



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

travanj 2018.

## 1 Opće upute za oba obrasca<sup>1</sup>

- „Naziv”, „Oznaka MFI” i „Oznaka LEI” odnose se na obveznika naknade<sup>2</sup>.
- „Oznaku MFI” uvijek treba navesti, a „Oznaka LEI” obvezna je osim kada je obveznik naknade podružnica. Ako je obveznik podružnica, polje za „Oznaku LEI” mora se ostaviti prazno.
- Iznose za ukupnu imovinu i ukupnu izloženost riziku treba iskazati u punom iznosu u eurima.
- U stupac „Primjedbe”, 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.
- Prvo treba popuniti obrazac „Ukupna izloženost riziku”<sup>3</sup>.
- Faktori naknade računaju se uzimajući u obzir bonitetni opseg konsolidacije. Stoga se, među ostalom imovinom, imovina investicijskih društava mora uključiti u izračun faktora naknade ako su investicijska društva dio bankovne grupe na najvišoj razini konsolidacije.

## Konvencija

Vrijednosti u oba obrasca navode se u apsolutnom iznosu.

<sup>1</sup> Tekst obrazaca dostupan je na nacionalnim jezicima u prilogima I. i II. Odluke (EU) 2015/530 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 (ESB/2015/7).

<sup>2</sup> Obveznik naknade kontaktna je točka za svu komunikaciju s ESB-om povezanu s godišnjim naknadama za nadzor, vidi Obveznik naknade.

<sup>3</sup> To će omogućiti pravilne provjere u obrascu „Faktori naknade”.

## Provjere kvalitete podataka

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

## 2 Upute za popunjavanje obrasca o ukupnoj izloženosti riziku

Obvezno je popuniti primjenjiva žuta polja u obrascu. Sva polja označena sivom bojom moraju se ostaviti prazna.

U zaglavlju su sadržane sljedeće informacije:

- Referentno razdoblje: jedina moguća vrijednost za ukupnu izloženost riziku je „31/12/2017”.<sup>4</sup>
- Datum (datum dostave): to je obvezno polje i u njega se upisuje datum dostave obrasca o ukupnoj izloženosti riziku
- Naziv institucije ili bankovne grupe: to je obvezno polje i u njega se upisuje 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: to je obvezno polje za sve obveznike naknade, osim za podružnice. Podružnice moraju ostaviti to polje prazno

Upute za popunjavanje polja u retku 010 prema vrsti institucije:

1. Vrsta institucije = 1: nadzirana grupa koja nema društva kćeri sa sjedištem u državama članicama nesudionicama ili trećim zemljama primjenjuje metodologiju iz članka 7. stavka 1. točke (a) [Odluke \(EU\) 2015/530 Europske središnje banke \(ESB/2015/7\)](#).

Kad je riječ o postupku osiguranja kvalitete podataka, iznos izloženosti riziku usporedit će se s najnovijim podatkom o ukupnoj izloženosti riziku koji je ESB stekao u sklopu propisanih izvješća (COREP, obrazac C 02.00, redak 010, stupac 010) za referentno razdoblje koje je završilo 31. prosinca 2017., koja su nacionalna nadležna tijela dostavila ESB-u. Izvještajni subjekti trebaju osigurati da je vrijednost unesena u obrazac „Faktori naknade” u skladu s vrijednošću u propisanim izvješćima dostavljenima nacionalnim nadležnim tijelima. Ako izvještajni subjekti utvrde razlike između vrijednosti ukupne izloženosti riziku unesene u obrazac „Faktori naknade” i posljednjeg propisanog izvješća koje je

<sup>4</sup> To se odnosi na prikupljanje faktora naknade u 2018. Općenito, obveznici naknade trebaju dostaviti podatke o faktorima naknade s 31. prosincem prethodne godine kao referentnim datumom.

dostavljeno njihovu nacionalnom nadležnom tijelu, najnovija se vrijednost ukupne izloženosti riziku treba dostaviti tom nacionalnom nadležnom tijelu. Ako se tijekom ESB-ove provjere kvalitete podataka utvrde razlike, izvještajnom subjektu će se, preko njegova nacionalnog nadležnog tijela, podnijeti zahtjev za objašnjenje tih razlika.

## Primjer

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution A
TOTAL RISK EXPOSURE		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000001
				LEI code	ABCDEFGHJI1234567890
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 C 06.02, col 250 (SUM)		
1021	Entity 1				
1022	Entity 2				
1023	Entity 3				
1024	Entity ...				
1025	Entity N				
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				

2. Vrsta institucije = 2: kreditne institucije koje plaćaju naknadu i koje nisu dio nadzirane grupe primjenjuju metodologiju iz članka 7. stavka 1. točke (c) [Odluke \(EU\) 2015/530 Europske središnje banke \(ESB/2015/7\)](#).

Kad je riječ o postupku osiguranja kvalitete podataka, iznos izloženosti riziku usporedit će se s najnovijim podatkom o ukupnoj izloženosti riziku koji je ESB stekao u sklopu redovitih izvješća (COREP, obrazac C 02.00, redak 010, stupac 010) za referentno razdoblje koje je završilo 31. prosinca 2017., koja su nacionalna nadležna tijela dostavila ESB-u. Izvještajni subjekti trebaju osigurati da je vrijednost unesena u obrazac „Faktori naknade” u skladu s vrijednošću u redovitim izvješćima dostavljenima nacionalnim nadležnim tijelima. Ako izvještajni subjekti utvrde razlike između vrijednosti ukupne izloženosti riziku unesene u obrazac „Faktori naknade” i posljednjeg propisanog izvješća koje je dostavljeno njihovu nacionalnom nadležnom tijelu, najnovija se vrijednost ukupne izloženosti riziku treba dostaviti tom nacionalnom nadležnom tijelu. Ako se tijekom ESB-ove provjere kvalitete podataka utvrde razlike, izvještajnom subjektu će se, preko njegova nacionalnog nadležnog tijela, podnijeti zahtjev za objašnjenje tih razlika.

## Primjer

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period Date	31/12/2016 30/06/2017	NAME MFI Code LEI code	Institution B IT00000002 ABCDEFGHIJ1234567891
Item		Type of institution 010	Source for risk exposure amount 020	Risk exposure amount 030	Comments 040
010	TOTAL RISK EXPOSURE	2	COREP C 02.00, row 010	1000000	Comment on submitted data
020	CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries		COREP C 06.02, col 250 (SUM)		
1021	Entity 1				
1022	Entity 2				
1023	Entity 3				
1024	Entity ...				
1025	Entity N				
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				

3. Vrsta institucije = 3: smatra se da je za podružnice koje plaćaju naknadu ukupna izloženost riziku nula u skladu s člankom 10. stavkom 3. točkom (a) podtočkom ii. [Uredbe \(EU\) br. 1163/2014 \(ESB/2014/41\)](#)<sup>5</sup>. U tom slučaju izvještajni subjekt upisuje 0 za „iznos izloženosti riziku” u retku 010, stupcu 030 obrasca „Faktori naknade”.

## Primjer

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period Date	31/12/2016 30/06/2017	NAME MFI Code LEI code	Branch A IT00000003
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 C 06.02, col 250 (SUM)		
1021	Entity 1				
1022	Entity 2				
1023	Entity 3				
1024	Entity ...				
1025	Entity N				
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				

4. Vrsta institucije = 4: nadzirana grupa koja ima društva kćeri sa sjedištem u državama članicama nesudionicama i/ili trećim zemljama primjenjuje metodologiju iz članka 7. stavka 1. točke (b) [Odluke \(EU\) 2015/530 Europske središnje banke \(ESB/2015/7\)](#), koja grupi omogućuje odbijanje doprinosa tih društava kćeri od ukupne izloženosti.
- Vrijednost ukupne izloženosti riziku treba upisati u redak 010, stupac 030.

<sup>5</sup> Uredba (EU) br. 1163/2014 Europske središnje banke od 22. listopada 2014. o naknadama za nadzor (ESB/2014/41) (SL L 311, 31.10.2014., str. 23.).

- Zbroj svih doprinosa društava kćeri sa sjedištem u državama članicama nesudionicama koji je unesen u COREP C 06.02, stupac 250, upisuje se u redak 020, stupac 030.
- Doprinosi društava kćeri sa sjedištem u državama članicama nesudionicama koji nisu uneseni u COREP C 06.02, ali su navedeni u obrascu „Faktori naknade”, upisuju se u retke 1021 do N, stupac 030.

U skladu s dijelom II. Priloga II. [Provedbene uredbe Komisije \(EU\) br. 680/2014](#)<sup>6</sup> „[i]nstitucija iskazuje podatke o doprinosu subjekta ako njegov doprinos ukupnom iznosu izloženosti riziku premašuje 1 % ukupnog iznosa izloženosti riziku grupe ili ako njegov doprinos ukupnom regulatornom kapitalu premašuje 1 % ukupnog regulatornog kapitala grupe. Taj se prag ne primjenjuje u slučaju društava kćeri ili podgrupa koje grupi osiguravaju regulatorni kapital (u obliku manjinskih udjela ili kvalificiranih instrumenata dodatnog osnovnog kapitala ili dopunskog kapitala uključenih u regulatorni kapital)”. Stoga se podatci o doprinosu društava kćeri sa sjedištem u državama članicama nesudionicama koji nisu uneseni u obrazac COREP C 06.02 (solventnost grupe) podnesen na kraju godine unose u redak odnosno retke 1021 do N, stupac 030.

- U retku odnosno redcima 1021 do N za subjekt 1 do N upisuje se naziv odnosno nazivi društava kćeri sa sjedištem u državama članicama nesudionicama (u donjem primjeru tri subjekta koja pripadaju „Instituciji C” dodana su kao „Institucija C1”, „Institucija C2” i „Institucija C3”).
- Redak 030, stupac 030 jednak je retku 010 umanjeno za redak 020 umanjeno za zbroj redaka 1021 do N.

## Primjer

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution C
TOTAL RISK EXPOSURE		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000004
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567893
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	1000000	Comment on submitted data
020	CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries		COREP C 06.02, col 250 (SUM)	40000	
1021	Institution C1			5000	
1022	Institution C2			3000	
1023	Institution C3			2000	
1024	Entity ...				
1025	Entity N				
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			950000	

<sup>6</sup> Provedbena uredba Komisije (EU) br. 680/2014 od 16. travnja 2014. o utvrđivanju provedbenih tehničkih standarda o nadzornom izvješćivanju institucija u skladu s Uredbom (EU) br. 575/2013 Europskog parlamenta i Vijeća (SL L 191, 28.6.2014., str. 1.).

U gornjem primjeru ukupna izloženost riziku nadzirane grupe iznosi 1.000.000 EUR (redak 010, stupac 030 obrasca o ukupnoj izloženosti riziku).

No grupa je odabrala opciju odbijanja doprinosa društava kćeri sa sjedištem u državama članicama nesudionicama. Društva kćeri s doprinosom ukupnoj izloženosti riziku koji je veći od 1 % uključena su u COREP C 06.02. Zbroj doprinosa iznosi ukupno 40.000 EUR (redak 020, stupac 030 obrasca o ukupnoj izloženosti riziku).

Tri društva kćeri s doprinosom ukupnoj izloženosti riziku koji je manji od 1 % unose se u retke 1021, 1022 i 1023. Zbroj doprinosa iznosi ukupno 10.000 EUR.

Ukupna izloženost riziku koja se uzima u obzir pri određivanju faktora naknade ukupna je izloženost riziku koja se automatski izračunava 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 i zbroja redaka 1021 do 1023. U gornjem primjeru rezultat izračuna iznosi 950.000 EUR. Taj je iznos uzet u obzir kao ukupna izloženost riziku pri određivanju faktora naknade.

Izvorni iznos ukupne izloženosti riziku (1.000.000 EUR u gornjem primjeru) usporedit će se, u svrhu osiguranja kvalitete podataka, s najnovijim podatkom o ukupnoj izloženosti riziku (COREP, obrazac C 02.00, redak 010, stupac 010) koji je dostavljen ESB-u u sklopu propisanih izvješća. Iznos izloženosti riziku upisan u retku 020, stupcu 030 usporedit će se s vrijednostima u obrascu C 06.02, koje su ESB-u dostavljene u sklopu propisanih izvješća.

Izveštajni subjekti trebaju osigurati da je vrijednost unesena u obrazac „Faktori naknade” u skladu s vrijednošću u propisanim izvješćima dostavljenima njihovu nacionalnom nadležnom tijelu. Ako izveštajni subjekti utvrde razlike između vrijednosti ukupne izloženosti riziku unesene u obrazac „Faktori naknade” i posljednjeg propisanog izvješća koje je dostavljeno njihovu nacionalnom nadležnom tijelu, najnovija se vrijednost ukupne izloženosti riziku treba dostaviti tom nacionalnom nadležnom tijelu. Ako se tijekom ESB-ove provjere kvalitete podataka utvrde razlike, izveštajnom subjektu će se, preko njegova nacionalnog nadležnog tijela, podnijeti zahtjev za objašnjenje tih razlika.

### 3 Upute za obrazac o ukupnoj imovini

Obvezno je popuniti primjenjiva žuta polja u obrascu. Sva polja označena sivom bojom moraju se ostaviti prazna.

U zaglavlju su sadržane sljedeće informacije:

- Referentno razdoblje: kraj obračunske godine za sve institucije osim za podružnice. Kad je riječ o podružnicama, jedina moguća vrijednost je 31. prosinca 2017.<sup>7</sup>
- Datum (datum dostave): to je obvezno polje i u njega se upisuje datum dostave obrasca o ukupnoj imovini
- 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:

1. Ako izvještajni subjekt dostavlja iznos ukupne imovine koji odgovara iznosu ukupne imovine u skladu s člankom 51. [Uredbe \(EU\) br. 468/2014 Europske središnje banke \(Okvirna uredba o SSM-u\) \(ESB/2014/17\)](#)<sup>8</sup>, mora primijeniti jednu od sljedećih metoda popunjavanja retka 010 za stupac „Vrsta institucije”.

- (i) Vrsta institucije = 1: ako je nadzirani subjekt dio nadzirane grupe, ukupna vrijednost njegove imovine utvrđuje se na temelju **bonitetnog konsolidiranog** izvješćivanja na kraju godine (FINREP, obrazac F 01.01, redak 380, stupac 010) za nadziranu grupu u skladu s **člankom 51. stavkom 1.** Uredbe (EU) br. 468/2014 (ESB/2014/17).

Izvještajni subjekti trebaju osigurati da je vrijednost unesena u obrazac „Faktori naknade” u skladu s vrijednošću u propisanim izvješćima dostavljenima nacionalnom nadležnom tijelu. Ako izvještajni subjekti utvrde bitne razlike između vrijednosti ukupne imovine unesene u obrazac „Faktori naknade” i posljednjeg propisanog izvješća koje je dostavljeno njihovu nacionalnom nadležnom tijelu, najnovija se vrijednost ukupne imovine treba dostaviti njihovu nacionalnom nadležnom tijelu. Ako se tijekom ESB-ove provjere kvalitete podataka utvrde bitne razlike, izvještajnom subjektu će se, preko njegova nacionalnog nadležnog tijela, podnijeti zahtjev za objašnjenje tih razlika.

Izvještajni subjekti koji odaberu „Vrsta institucije = 1” u obrascu o ukupnoj imovini morali su prethodno odabrati „Vrsta institucije = 1” ili „Vrsta institucije =4” u obrascu o ukupnoj izloženosti riziku.

<sup>7</sup> To se odnosi na prikupljanje faktora naknade u 2018. Općenito, obveznici naknade trebaju dostaviti podatke o faktorima naknade s 31. prosincem prethodne godine kao referentnim datumom.

<sup>8</sup> Uredba (EU) br. 468/2014 Europske središnje banke od 16. travnja 2014. o uspostavljanju okvira za suradnju unutar Jedinstvenog 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. 1–50.).

## Primjer

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution A
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000001
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567890
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		1000000	Comment on submitted data
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) - <b>optional</b>				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - <b>optional</b>				
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).				

- (ii) Vrsta institucije = 2: ako je nadzirani subjekt dio nadzirane grupe i ako se ukupna imovina ne može utvrditi na temelju podataka iz točke (i), ukupna imovina utvrđuje se na osnovi posljednjih revidiranih **konsolidiranih godišnjih izvještaja** izrađenih u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MFSI), koji se u Europskoj uniji primjenjuju u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002 Europskog parlamenta i Vijeća<sup>9</sup>. Ako ti godišnji izvještaji nisu dostupni, ukupna vrijednost imovine utvrđuje se 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)).

Izveštajni subjekti koji odaberu „Vrsta institucije = 2” u obrascu o ukupnoj imovini prethodno su morali odabrati „Vrsta institucije = 1” ili „Vrsta institucije = 4” u obrascu o ukupnoj izloženosti riziku.

<sup>9</sup> 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.).



## Primjer

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution D
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000005
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567895
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)	2		1000000	Comment on submitted data
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) - <b>optional</b>				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - <b>optional</b>				
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).				

- (iii) Vrsta institucije = 3: ako nadzirani subjekt nije dio nadzirane grupe, ukupna vrijednost imovine utvrđuje se na temelju bonitetnog **pojedinačnog izvješćivanja** na kraju godine (FINREP, obrazac F 01.01, redak 380, stupac 010) u skladu s **člankom 51. stavkom 3.** Uredbe (EU) br. 468/2014 (ESB/2014/17).

Izvještajni subjekti trebaju osigurati da je vrijednost unesena u obrazac „Faktori naknade” u skladu s vrijednošću u propisanim izvješćima dostavljenima njihovu nacionalnom nadležnom tijelu. Ako izvještajni subjekti utvrde bitne razlike između vrijednosti ukupne imovine unesene u obrazac „Faktori naknade” i posljednjeg propisanog izvješća koje je dostavljeno njihovu nacionalnom nadležnom tijelu, najnovija se vrijednost ukupne imovine treba dostaviti njihovu nacionalnom nadležnom tijelu. Ako se tijekom ESB-ove provjere kvalitete podataka utvrde bitne razlike, izvještajnom subjektu će se, preko njegova nacionalnog nadležnog tijela, podnijeti zahtjev za objašnjenje tih razlika.

Izvještajni subjekti koji odaberu „Vrsta institucije = 3” u obrascu o ukupnoj imovini morali su prethodno odabrati „Vrsta institucije = 2” u obrascu o ukupnoj izloženosti riziku.

## Primjer

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution B
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000002
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567891
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)	3		1000000	Comment on submitted data
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) - <b>optional</b>				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - <b>optional</b>				
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).				

- (iv) Vrsta institucije = 4: ako nadzirani subjekt nije dio nadzirane grupe i ako se vrijednost ukupne imovine ne može utvrditi uporabom podataka iz točke (iii), ukupna vrijednost imovine utvrđuje se na osnovi posljednjih revidiranih **godišnjih izvještaja** izrađenih u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI), koji se u Uniji primjenjuju u skladu s Uredbom (EZ) br. 1606/2002. Ako ti godišnji izvještaji nisu dostupni, ukupna vrijednost imovine utvrđuje se 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)).

Izveštajni subjekti koji odaberu „Vrsta institucije = 4” u obrascu o ukupnoj imovini morali su prethodno odabrati „Vrsta institucije = 2” u obrascu o ukupnoj izloženosti riziku.

## Primjer

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution E
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000006
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567896
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)	4		1000000	Comment on submitted data
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) - <b>optional</b>				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - <b>optional</b>				
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).				

- (v) Vrsta institucije = 5: ako je nadzirani subjekt podružnica kreditne institucije sa sjedištem u državi članici nesudionici, ukupna vrijednost njegove imovine utvrđuje se na temelju **statističkih podataka** dostavljenih u skladu s Uredbom (EZ) br. 25/2009 Europske središnje banke (ESB/2008/32)<sup>10</sup> (vidi **članak 51. stavak 5.** Uredbe (EU) br. 468/2014 (ESB/2014/17)). Revizor mora potvrditi ukupnu imovinu podružnice koja plaća naknadu provođenjem odgovarajuće provjere njezinih financijskih računa.

Izveštajni subjekti koji odaberu „Vrsta institucije = 5” u obrascu o ukupnoj imovini morali su prethodno odabrati „Vrsta institucije = 3” u obrascu o ukupnoj izloženosti riziku.

## Primjer

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Branch A
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000003
				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	1000000	Comment on submitted data
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) - <b>optional</b>				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - <b>optional</b>				
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).				

2. Ako izveštajni subjekt dostavlja iznos ukupne imovine u skladu s člankom 7. stavkom 2. točkom (a) ili (b) [Odluke \(EU\) 2015/530 Europske središnje banke \(ESB/2015/7\)](#), mora popuniti redak 020 stupca „Vrsta institucije” na sljedeći način:

- (i) Vrsta institucije = 6: kad je riječ o nadziranoj grupi koja ima isključivo društva kćeri sa sjedištem u državama članicama sudionicama, za utvrđivanje ukupne imovine upotrebljavaju se izveštajni paketi kojima se nadzirani subjekti koriste za sastavljanje konsolidiranih izvještaja na razini grupe. Revizor mora potvrditi ukupnu imovinu nadzirane grupe provođenjem odgovarajuće provjere izvještajnih paketa<sup>11</sup>.

<sup>10</sup> 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.) izmijenjena je Uredbom (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.).

<sup>11</sup> Članak 7. stavak 2. točka (a) [Odluke \(EU\) 2015/530 Europske središnje banke \(ESB/2015/7\)](#).

Izveštajni subjekti koji odaberu „Vrsta institucije = 6” u obrascu o ukupnoj imovini morali su prethodno odabrati „Vrsta institucije = 1” u obrascu o ukupnoj izloženosti riziku.

- (ii) Vrsta institucije = 7: kad je riječ o kreditnoj instituciji koja plaća naknadu i koja nije dio nadzirane grupe, ali ima matično društvo sa sjedištem u državi članici nesudionici ili trećoj zemlji, za utvrđivanje ukupne imovine upotrebljavaju se izvještajni paketi kojima se kreditna institucija koja plaća naknadu koristi za sastavljanje konsolidiranih izvještaja na razini grupe. Revizor mora potvrditi ukupnu imovinu kreditne institucije koja plaća naknadu provođenjem odgovarajuće provjere izvještajnih paketa<sup>12</sup>.

Izveštajni subjekti koji odaberu „Vrsta institucije = 7” u obrascu o ukupnoj imovini morali su prethodno odabrati „Vrsta institucije = 2” u obrascu o ukupnoj izloženosti riziku.

## Primjer

(vrijedi i za opciju 7 uz promjenu unosa za „Vrstu institucije”)

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution A
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000001
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567890
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	1000000	Comment on submitted data
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) - <b>optional</b>				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - <b>optional</b>				
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).				

3. Ako izvještajni subjekt dostavlja iznos ukupne imovine u skladu s člankom 7. stavkom 3. točkom (b) [Odluke \(EU\) 2015/530 Europske središnje banke \(ESB/2015/7\)](#), mora popuniti redak 030 stupca „Vrsta institucije” na sljedeći način:

- (i) Vrsta institucije = 8: nadzirana grupa koja ima društva kćeri sa sjedištem u državama članicama nesudionicama i/ili trećim zemljama i koja odluči iskoristiti opciju odbijanja doprinosa takva društva kćeri od iznosa ukupne

<sup>12</sup> Članak 7. stavak 2. točka (b) [Odluke \(EU\) 2015/530 Europske središnje banke \(ESB/2015/7\)](#).

imovine dostavljenog za izračun naknade za nadzor primjenjuje metodu iz članka 7. stavka 3. točke (b) [Odluke \(EU\) 2015/530 Europske središnje banke \(ESB/2015/7\)](#).

## Primjer

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution C
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000004
				LEI code	ABCDEFGHJI1234567893
Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification (Yes/No)	Total assets	Comments
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	1		2000000	Comment on submitted data
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	1110000	
031	Total assets of all group entities established in participating Member States			1200000	
032	Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - <b>optional</b>			100000	
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>			50000	
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - <b>optional</b>			40000	
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 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.

Odabirom „Vrste institucije = 1” u retku 010, stupcu 010 izvještajni subjekt pokazuje da je ukupna vrijednost imovine utvrđena na temelju bonitetnog konsolidiranog izvješćivanja na kraju godine (FINREP, obrazac F 01.01, redak 380, stupac 010) za nadziranu grupu u skladu s člankom 51. stavkom 1. Uredbe (EU) br. 468/2014 (ESB/2014/17). Kao takva, vrijednost unesena u redak 010, stupac 030, odnosno izvorna ukupna imovina cijele grupe (imovina čija vrijednost u gornjem primjeru iznosi 2.000.000 EUR) upotrijebit će se u postupku osiguranja kvalitete podataka.

Taj iznos usporedit će se s najnovijim podatkom o ukupnoj imovini koji je dostavljen ESB-u u sklopu propisanih izvješća. Izvještajni subjekt treba osigurati da je vrijednost unesena u obrazac „Faktori naknade” u skladu s vrijednošću u propisanim izvješćima dostavljenima nacionalnom nadležnom tijelu. Ako izvještajni subjekti utvrde bitne razlike između vrijednosti ukupne imovine unesene u obrazac „Faktori naknade” i posljednjeg propisanog izvješća koje je dostavljeno njihovu nacionalnom nadležnom tijelu, najnovija se vrijednost ukupne imovine treba dostaviti njihovu nacionalnom nadležnom tijelu. Ako se tijekom ESB-ove provjere kvalitete podataka utvrde

bitne razlike, izvještajnom subjektu će se, preko njegova nacionalnog nadležnog tijela, podnijeti zahtjev za objašnjenje tih razlika.

Izvještajni subjekti koji odaberu „Vrsta institucije = 8” u obrascu o ukupnoj imovini morali su prethodno odabrati „Vrsta institucije = 1” ili „Vrsta institucije = 4” u obrascu o ukupnoj izloženosti riziku.

4. Ako izvještajni subjekt dostavlja iznos ukupne imovine za nadzirani subjekt ili nadziranu grupu koji su svrstani u „manje značajne” na temelju odluke ESB-a donesene u skladu s člankom 6. stavkom 4. Uredbe (EU) br. 1024/2013 te člankom 70. stavkom 1. i člankom 71. Uredbe (EU) br. 468/2014 (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 mlrd. EUR za nadzirane subjekte ili nadzirane grupe koji su svrstani u „manje značajne” na temelju odluke ESB-a, kako je opisano u prethodnom odlomku. Iznos unesen u redak 040, stupac 030 u donjem primjeru uzet će se u obzir pri određivanju faktora naknade.

Odabirom „Vrste institucije = 1” u retku 010, stupcu 010 izvještajni subjekt pokazuje da je ukupna vrijednost imovine utvrđena na temelju bonitetnog konsolidiranog izvješćivanja na kraju godine (FINREP, obrazac F 01.01, redak 380, stupac 010) za nadziranu grupu u skladu s člankom 51. stavkom 1. Uredbe (EU) br. 468/2014 (ESB/2014/17). Kao takva, vrijednost unesena u redak 010, stupac 030, odnosno izvorna ukupna imovina cijele grupe (imovina čija vrijednost u donjem primjeru iznosi 50.000.000.000 EUR) upotrijebit će se u postupku osiguranja kvalitete podataka.

## Primjer

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution F
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000009
				LEI code	ABCDEFGLIJ1234567899
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		5000000000	Comment on submitted data
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) - <b>optional</b>				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - <b>optional</b>				
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		3000000000	Comment on submitted data

## Dodatni izvještajni zahtjevi

Izvještajni subjekti koji dostavljaju iznos ukupne imovine primjenjujući metodu za „Vrstu institucije” 8 ili 9 također iskazuju (u retku 010, stupcu 010) ukupnu imovinu u skladu s člankom 51. Uredbe (EU) br. 468/2014 (ESB/2014/17).

**Za izvještajne subjekte koji primjenjuju metodu navedenu za „Vrstu institucije” 5, 6, 7 ili 8, stupac 020, nadzirani subjekti trebaju ispuniti „Potvrdu revizorske provjere” kako bi potvrdili je li revizor provjerio iskazane iznose.**

## 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 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. Stoga ukupnu imovinu podružnice koja plaća naknadu, koja se izračunava na temelju statističkih podataka<sup>13</sup> dostavljenih u skladu s Uredbom (EU) br. 1071/2013 Europske središnje banke (ESB/2013/33), mora provjeriti vanjski revizor. Vanjski revizor provjerava ukupnu imovinu podružnice koja plaća naknadu provođenjem odgovarajuće provjere njezinih financijskih računa (članak 7. stavak 2. točka (c) [Odluke \(EU\) 2015/530 Europske središnje banke \(ESB/2015/7\)](#)). Taj se zahtjev može zadovoljiti tako da revizor potvrdi ukupnu imovinu na temelju dogovorenih postupaka.
- U vezi s metodom za „**Vrstu institucije**” 6 i 7, revizor iznosi mišljenje o tome daju li odgovarajući izvještajni paketi iz kojih je izveden iznos ukupne imovine točan i objektivan prikaz u skladu s relevantnim okvirom financijskog izvješćivanja. Taj se zahtjev može zadovoljiti i **negativnim uvjerenjem** revizora.
- U vezi s metodom za „**Vrstu institucije**” 8, ako obveznik naknade upotrebljava zakonski propisane financijske izvještaje, revizor mora potvrditi da ukupna imovina odgovara ukupnoj imovini objavljenoj u revidiranim zakonski propisanim financijskim izvještajima pojedinačnih nadziranih subjekata. Ako obveznik naknade upotrebljava izvještajne pakete, revizor mora potvrditi ukupnu imovinu koja je upotrijebljena za izračun godišnjih naknada za nadzor

<sup>13</sup> U uvodnoj izjavi 7. Uredbe (EU) br. 1071/2013 Europske središnje banke (ESB/2013/33) navodi se kako „[m]ože biti potrebno da NSB-i od stvarne izvještajne populacije prikupljaju statističke podatke potrebne za ispunjavanje statističkih izvještajnih zahtjeva ESB-a u sklopu šireg statističkog izvještajnog okvira koji nacionalne središnje banke uspostavljaju na vlastitu odgovornost u skladu s pravom Unije ili nacionalnim pravom ili ustaljenom praksom, a koji služi za druge statističke potrebe, pod uvjetom da nije ugroženo ispunjavanje statističkih zahtjeva ESB-a [...]”.

provođenjem odgovarajuće provjere upotrijebljenih izvještajnih paketa. U svim slučajevima revizor mora potvrditi da agregiranje ne odstupa od postupka utvrđenog u [Odluci \(EU\) 2015/530 Europske središnje banke \(ESB/2015/7\)](#) i da je izračun obveznika naknade u skladu s računovodstvenom metodom koja se upotrebljava za konsolidiranje računâ grupe subjekata koji plaćaju naknadu.