



Instrukcja wypełniania formularzy dotyczących aktywów ogółem i łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko na potrzeby zbierania danych o czynnikach warunkujących wysokość opłaty nadzorczej

Kwiecień 2019

1 Ogólne instrukcje do obu formularzy¹

- Rubryki „Nazwa” („Name”), „Kod MFI” („MFI code”) i „Kod LEI” („LEI code”) dotyczą podmiotu ponoszącego opłatę².
- Rubrykę „Kod MFI” wypełniają wszystkie podmioty, a rubrykę „Kod LEI” – wszystkie oprócz oddziałów. W wypadku oddziałów rubryka „Kod LEI” pozostaje pusta.
- Wartości aktywów ogółem i łącznej ekspozycji na ryzyko podaje się w euro, w pełnej kwocie.
- W kolumnie „Uwagi” („Comments”) w obu formularzach nadzorowane podmioty powinny podać wszelkie dodatkowe informacje, które mogą być pomocne w interpretacji danych, lub inne informacje przeznaczone dla właściwego organu krajowego.
- Jako pierwszy należy wypełnić formularz dotyczący łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko³.
- Czynniki warunkujące wysokość opłaty oblicza się z uwzględnieniem ostrożnościowego zakresu konsolidacji. Zatem jeśli częścią grupy bankowej na najwyższym poziomie konsolidacji są firmy inwestycyjne, przy obliczaniu czynników należy podać, oprócz innych aktywów, także aktywa tych firm.

¹ Formularze w językach narodowych są dostępne w załącznikach I i II do decyzji Europejskiego Banku Centralnego (UE) 2015/530 z dnia 11 lutego 2015 r. w sprawie metodologii i procedur określania i gromadzenia danych dotyczących czynników warunkujących wysokość opłaty stosowanych do obliczania rocznych opłat nadzorczych (EBC/2015/7). [Przyp. tłum.: Angielskie nazwy rubryk podane w nawiasach mają ułatwić korzystanie z przykładów].

² Podmiot ponoszący roczną opłatę nadzorczą jest punktem kontaktowym do komunikacji z EBC we wszelkich sprawach związanych z tą opłatą; zob. Podmiot ponoszący opłatę.

³ Jest to konieczne do właściwego działania mechanizmów kontrolnych zastosowanych w formularzu z czynnikami warunkującymi wysokość opłaty.

Zapis wartości liczbowych

W obu formularzach kwoty podaje się w wartościach bezwzględnych.

Kontrola jakości danych

Procedura kontroli jakości danych – czyli mechanizmy zastosowane w celu porównywania łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko i kwoty aktywów ogółem z odpowiednich formularzy z wartościami ze sprawozdań regulacyjnych przekazanych EBC – jest opisana poniżej.

2 Instrukcja do formularza dotyczącego łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko

Należy wypełnić rubryki, które w przykładzie są zaznaczone na żółto. Rubryki zaznaczone na szaro należy pozostawić puste.

W nagłówku powinny się znaleźć następujące informacje:

- „Okres odniesienia” („Reference period”) – w przypadku łącznej ekspozycji na ryzyko jedyna możliwa wartość to 31/12/2018⁴
- „Data” („Date”) [Przyp. tłum.: W polskiej wersji formularza wpisano tu omyłkowo słowo „Dane”.] – data złożenia formularza dotyczącego łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko; pole obowiązkowe
- „Nazwa” („Name”) – nazwa instytucji lub grupy bankowej będącej podmiotem ponoszącym opłatę (czyli instytucji kredytowej podlegającej opłacie, oddziału lub jednostki wyznaczonej jako podmiot ponoszący opłatę za całą grupę); pole obowiązkowe
- „Kod MFI” – kod podmiotu ponoszącego opłatę; pole obowiązkowe
- „Kod LEI” – kod podmiotu ponoszącego opłatę; pole obowiązkowe dla wszystkich podmiotów ponoszących opłatę z wyjątkiem oddziałów. W wypadku oddziałów pole to pozostaje puste

Komórki w wierszu 010 wypełnia się zależnie od rodzaju instytucji:

1. Rodzaj instytucji („Type of institution”) = 1: nadzorowana grupa, która nie ma jednostek zależnych ustanowionych w nieuczestniczących państwach członkowskich ani państwach trzecich, stosuje metodologię wskazaną w art. 7

⁴ Dotyczy zbierania czynników warunkujących wysokość opłaty za rok 2019. Ogólnie podmioty ponoszące opłatę przy podawaniu tych czynników powinny przyjmować jako datę referencyjną 31 grudnia poprzedniego roku.

ust. 1 lit. a) [decyzji Europejskiego Banku Centralnego \(UE\) 2015/530 \(EBC/2015/7\)](#).

W ramach procedury kontroli jakości kwota ekspozycji na ryzyko zostanie porównana z najnowszą kwotą uzyskaną przez EBC ze sprawozdań regulacyjnych (ankieta COREP, formularz C 02.00, wiersz 010, kolumna 010) za okres referencyjny zakończony 31/12/2018, przekazywanych do EBC przez właściwe organy krajowe. Podmiot sprawozdający powinien sprawdzić, czy wartość podana w formularzu z czynnikami warunkującymi wysokość opłaty jest zgodna z wartością podaną w sprawozdaniu regulacyjnym przesłanym do właściwego organu krajowego. Jeśli stwierdzi, że łączna kwota ekspozycji na ryzyko w formularzu z czynnikami warunkującymi wysokość opłaty różni się od podanej w ostatnim przesłanym sprawozdaniu regulacyjnym, powinien przekazać właściwemu organowi krajowemu wartość najbardziej aktualną. Jeśli w trakcie sprawdzania jakości przez EBC zostaną wykryte rozbieżności, skieruje on do podmiotu sprawozdającego (za pośrednictwem właściwego organu krajowego) wezwanie do ich wyjaśnienia.

Przykład

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution A
		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000001
				LEI code	ABCDEFGHJ1234567890
Item		Type of institution	Source for risk exposure amount	Risk exposure amount	Comments
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				

- Rodzaj instytucji = 2: podlegające opłacie instytucje kredytowe niebędące częścią nadzorowanej grupy stosują metodologię opisaną w art. 7 ust. 1 lit. c) [decyzji Europejskiego Banku Centralnego \(UE\) 2015/530 \(EBC/2015/7\)](#).

W ramach procedury kontroli jakości kwota ekspozycji na ryzyko zostanie porównana z najnowszą kwotą uzyskaną przez EBC ze sprawozdań regulacyjnych (przekazywanych do EBC przez właściwe organy krajowe) za okres referencyjny zakończony 31/12/2018 (ankieta COREP, formularz C 02.00, wiersz 010, kolumna 010). Podmiot sprawozdający powinien sprawdzić, czy wartość podana w formularzu z czynnikami warunkującymi wysokość opłaty jest zgodna z wartością podaną w sprawozdaniu regulacyjnym przesłanym do właściwego organu krajowego. Jeśli stwierdzi, że łączna kwota ekspozycji na ryzyko w formularzu z czynnikami warunkującymi wysokość opłaty różni się od podanej w ostatnim przesłanym sprawozdaniu regulacyjnym, powinien przekazać właściwemu organowi krajowemu wartość najbardziej aktualną. Jeśli w trakcie sprawdzania jakości przez EBC zostaną wykryte rozbieżności,

skieruje on do podmiotu sprawozdającego (za pośrednictwem właściwego organu krajowego) wezwanie do ich wyjaśnienia.

Przykład

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution B
		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000002
				LEI code	ABCDEFGHJI1234567891
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. Rodzaj instytucji = 3: przyjmuje się, że zgodnie z art. 10 ust. 3 lit. a) ppkt (ii) [rozporządzenia \(UE\) nr 1163/2014 \(EBC/2014/41\)](#)⁵ dla oddziałów podlegających opłacie łączna kwota ekspozycji na ryzyko wynosi zero. Zatem w tym wypadku w formularzu z czynnikami warunkującymi wysokość opłaty jako kwotę ekspozycji na ryzyko na przecięciu wiersza 010 i kolumny 030 podmiot sprawozdający wpisuje 0.

Przykład

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period	31/12/2016	NAME	Branch A
		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000003
				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 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. Rodzaj instytucji = 4: nadzorowana grupa, która ma jednostki zależne ustanowione w nieuczestniczących państwach członkowskich lub państwach trzecich, stosuje metodę wskazaną w art. 7 ust. 1 lit. b) [decyzji Europejskiego Banku Centralnego \(UE\) 2015/530 \(EBC/2015/7\)](#), dającą możliwość odliczenia wkładu tych jednostek w łączną kwotę ekspozycji na ryzyko dla całej grupy.

⁵ Rozporządzenie Europejskiego Banku Centralnego (UE) nr 1163/2014 z dnia 22 października 2014 r. w sprawie opłat nadzorczych (EBC/2014/41) (Dz.U. L 311 z 31.10.2014, s. 23).

- Na przecięciu wiersza 010 i kolumny 030 wpisuje się łączną kwotę ekspozycji na ryzyko.
- Na przecięciu wiersza 020 i kolumny 030 wpisuje się sumę wszystkich wkładów jednostek zależnych ustanowionych w nieuczestniczących państwach członkowskich podaną w formularzu COREP C 06.02 w kolumnie 250.
- W kolumnie 030 w wierszach od 1021 do N wpisuje się wkłady jednostek zależnych ustanowionych w nieuczestniczących państwach członkowskich niepodane w formularzu COREP C 06.02, ale wykazane w formularzu z czynnikami warunkującymi wysokość opłaty.

Zgodnie z załącznikiem II część II [rozporządzenia wykonawczego Komisji \(UE\) nr 680/2014](#)⁶ „[i]nstitucja zgłasza dane dotyczące wkładu podmiotu, jeżeli jego wkład w łączną kwotę ekspozycji na ryzyko przekracza 1% łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko grupy lub jeżeli jego wkład w łączne fundusze własne przekracza 1% łącznych funduszy własnych grupy. Progu tego nie stosuje się w przypadku jednostek zależnych lub podgrup, które zapewnią grupie fundusze własne (w postaci udziałów mniejszości lub kwalifikujących się instrumentów w kapitale dodatkowym Tier 1 lub kapitale Tier 2 uwzględnionych w funduszach własnych)”. W związku z tym w wierszach od 1021 do N w kolumnie 030 należy wpisać dane dotyczące wkładu jednostek zależnych ustanowionych w nieuczestniczących państwach członkowskich nieujęte w formularzu COREP C 06.02 (Wypłacalność grupy) złożonym na koniec odpowiedniego roku.

- W wierszach od 1021 do N (Jednostka 1 – Jednostka N) należy wpisać nazwy jednostek zależnych ustanowionych w nieuczestniczących państwach członkowskich (w poniższym przykładzie wpisano trzy jednostki zależne podmiotu „Institution C”: „Institution C1”, „Institution C2” i „Institution C3”).
- Wartość na przecięciu wiersza 030 i kolumny 030 jest równa wartości w wierszu 010 minus wartość w wierszu 020 minus suma wartości w wierszach od 1021 do N.

⁶ Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) nr 680/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. ustanawiające wykonawcze standardy techniczne dotyczące sprawozdawczości nadzorczej instytucji zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 (Dz.U. L 191 z 28.6.2014, s. 1).

Przykład

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution C
		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000004
				LEI code	ABCDEFGHJI1234567893
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	

W powyższym przykładzie łączna kwota ekspozycji na ryzyko dla nadzorowanej grupy wynosi 1 000 000 EUR (wiersz 010, kolumna 030).

Grupa skorzystała jednak z możliwości odliczenia jednostek zależnych ustanowionych w nieuczestniczących państwach członkowskich. Jednostki mające wkład w łączną kwotę ekspozycji wyższy niż 1% tej kwoty zostały wykazane w formularzu COREP C 06 02. Łączna wartość dla tych jednostek wynosi 40 000 EUR (wiersz 020, kolumna 030).

Trzy jednostki zależne mające wkład w łączną kwotę ekspozycji niższy niż 1% kwoty wykazano w wierszach 1021, 1022 i 1023. Łączna wartość dla tych jednostek wynosi 10 000 EUR.

Jako łączną kwotę ekspozycji na ryzyko na potrzeby obliczenia tego czynnika warunkującego wysokość opłaty przyjmuje się wartość wyliczoną automatycznie na przecięciu wiersza 030 i kolumny 030. Jest ona obliczana jako pierwotna łączna kwota ekspozycji na ryzyko wykazana w wierszu 030 w kolumnie 020 plus suma wartości z wierszy 1021–1023 minus kwota wykazana w wierszu 030 w kolumnie 010. W powyższym przykładzie wyliczona kwota wynosi 950 000 EUR. Zostanie ona przyjęta jako łączna kwota ekspozycji na ryzyko do wyznaczenia czynnika warunkującego wysokość opłaty.

W ramach kontroli jakości danych pierwotna łączna kwota ekspozycji na ryzyko (w powyższym przykładzie 1 000 000 EUR) zostanie porównana z najnowszą kwotą uzyskaną przez EBC ze sprawozdań regulacyjnych (ankieta COREP, formularz C 02.00, wiersz 010, kolumna 010). Kwota ekspozycji na ryzyko wykazana w wierszu 020, kolumnie 030 zostanie porównana z kwotami z formularza C 06.02, uzyskanymi przez EBC ze sprawozdań regulacyjnych.

Podmiot sprawozdający powinien sprawdzić, czy wartość podana w formularzu z czynnikami warunkującymi wysokość opłaty jest zgodna z wartością podaną w sprawozdaniu regulacyjnym przesłanym do właściwego organu krajowego. Jeśli stwierdzi, że łączna kwota ekspozycji na ryzyko w formularzu z czynnikami warunkującymi wysokość opłaty różni się od podanej w ostatnim przesłanym

sprawozdaniu regulacyjnym, powinien przekazać właściwemu organowi krajowemu wartość najbardziej aktualną. Jeśli w trakcie sprawdzania jakości przez EBC zostaną wykryte rozbieżności, skieruje on do podmiotu sprawozdającego (za pośrednictwem właściwego organu krajowego) wezwanie do ich wyjaśnienia.

3 Instrukcja do formularza dotyczącego aktywów ogółem

Należy wypełnić rubryki zaznaczone w przykładzie na żółto, które mają zastosowanie do danego podmiotu. Rubryki zaznaczone na szaro należy pozostawić puste.

W nagłówku powinny się znaleźć następujące informacje:

- „Okres odniesienia” – koniec roku finansowego; dotyczy wszystkich instytucji z wyjątkiem oddziałów. W wypadku oddziałów jedyna możliwa wartość to 31/12/2018⁷
- „Data” („Date”) [Przyp. tłum.: W polskiej wersji formularza wpisano tu omyłkowo słowo „Dane”.] – data złożenia formularza dotyczącego aktywów ogółem; pole obowiązkowe
- „Nazwa” instytucji lub grupy bankowej – pole powiązane z odpowiednim polem w formularzu dotyczącym łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko
- „Kod MFI” podmiotu ponoszącego opłatę – pole powiązane z odpowiednim polem w formularzu dotyczącym łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko
- „Kod LEI” podmiotu ponoszącego opłatę – pole powiązane z odpowiednim polem w formularzu dotyczącym łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko

Komórki w wierszu 010 wypełnia się zależnie od rodzaju instytucji:

1. Podmiot sprawozdający, który podaje wartość aktywów ogółem zgodnie z art. 51 [rozporządzenia \(UE\) nr 468/2014 Europejskiego Banku Centralnego \(rozporządzenie ramowe w sprawie Jednolitego Mechanizmu Nadzorczego\) \(EBC/2014/17\)](#)⁸, w kolumnie „Rodzaj instytucji” wypełnia wiersz 010 według jednej z poniższych metod.
 - (i) Rodzaj instytucji = 1: jeżeli nadzorowany podmiot jest częścią nadzorowanej grupy, wartość aktywów ogółem określa się na podstawie **skonsolidowanych sprawozdań ostrożnościowych** tej grupy na koniec

⁷ Dotyczy zbierania czynników warunkujących wysokość opłaty za rok 2019. Ogólnie podmioty ponoszące opłatę przy podawaniu tych czynników powinny przyjmować jako datę referencyjną 31 grudnia poprzedniego roku.

⁸ Rozporządzenie (UE) nr 468/2014 Europejskiego Banku Centralnego z dnia 16 kwietnia 2014 r. ustanawiające ramy współpracy pomiędzy Europejskim Bankiem Centralnym a właściwymi organami krajowymi oraz wyznaczonymi organami krajowymi w ramach Jednolitego Mechanizmu Nadzorczego (rozporządzenie ramowe w sprawie Jednolitego Mechanizmu Nadzorczego) (EBC/2014/17) (Dz.U. L 141 z 14.5.2014, s. 1–50).

roku finansowego (FINREP, formularz F 01.01, wiersz 380, kolumna 010), zgodnie z **art. 51 ust. 1** rozporządzenia (UE) nr 468/2014 (EBC/2014/17).

Podmiot sprawozdający powinien sprawdzić, czy wartość podana w formularzu z czynnikami warunkującymi wysokość opłaty jest zgodna z wartością podaną w sprawozdaniu regulacyjnym przesłanym do właściwego organu krajowego. Jeśli stwierdzi, że wartość aktywów ogółem w formularzu z czynnikami różni się istotnie od podanej w ostatnim przesłanym sprawozdaniu regulacyjnym, powinien przekazać organowi regulacyjnemu wartość najbardziej aktualną. Jeśli w trakcie sprawdzania jakości przez EBC zostaną wykryte istotne rozbieżności, skieruje on do podmiotu sprawozdającego (za pośrednictwem właściwego organu krajowego) wezwanie do ich wyjaśnienia.

Podmiot sprawozdający może w formularzu dotyczącym aktywów ogółem wybrać „Rodzaj instytucji = 1”, jeśli w formularzu dotyczącym łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko wybrać „Rodzaj instytucji = 1” **lub** „Rodzaj instytucji = 4”.

Przykład

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) - 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).				

- (ii) Rodzaj instytucji = 2: jeżeli nadzorowany podmiot jest częścią nadzorowanej grupy, a wartości aktywów ogółem nie można określić na podstawie danych wskazanych w podpunkcie (i), wyznacza się ją na podstawie najnowszego zbadanego **skonsolidowanego rocznego sprawozdania finansowego** sporządzonego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), stosowanymi w Unii zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1606/2002⁹, natomiast gdy sprawozdanie

⁹ Rozporządzenie (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości (Dz.U. L 243 z 11.9.2002, s. 1).

takie nie jest dostępne – na podstawie skonsolidowanego rocznego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z krajowymi przepisami o rachunkowości (zob. **art. 51 ust. 2** rozporządzenia (UE) nr 468/2014 (EBC/2014/17)).

Podmiot sprawozdający może w formularzu dotyczącym aktywów ogółem wybrać „Rodzaj instytucji = 2”, jeśli w formularzu dotyczącym łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko wybrać „Rodzaj instytucji = 1” **lub** „Rodzaj instytucji = 4”.

Przykład

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution D
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000005
				LEI code	ABCDFGHJ1234567895
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 (EBC/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) - 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 (EBC/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (EBC/2014/41).				

- (iii) Rodzaj instytucji = 3: jeżeli nadzorowany podmiot nie jest częścią nadzorowanej grupy, wartość aktywów ogółem określa się na podstawie **jednostkowych sprawozdań ostrożnościowych** na koniec roku finansowego (FINREP, formularz F 01.01, wiersz 380, kolumna 010), zgodnie z **art. 51 ust. 3** rozporządzenia (UE) nr 468/2014 (EBC/2014/17).

Podmiot sprawozdający powinien sprawdzić, czy wartość podana w formularzu z czynnikami warunkującymi wysokość opłaty jest zgodna z wartością podaną w sprawozdaniu regulacyjnym przesłanym do właściwego organu krajowego. Jeśli stwierdzi, że wartość aktywów ogółem w formularzu z czynnikami różni się istotnie od podanej w ostatnim przesłanym sprawozdaniu regulacyjnym, powinien przekazać organowi regulacyjnemu wartość najbardziej aktualną. Jeśli w trakcie sprawdzania jakości przez EBC zostaną wykryte istotne rozbieżności, skieruje on do podmiotu sprawozdającego (za pośrednictwem właściwego organu krajowego) wezwanie do ich wyjaśnienia.

Podmiot sprawozdający może w formularzu dotyczącym aktywów ogółem wybrać „Rodzaj instytucji = 3”, jeśli w formularzu dotyczącym łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko wybrać „Rodzaj instytucji = 2”.

Przykład

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) - 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).				

- (iv) Rodzaj instytucji = 4: jeżeli nadzorowany podmiot nie jest częścią nadzorowanej grupy, a wartości aktywów ogółem nie można określić na podstawie danych wskazanych w podpunkcie (iii), wyznacza się ją na podstawie najnowszego zbadanego **rocznego sprawozdania finansowego** sporządzonego zgodnie z MSSF, stosowanymi w Unii zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1606/2002, natomiast gdy sprawozdanie takie nie jest dostępne – na podstawie rocznego sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z krajowymi przepisami o rachunkowości (zob. **art. 51 ust. 4** rozporządzenia (UE) nr 468/2014 (EBC/2014/17)).

Podmiot sprawozdający może w formularzu dotyczącym aktywów ogółem wybrać „Rodzaj instytucji = 4”, jeśli w formularzu dotyczącym łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko wybrać „Rodzaj instytucji = 2”.

Przykład

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 010	Confirmation of auditor's verification (Yes/No) 020	Total assets 030	Comments 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) - 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).				

- (v) Rodzaj instytucji = 5: jeżeli nadzorowany podmiot jest oddziałem instytucji kredytowej mającej siedzibę w nieuczestniczącym państwie członkowskim, wartość aktywów ogółem określa się na podstawie **danych statystycznych** przekazywanych zgodnie z rozporządzeniem Europejskiego Banku Centralnego (WE) nr 25/2009 (EBC/2008/32)¹⁰ (zob. **art. 51 ust. 5** rozporządzenia (UE) nr 468/2014 (EBC/2014/17)). Wartość ta musi zostać potwierdzona przez audytora, który przeprowadza w tym celu odpowiednią weryfikację sprawozdania finansowego.

Podmiot sprawozdający może w formularzu dotyczącym aktywów ogółem wybrać „Rodzaj instytucji = 5”, jeśli w formularzu dotyczącym łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko wybrać „Rodzaj instytucji = 3”.

¹⁰ Rozporządzenie Europejskiego Banku Centralnego (WE) nr 25/2009 z dnia 19 grudnia 2008 r. w sprawie skonsolidowanego bilansu sektora monetarnych instytucji finansowych (EBC/2008/32) (Dz.U. L 15 z 20.1.2009, s. 14) zaktualizowanego rozporządzeniem Europejskiego Banku Centralnego (WE) nr 1071/2013 z dnia 24 września 2013 r. dotyczącym bilansu sektora monetarnych instytucji finansowych (EBC/2013/33) (Dz.U. L 297 z 7.11.2013, s. 1).

Przykład

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 010	Confirmation of auditor's verification (Yes/No) 020	Total assets 030	Comments 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) - 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).				

2. Instytucja, która podaje wartość aktywów ogółem zgodnie z art. 7 ust. 2 lit. a) lub b) [decyzji Europejskiego Banku Centralnego \(UE\) 2015/530 \(EBC/2015/7\)](#), w kolumnie „Rodzaj instytucji” wypełnia wiersz 020 następująco:

(i) Rodzaj instytucji = 6: nadzorowana grupa, której wszystkie jednostki zależne są ustanowione w uczestniczących państwach członkowskich, określa wartość aktywów ogółem na podstawie pakietów sprawozdawczych stosowanych przez nadzorowane podmioty do sporządzania sprawozdań skonsolidowanych na poziomie grupy. Wartość ta musi zostać potwierdzona przez audytora, który przeprowadza w tym celu odpowiednią weryfikację pakietów sprawozdawczych¹¹.

Podmiot sprawozdający może w formularzu dotyczącym aktywów ogółem wybrać „Rodzaj instytucji = 6”, jeśli w formularzu dotyczącym łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko wybrał „Rodzaj instytucji = 1”.

(ii) Rodzaj instytucji = 7: podlegająca opłacie instytucja kredytowa, która nie jest częścią nadzorowanej grupy, lecz której jednostka dominująca jest ustanowiona w nieuczestniczącym państwie członkowskim lub państwie trzecim, określa wartość aktywów ogółem na podstawie pakietów sprawozdawczych stosowanych przez podlegające opłacie instytucje kredytowe do sporządzania sprawozdań skonsolidowanych na poziomie grupy. Wartość ta musi zostać potwierdzona przez audytora, który przeprowadza w tym celu odpowiednią weryfikację pakietów sprawozdawczych¹².

¹¹ Zgodnie z art. 7 ust. 2 lit. a) [decyzji Europejskiego Banku Centralnego \(UE\) 2015/530 \(EBC/2015/7\)](#).

¹² Zgodnie z art. 7 ust. 2 lit. b) [decyzji Europejskiego Banku Centralnego \(UE\) 2015/530 \(EBC/2015/7\)](#).

Podmiot sprawozdający może w formularzu dotyczącym aktywów ogółem wybrać „Rodzaj instytucji = 7”, jeśli w formularzu dotyczącym łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko wybrać „Rodzaj instytucji = 2”.

Przykład

(dotyczy też instytucji rodzaju 7 – należy wpisać odpowiednią wartość w polu „Rodzaj instytucji”)

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) - 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).				

3. Instytucja, która podaje wartość aktywów ogółem zgodnie z art. 7 ust. 3 lit. b) [decyzji Europejskiego Banku Centralnego \(UE\) 2015/530](#), w kolumnie „Rodzaj instytucji” wypełnia wiersz 030 następująco:
 - (i) Rodzaj instytucji = 8: nadzorowana grupa, która ma jednostki zależne ustanowione w nieuczestniczących państwach członkowskich lub państwach trzecich i korzysta z możliwości wyłączenia tych jednostek z aktywów ogółem, stosuje metodę wskazaną w art. 7 ust. 3 lit. b) [decyzji Europejskiego Banku Centralnego \(UE\) 2015/530 \(EBC/2015/7\)](#).

Przykład

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution C
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000004
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567893
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		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) - optional			100000	
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory			50000	
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional			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).				

W tym przypadku w formularzu dotyczącym aktywów ogółem nie trzeba nic wpisywać na przecięciu wiersza 030 i kolumny 030 (pole to wypełni się automatycznie według wzoru: wiersz 031, kolumna 030 - wiersz 032, kolumna 030 + wiersz 033, kolumna 030 - wiersz 034, kolumna 030). Otrzymana w ten sposób wartość aktywów ogółem zostanie użyta do obliczenia czynnika warunkującego wysokość opłaty.

Wpisując na przecięciu wiersza 010 i kolumny 010 „Rodzaj instytucji = 1”, nadzorowany podmiot wskazuje, że wartość aktywów ogółem została określona na podstawie skonsolidowanych sprawozdań ostrożnościowych nadzorowanej grupy na koniec roku (FINREP, formularz F 01.01, wiersz 380, kolumna 010), zgodnie z art. 51 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 468/2014 (EBC/2014/17). W związku z tym w procedurze sprawdzania jakości zostanie wykorzystana wartość podana na przecięciu wiersza 030 i kolumny 010, tj. pierwotna wartość aktywów ogółem całej grupy (w powyższym przykładzie 2 000 000 EUR).

Zostanie ona porównana z najnowszą wartością uzyskaną przez EBC ze sprawozdań regulacyjnych. Podmiot sprawozdający powinien sprawdzić, czy wartość podana w formularzu z czynnikami warunkującymi wysokość opłaty jest zgodna z wartością podaną w sprawozdaniu regulacyjnym przesłanym do właściwego organu krajowego. Jeśli stwierdzi, że wartość aktywów ogółem w formularzu z czynnikami różni się istotnie od podanej w ostatnim przesłanym sprawozdaniu regulacyjnym, powinien przekazać organowi regulacyjnemu wartość najbardziej aktualną. Jeśli w trakcie sprawdzania jakości przez EBC zostaną wykryte istotne rozbieżności, skieruje on do podmiotu sprawozdającego (za pośrednictwem właściwego organu krajowego) wezwanie do ich wyjaśnienia.

Podmiot sprawozdający może w formularzu dotyczącym aktywów ogółem wybrać „Rodzaj instytucji = 8”, jeśli w formularzu dotyczącym łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko wybrał „Rodzaj instytucji = 1” lub „Rodzaj instytucji = 4”.

4. Podmiot sprawozdający, który podaje wartość aktywów ogółem dla nadzorowanego podmiotu lub nadzorowanej grupy zaklasyfikowanych jako „mniej istotne” na podstawie decyzji EBC podjętej zgodnie z art. 6 ust. 4 rozporządzenia (UE) nr 1024/2013 w związku z art. 70 ust. 1 i art. 71 rozporządzenia (UE) nr 468/2014 (EBC/2014/17) oraz art. 10 ust. 3 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 1163/2014 (EBC/2014/41), w kolumnie „Rodzaj instytucji” wypełnia wiersz 040 następująco:
- (i) Rodzaj instytucji = 9: w przypadku nadzorowanych podmiotów i grup zaklasyfikowanych na podstawie powyższej decyzji EBC jako „mniej istotne” czynnik warunkujący wysokość opłaty dla aktywów ogółem nie może przekroczyć 30 mld EUR. W poniższym przykładzie do obliczenia czynnika warunkującego wysokość opłaty zostanie wykorzystana wartość wykazana na przecięciu wiersza 040 i kolumny 030.

Wpisując na przecięciu wiersza 010 i kolumny 010 „Rodzaj instytucji = 1”, nadzorowany podmiot wskazuje, że wartość aktywów ogółem została określona na podstawie skonsolidowanych sprawozdań ostrożnościowych nadzorowanej grupy na koniec roku (FINREP, formularz F 01.01, wiersz 380, kolumna 010), zgodnie z art. 51 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 468/2014 (EBC/2014/17). W związku z tym w procedurze sprawdzania jakości zostanie wykorzystana wartość podana na przecięciu wiersza 030 i kolumny 010, tj. pierwotna wartość aktywów ogółem całej grupy (w poniższym przykładzie 50 000 000 000 EUR).

Przykład

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution F
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000009
				LEI code	ABCDEFGHJ1234567899
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) - 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	Comment on submitted data

Inne wymogi sprawozdawcze

Podmioty sprawozdające, które wykazują wartość aktywów ogółem metodą wskazaną dla rodzaju instytucji 8 i 9, podają także (na przecięciu wiersza 010 i kolumny 010) całkowitą wartość aktywów zgodnie z art. 51 rozporządzenia (UE) nr 468/2014 (EBC/2014/17).

W wypadku podmiotów sprawozdających, które stosują metodę wskazaną dla rodzaju instytucji 5, 6, 7 i 8, należy w kolumnie 020 „Potwierdzenie dokonania weryfikacji przez audytora” („Confirmation of auditor's verification”) wskazać, czy kwoty zostały zweryfikowane.

Weryfikacja przez audytora (kolumna 020)

Audytor musi przyjąć zlecenie zbadania określonego składnika, konta lub pozycji aktywów ogółem.

Zadania audytora wobec poniższych rodzajów nadzorowanych podmiotów i grup są następujące:

- Przy metodzie określonej dla **rodzaju instytucji 5** audytor wyraża opinię o tym, czy dane statystyczne, na podstawie których został obliczony czynnik warunkujący wysokość opłaty wynikający z aktywów ogółem, dają prawdziwy i rzetelny obraz sytuacji zgodnie z odpowiednimi zasadami sprawozdawczości

finansowej. Zatem wartość aktywów ogółem oddziału podlegającego opłacie, obliczana na podstawie danych statystycznych¹³ zgodnie z rozporządzeniem Europejskiego Banku Centralnego (UE) nr 1071/2013 (EBC/2013/33), musi zostać zweryfikowana przez niezależnego audytora. Weryfikuje on wartość aktywów ogółem tego oddziału przez odpowiednie sprawdzenie jego sprawozdania finansowego (art. 7 ust. 2 lit. c) [decyzji Europejskiego Banku Centralnego \(UE\) 2015/530 \(EBC/2015/7\)](#)). Do spełnienia tego wymogu wystarczy, że audytor potwierdzi wartość aktywów ogółem na podstawie uzgodnionych procedur.

- Przy metodzie określonej dla **rodzaju instytucji 6 i 7** audytor wyraża opinię o tym, czy pakiety sprawozdawcze, z których pochodzi kwota aktywów ogółem, dają prawdziwy i rzetelny obraz sytuacji zgodnie z odpowiednimi zasadami sprawozdawczości finansowej. Do spełnienia tego wymogu wystarczy, że audytor wyda przynajmniej **negatywne zapewnienie** (stwierdzi, że nie wykrył nieprawidłowości).
- Przy metodzie określonej dla **rodzaju instytucji 8**, czyli podmiotu ponoszącego opłatę, który sporządza ustawowe sprawozdania finansowe, audytor zaświadcza, że wartość aktywów ogółem odpowiada wartości wykazanej w ustawowych sprawozdaniach finansowych pojedynczych nadzorowanych podmiotów. Jeśli podmiot ponoszący opłatę sporządza pakiety sprawozdawcze, audytor potwierdza wartość aktywów ogółem przyjętą do obliczenia rocznych opłat nadzorczych przez przeprowadzenie odpowiedniej weryfikacji tych pakietów. We wszystkich wypadkach audytor musi potwierdzić, że proces agregacji nie odbiega od procedury opisanej w [decyzji Europejskiego Banku Centralnego \(UE\) 2015/530 \(EBC/2015/7\)](#) i że obliczenia podmiotu ponoszącego opłatę są spójne z metodą rachunkową wykorzystaną do konsolidacji sprawozdań finansowych danej grupy podmiotów podlegających opłacie.

¹³ Zgodnie z motywem 7 rozporządzenia Europejskiego Banku Centralnego (UE) nr 1071/2013 (EBC/2013/33) „[z]bieranie przez [krajowe banki centralne] od rzeczywistej populacji sprawozdawczej informacji statystycznych niezbędnych do wypełnienia wymogów statystycznych EBC może być częścią szerszych ram sprawozdawczości ustanowionych przez [krajowe banki centralne] samodzielnie na podstawie prawa Unii, prawa krajowego lub utrwalonych praktyk i służących również innym celom statystycznym, pod warunkiem że nie jest zagrożone wypełnienie wymogów statystycznych EBC”.