade.

Izvorna ukupna imovina cijele grupe (tj. imovina čija vrijednost u gornjem primjeru iznosi 1000 EUR) upotrijebit će se u postupku osiguranja kvalitete podataka. Taj će se iznos usporediti s najnovijim podatkom o ukupnoj imovini koji je dostavljen ESB-u u sklopu redovitih izvješća te će se, ako se utvrde bitne razlike, zatražiti objašnjenje ili ponovna dostava propisanih izvješća ESB-u.

- Ako institucija dostavlja iznos ukupne imovine za nadzirani subjekt ili nadziranu grupu koji su razvrstani kao „manje značajni“ na temelju odluke ESB-a donesene u skladu s člankom 6. stavkom 4. Uredbe (EU) br. 1024/2013 u vezi s člankom 70. stavkom 1. i člankom 71. Uredbe (EU) br. 468/2014 (Okvirna uredba o SSM-u) (ESB/2014/17) i člankom 10. stavkom 3. točkom (d) Uredbe (EU) br. 1163/2014 (ESB/2014/41), mora popuniti redak 040 stupca „Vrsta institucije“ na sljedeći način:
 - (i) Vrsta institucije = 9, faktor naknade ukupne imovine ne smije premašiti 30 milijardi EUR za nadzirane subjekte ili nadzirane grupe koji su razvrstani kao „manje značajni“ na temelju odluke ESB-a, kako je opisano u prethodnom odlomku.

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) | 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 | |

Dodatni izvještajni zahtjevi

Institucije koje dostavljaju iznos ukupne imovine primjenjujući metodu navedenu za vrstu institucije 8 ili 9 moraju također iskazati (u retku 010 / stupcu 010) ukupnu imovinu u skladu s člankom 51. Uredbe (EU) br. 468/2014 (Okvirna uredba o SSM-u) (ESB/2014/17).

Nadzirani subjekti trebaju popuniti stupac 020 „Potvrda revizorske provjere” (engl. *confirmation of auditor's verification*) kako bi potvrdili jesu li iskazani iznosi revidirani.

Revizorska provjera (stupac 020)

Revizor se mora obvezati da će se očitovati o posebnom elementu, računu ili stavci ukupne imovine.

Revizor mora izvršiti sljedeće zadatke s obzirom na nadzirane subjekte i nadzirane grupe navedene u nastavku:

- U vezi s metodom navedenom za **vrstu institucije 5**, revizor mora iznijeti mišljenje o tome daju li statistički podatci na temelju kojih je izveden faktor naknade ukupne imovine točan i objektivan prikaz u skladu s relevantnim okvirom financijskog izvješćivanja. U slučaju da se ukupna imovina podružnice koja plaća naknadu izračunava na temelju statističkih podataka o kojima se izvješćuje u skladu s Uredbom (EU) br. 1071/2013 Europske središnje banke

(ESB/2013/33)⁶, revizor potvrđuje ukupnu imovinu podružnice koja plaća naknadu provođenjem odgovarajuće provjere njezinih financijskih računa (članak 7. stavak 2. točka (c) Odluke (EU) 2015/530). Taj se zahtjev može zadovoljiti tako da revizor potvrdi ukupnu imovinu na temelju dogovorenih postupaka.

- U vezi s metodom navedenom za **vrstu institucije 6 i 7**, revizor mora iznijeti mišljenje o tome daju li odgovarajući izvještajni paketi iz kojih je izveden ukupan iznos imovine točan i objektivan prikaz u skladu s relevantnim okvirom financijskog izvješćivanja.
- U vezi s metodom navedenom za **vrstu institucije 8**, revizor mora iznijeti mišljenje o tome daju li odgovarajući izvještajni paketi iz kojih je izveden ukupan iznos imovine točan i objektivan prikaz u skladu s relevantnim okvirom financijskog izvješćivanja. Ako obveznik naknade upotrebljava zakonski propisane financijske izvještaje, zadatci revizora trebali bi se ograničiti na potvrđivanje ispravnosti izračuna ukupne imovine. Nadalje, revizor mora iznijeti mišljenje o tome je li izračun iznosa ukupne imovine dobiven agregiranjem u skladu s metodologijom utvrđenom u članku 7. stavku 3. točki (b) Odluke ESB/2015/7.

⁶ Uredba (EU) br. 1071/2013 Europske središnje banke od 24. rujna 2013. o bilanci sektora monetarnih financijskih institucija (ESB/2013/33) (SL L 297, 7.11.2013., str. 1).