



Οδηγίες για τη συμπλήρωση των υποδειγμάτων σχετικά με το σύνολο των στοιχείων ενεργητικού και τη συνολική έκθεση σε κίνδυνο για τον σκοπό της συλλογής των συντελεστών βάσει των οποίων υπολογίζονται τα εποπτικά τέλη

Απρίλιος 2016

1 Γενικές οδηγίες και για τα δύο υποδείγματα¹

- Το «όνομα», ο «κωδικός NXI» και ο «κωδικός LEI» αφορούν τον οφειλέτη εποπτικού τέλους.
- Ο «κωδικός NXI» θα πρέπει να συμπληρώνεται κατά περίπτωση, ενώ ο «κωδικός LEI» συμπληρώνεται υποχρεωτικά, εκτός εάν δεν είναι διαθέσιμος σε περίπτωση που ο οφειλέτης εποπτικού τέλους είναι υποκατάστημα.
- Τα ποσά για το σύνολο των στοιχείων ενεργητικού και τη συνολική έκθεση σε κίνδυνο θα πρέπει να εκφράζονται σε ευρώ.
- Η στήλη «σχόλια» και στα δύο υποδείγματα θα πρέπει να χρησιμοποιείται από τις εποπτευόμενες οντότητες για την υποβολή είτε πρόσθετων πληροφοριών που θα μπορούσαν να χρησιμοποιηθούν για την ερμηνεία των δεδομένων είτε άλλων πληροφοριών που τυχόν υποβάλλονται στις εθνικές αρμόδιες αρχές.

Συμβάσεις χρήσης προσήμου

Και στα δύο υποδείγματα η τιμή των δεδομένων θα πρέπει να υποβάλλεται σε απόλυτα ποσά.

Έλεγχοι ποιότητας των δεδομένων

Στις ακόλουθες ενότητες επεξηγείται η διαδικασία διασφάλισης της ποιότητας των δεδομένων - οι έλεγχοι που εφαρμόζονται για τη σύγκριση των τιμών της «συνολικής

¹ Τα υποδείγματα διατίθενται στα ελληνικά (με δυνατότητα εμφάνισης σε άλλες γλώσσες) στην ακόλουθη ιστοσελίδα: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EL/TXT/?uri=CELEX:32015D0007> (Παράρτημα I & II).

έκθεσης σε κίνδυνο» και των τιμών του «συνόλου των στοιχείων ενεργητικού» με τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή της ΕΚΤ βάσει της σχετικής κανονιστικής υποχρέωσης.

2

Οδηγίες για το υπόδειγμα της «συνολικής έκθεσης σε κίνδυνο»

Τα πεδία του υποδείγματος που εμφανίζονται με κίτρινο χρώμα, εφόσον αφορούν τον εκάστοτε οφειλέτη εποπτικού τέλους, συμπληρώνονται υποχρεωτικά. Οι οντότητες απαριθμούνται σε ξεχωριστή σειρά η κάθε μία, από το στοιχείο 1021 (Entity 1) έως το στοιχείο 1320 (Entity 300).

Τα πεδία που βρίσκονται στο πάνω τμήμα του υποδείγματος συμπληρώνονται ως ακολούθως:

- Περίοδος αναφοράς: όσον αφορά τη συνολική έκθεση σε κίνδυνο, η μοναδική δυνατή τιμή είναι 31/12/2015.
- Ημερομηνία: το πεδίο αυτό συμπληρώνεται υποχρεωτικά με την ημερομηνία υποβολής της αναφοράς.
- Όνομα του ιδρύματος ή του τραπεζικού ομίλου: το πεδίο αυτό συμπληρώνεται υποχρεωτικά με το όνομα του οφειλέτη εποπτικού τέλους (του υπόχρεου καταβολής τέλους ιδρύματος/υποκαταστήματος ή της υπόχρεης καταβολής τέλους οντότητας που ορίζεται ως οφειλέτης εποπτικού τέλους για λογαριασμό ολόκληρου ομίλου).
- Κωδικός NXI του οφειλέτη εποπτικού τέλους: το πεδίο αυτό συμπληρώνεται υποχρεωτικά.
- Κωδικός LEI του οφειλέτη εποπτικού τέλους: το πεδίο παραμένει κενό για τα υποκαταστήματα.

Τα πεδία της σειράς 010 συμπληρώνονται κατά κατηγορία ιδρύματος ως ακολούθως:

- (a) Κατηγορία ιδρύματος = 1: οι εποπτευόμενοι όμιλοι που δεν έχουν θυγατρικές εγκατεστημένες σε μη συμμετέχοντα κράτη μέλη ή τρίτες χώρες πρέπει να χρησιμοποιούν τη μεθοδολογία του άρθρου 7 παράγραφος 1 στοιχείο α) της απόφασης ΕΚΤ/2015/7. Το πεδίο «ποσό έκθεσης σε κίνδυνο» συμπληρώνεται υποχρεωτικά.

Όσον αφορά τη διαδικασία διασφάλισης της ποιότητας των δεδομένων, το ποσό έκθεσης σε κίνδυνο θα συγκρίνεται με την τελευταία συνολική έκθεση σε κίνδυνο που έχει στη διάθεσή της η ΕΚΤ, η οποία καθορίζεται βάσει των στοιχείων που υποβάλλονται στην ΕΚΤ στο πλαίσιο της σχετικής κανονιστικής υποχρέωσης. Εάν υπάρχουν ουσιώδεις διαφορές, θα ζητούνται σχετικές εξηγήσεις.

Παράδειγμα

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) Κατηγορία ιδρύματος = 2: τα υπόχρεα καταβολής τέλους πιστωτικά ιδρύματα που δεν ανήκουν σε εποπτευόμενο όμιλο πρέπει να χρησιμοποιούν τη μεθοδολογία του άρθρου 7 παράγραφος 1 στοιχείο γ) της απόφασης ΕΚΤ/2015/7. Το πεδίο «ποσό έκθεσης σε κίνδυνο» συμπληρώνεται υποχρεωτικά.

Όσον αφορά τη διαδικασία διασφάλισης της ποιότητας των δεδομένων, το ποσό έκθεσης σε κίνδυνο θα συγκρίνεται με την τελευταία συνολική έκθεση σε κίνδυνο που έχει στη διάθεσή της η ΕΚΤ, η οποία καθορίζεται βάσει των στοιχείων που υποβάλλονται στην ΕΚΤ στο πλαίσιο της σχετικής κανονιστικής υποχρέωσης. Εάν υπάρχουν ουσιώδεις διαφορές, θα ζητούνται σχετικές εξηγήσεις.

(Ισχύει το ανωτέρω παράδειγμα, με τη διαφορά ότι τώρα η τιμή στο πεδίο στη σειρά 010/στήλη 010 θα είναι «2».)

- (c) Κατηγορία ιδρύματος = 3: η συνολική έκθεση σε κίνδυνο πρέπει να δηλώνεται για τα υπόχρεα καταβολής τέλους υποκαταστήματα· ωστόσο, η συνολική έκθεσή τους σε κίνδυνο θεωρείται μηδενική σύμφωνα με το άρθρο 10 παράγραφος 3 στοιχείο α) σημείο ii) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ.1163/2014 (ΕΚΤ/2014/41). Σε αυτήν την περίπτωση, η τιμή στο πεδίο «ποσό έκθεσης σε κίνδυνο» πρέπει να είναι «0».

Παράδειγμα

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) Κατηγορία ιδρύματος = 4: οι εποπτευόμενοι όμιλοι που έχουν θυγατρικές εγκατεστημένες σε μη συμμετέχοντα κράτη μέλη ή τρίτες χώρες πρέπει να χρησιμοποιούν τη μεθοδολογία του άρθρου 7 παράγραφος 1 στοιχείο β) της απόφασης EKT/2015/7.
- Εάν το ποσό που υποβάλλεται στη σειρά 020/στήλη 030 περιλαμβάνει θυγατρικές εγκατεστημένες σε μη συμμετέχοντα κράτη μέλη ή τρίτες χώρες που δεν έχουν ήδη περιληφθεί στο υπόδειγμα COREP C06.02 (φερεγγυότητα ομίλου) που υποβάλλεται στο τέλος του έτους, απαιτείται η υποβολή των δεδομένων σχετικά με τη συνεισφορά των θυγατρικών που είναι εγκατεστημένες σε μη συμμετέχοντα κράτη μέλη. Το ποσό έκθεσης σε κίνδυνο κάθε θυγατρικής μπορεί να υποβάλλεται στις σειρές 021-N/στήλη 030.
 - Τα πεδία Οντότητα 1/Οντότητα N (Entity 1/Entity N) στις σειρές 021-N συμπληρώνονται με την επωνυμία της οντότητας (στο ακόλουθο παράδειγμα περιλαμβάνονται δύο οντότητες, ο Όμιλος C1 (Group C1) και ο Όμιλος C2 (Group C2), οι οποίες ανήκουν στο Ίδρυμα C (Institution C).
 - Η σειρά 030 ισούται με τη σειρά 010 μείον τη σειρά 020.

Παράδειγμα

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

Στο ανωτέρω παράδειγμα, η συνολική έκθεση σε κίνδυνο για τον εποπτευόμενο όμιλο είναι 1.000 ευρώ (σειρά 010/στήλη 030).

Ωστόσο, υπάρχουν θυγατρικές εκτός του EEM εκ των οποίων κάποιες έχουν περιληφθεί στα υποδείγματα COREP C06.02. Δύο όμως από αυτές (ο Όμιλος C1 και ο Όμιλος C2) δεν έχουν περιληφθεί στα εν λόγω υποδείγματα.

Για τις δύο τελευταίες, το ποσό έκθεσης σε κίνδυνο υποβάλλεται σε επίπεδο οντότητας (στις σειρές 021 και 022 με τιμές 10 και 20 ευρώ αντίστοιχα). Το συνολικό ποσό έκθεσης σε κίνδυνο για οντότητες εκτός του EEM που δεν περιλαμβάνονται στα υποδείγματα COREP είναι 30 ευρώ.

Η σειρά 020/στήλη 030 συμπληρώνεται με το άθροισμα του ποσού έκθεσης σε κίνδυνο των οντοτήτων εκτός του EEM που περιλαμβάνονται στα υποδείγματα COREP και του ποσού έκθεσης σε κίνδυνο των οντοτήτων εκτός του EEM που δεν περιλαμβάνονται στα υποδείγματα COREP. Σε αυτό το παράδειγμα, το άθροισμα είναι 100 ευρώ, το οποίο αποτελεί το συνολικό αφαιρετέο ποσό (συνεπώς, το ποσό έκθεσης σε κίνδυνο των οντοτήτων εκτός του EEM που αναφέρεται στα υποδείγματα COREP είναι 70 ευρώ).

Η συνολική έκθεση σε κίνδυνο που λαμβάνεται υπόψη κατά τον προσδιορισμό του συντελεστή υπολογισμού εποπτικού τέλους είναι η συνολική έκθεση σε κίνδυνο στη σειρά 030/στήλη 030. Το ποσό αυτό προκύπτει αφαιρώντας τη συνολική έκθεση σε κίνδυνο στη σειρά 020/στήλη 030 από την αρχική συνολική έκθεση σε κίνδυνο στη σειρά 010/στήλη 030 (στο ανωτέρω παράδειγμα, από αυτήν την αφαίρεση προκύπτει ότι η συνολική έκθεση σε κίνδυνο που θα ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του συντελεστή υπολογισμού εποπτικού τέλους είναι 900 ευρώ).

Για σκοπούς διασφάλισης της ποιότητας των δεδομένων, το αρχικό ποσό της συνολικής έκθεσης σε κίνδυνο (1.000 ευρώ στο ανωτέρω παράδειγμα) θα συγκρίνεται με την τελευταία συνολική έκθεση σε κίνδυνο που έχει στη διάθεσή της η ΕΚΤ, η οποία καθορίζεται βάσει των στοιχείων που υποβάλλονται στην ΕΚΤ στο πλαίσιο της σχετικής κανονιστικής υποχρέωσης.

Εάν υπάρχουν διαφορές σε σύγκριση με τα στοιχεία που υποβάλλονται στην ΕΚΤ στο πλαίσιο της εν λόγω υποχρέωσης, θα ζητούνται σχετικές εξηγήσεις.

3 Οδηγίες για το υπόδειγμα του «συνόλου των στοιχείων ενεργητικού»

Τα πεδία του υποδείγματος που εμφανίζονται με κίτρινο χρώμα, εφόσον αφορούν τον εκάστοτε οφειλέτη εποπτικού τέλους, συμπληρώνονται υποχρεωτικά.

Τα πεδία που βρίσκονται στο πάνω τμήμα του υποδείγματος συμπληρώνονται ως ακολούθως:

- Περίοδος αναφοράς: τέλος του λογιστικού έτους
- Ημερομηνία: το πεδίο αυτό συνδέεται με το αντίστοιχο πεδίο της συνολικής έκθεσης σε κίνδυνο.
- Όνομα του ιδρύματος ή του τραπεζικού ομίλου: το πεδίο αυτό συνδέεται με το αντίστοιχο πεδίο της συνολικής έκθεσης σε κίνδυνο.
- Κωδικός NXI του οφειλέτη εποπτικού τέλους: το πεδίο αυτό συνδέεται με το αντίστοιχο πεδίο της συνολικής έκθεσης σε κίνδυνο.
- Κωδικός LEI του οφειλέτη εποπτικού τέλους: το πεδίο αυτό συνδέεται με το αντίστοιχο πεδίο της συνολικής έκθεσης σε κίνδυνο.

Τα πεδία της σειράς 010 συμπληρώνονται κατά κατηγορία ιδρύματος ως ακολούθως:

- Σε περίπτωση που το ίδρυμα υποβάλλει συνολικό ποσό των στοιχείων ενεργητικού που αντιστοιχεί στο ποσό του συνόλου των στοιχείων ενεργητικού κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 51 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 468/2014 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (κανονισμός για το πλαίσιο EEM) (ΕΚΤ/2014/17)², θα πρέπει να χρησιμοποιεί μία από τις ακόλουθες μεθόδους για τη συμπλήρωση της σειράς 010 της στήλης «κατηγορία ιδρύματος»:
 - (a) Κατηγορία ιδρύματος = 1: εάν η εποπτευόμενη οντότητα ανήκει σε εποπτευόμενο όμιλο, η συνολική αξία των στοιχείων του ενεργητικού της πρέπει να προσδιορίζεται με βάση τα ενοποιημένα στοιχεία τέλους του

² Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 468/2014 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, της 16ης Απριλίου 2014, που θεσπίζει το πλαίσιο συνεργασίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, των εθνικών αρμόδιων αρχών και των εθνικών εντεταλμένων αρχών εντός του ενιαίου εποπτικού μηχανισμού (κανονισμός για το πλαίσιο EEM) (ΕΚΤ/2014/17) (ΕΕ L 141, 14.5.2014, σ. 1).

έτους του εποπτευόμενου ομίλου, τα οποία παρέχονται για τους σκοπούς προληπτικής εποπτείας σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία (βλ. **άρθρο 51 παράγραφος 1** του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 468/2014 (ΕΚΤ/2014/17)).

Το πεδίο «σύνολο στοιχείων ενεργητικού» συμπληρώνεται υποχρεωτικά. Το ποσό αυτό θα συγκρίνεται με το τελευταίο σύνολο στοιχείων ενεργητικού που έχει στη διάθεσή της η ΕΚΤ, το οποίο καθορίζεται βάσει των στοιχείων που υποβάλλονται στην ΕΚΤ στο πλαίσιο της σχετικής κανονιστικής υποχρέωσης, και αν υπάρχουν ουσιώδεις διαφορές θα ζητούνται εξηγήσεις σχετικά με τα εν λόγω στοιχεία ή εκ νέου υποβολή αυτών στην ΕΚΤ.

Παράδειγμα

(ισχύει επίσης για τις επιλογές 2, 3 και 4, αλλάζοντας αντίστοιχα την τιμή στο πεδίο «κατηγορία ιδρύματος»)

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) Κατηγορία ιδρύματος = 2: εάν το σύνολο των στοιχείων του ενεργητικού δεν μπορεί να προσδιοριστεί με βάση τα στοιχεία του σημείου (α), η συνολική αξία των στοιχείων του ενεργητικού (υποχρεωτικό) πρέπει να προσδιορίζεται με βάση τους πιο πρόσφατους ελεγμένους ενοποιημένους ετήσιους λογαριασμούς που καταρτίζονται σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, όπως ισχύουν στην Ένωση σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου³ και, εφόσον οι εν λόγω ετήσιοι λογαριασμοί δεν είναι διαθέσιμοι, με βάση τους ενοποιημένους ετήσιους λογαριασμούς που καταρτίζονται σύμφωνα με την ισχύουσα εθνική λογιστική νομοθεσία (βλ.

³ Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 19ης Ιουλίου 2002 για την εφαρμογή διεθνών λογιστικών προτύπων (ΕΕ L 243, 11.9.2002, σ. 1).

άρθρο 51 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 468/2014 (ΕΚΤ/2014/17)).

- (c) Κατηγορία ιδρύματος = 3: εάν η εποπτευόμενη οντότητα δεν ανήκει σε εποπτευόμενο όμιλο, η συνολική αξία των στοιχείων του ενεργητικού της πρέπει να προσδιορίζεται με βάση τα στοιχεία τέλους του έτους που η ίδια παρέχει για τους σκοπούς προληπτικής εποπτείας σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία (βλ. **άρθρο 51 παράγραφος 3** του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 468/2014 (ΕΚΤ/2014/17)).

Το πεδίο «σύνολο στοιχείων ενεργητικού» συμπληρώνεται υποχρεωτικά. Το ποσό αυτό θα συγκρίνεται με το τελευταίο σύνολο στοιχείων ενεργητικού που έχει στη διάθεσή της η ΕΚΤ, το οποίο καθορίζεται βάσει των στοιχείων που υποβάλλονται στην ΕΚΤ στο πλαίσιο της σχετικής κανονιστικής υποχρέωσης, και αν υπάρχουν ουσιώδεις διαφορές θα ζητούνται εξηγήσεις σχετικά με τα εν λόγω στοιχεία ή εκ νέου υποβολή αυτών στην ΕΚΤ.

- (d) Κατηγορία ιδρύματος = 4: εάν το σύνολο των στοιχείων του ενεργητικού δεν μπορεί να προσδιοριστεί με χρήση των στοιχείων του σημείου (γ), η συνολική αξία των στοιχείων του ενεργητικού (υποχρεωτικό) πρέπει να προσδιορίζεται με βάση τους πιο πρόσφατους ελεγμένους ετήσιους λογαριασμούς που καταρτίζονται σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, όπως ισχύουν στην Ένωση βάσει του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002, και, εφόσον οι εν λόγω ετήσιοι λογαριασμοί δεν είναι διαθέσιμοι, με βάση τους ετήσιους λογαριασμούς που καταρτίζονται σύμφωνα με την ισχύουσα εθνική λογιστική νομοθεσία (βλ. **άρθρο 51 παράγραφος 4** του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 468/2014 (ΕΚΤ/2014/17)).
- (e) Κατηγορία ιδρύματος = 5: εάν η εποπτευόμενη οντότητα αποτελεί υποκατάστημα πιστωτικού ιδρύματος εγκατεστημένου σε μη συμμετέχον κράτος μέλος, η συνολική αξία των στοιχείων του ενεργητικού της πρέπει να προσδιορίζεται με βάση τα στατιστικά στοιχεία που παρέχονται σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 25/2009 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ/2008/32)⁴ (βλ. **άρθρο 51 παράγραφος 5** του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 468/2014 (ΕΚΤ/2014/17)).

⁴ Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 25/2009 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας της 19ης Δεκεμβρίου 2008 σχετικά με τη λογιστική κατάσταση του τομέα των νομισματικών χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων (ΕΚΤ/2008/32) (ΕΕ L 15, 20.1.2009, σ. 14).

Παράδειγμα

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).				

- Σε περίπτωση που το ίδρυμα υποβάλλει συνολικό ποσό των στοιχείων ενεργητικού κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 7 παράγραφος 2 στοιχείο α) ή β) της απόφασης ΕΚΤ/2015/7, θα πρέπει να συμπληρώνει τη σειρά 020 της στήλης «κατηγορία ιδρύματος» ως ακολούθως:
 - (f) Κατηγορία ιδρύματος = 6: οι εποπτευόμενοι όμιλοι με θυγατρικές εγκατεστημένες αποκλειστικά σε συμμετέχοντα κράτη μέλη πρέπει να χρησιμοποιούν τη μεθοδολογία του άρθρου 7 παράγραφος 2 στοιχείο α) της απόφασης ΕΚΤ/2015/7⁵.
 - (g) Κατηγορία ιδρύματος = 7: τα υπόχρεα καταβολής τέλους πιστωτικά ιδρύματα τα οποία δεν ανήκουν σε εποπτευόμενο όμιλο αλλά έχουν μητρική εγκατεστημένη σε μη συμμετέχον κράτος μέλος ή σε τρίτη χώρα πρέπει να χρησιμοποιούν τη μεθοδολογία του άρθρου 7 παράγραφος 2 στοιχείο β) της απόφασης ΕΚΤ/2015/7.

⁵ Απόφαση ΕΚΤ/2015/7 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας της 11ης Φεβρουαρίου 2015 σχετικά με τη μεθοδολογία και τις διαδικασίες καθορισμού και συλλογής δεδομένων όσον αφορά τους συντελεστές βάσει των οποίων υπολογίζονται τα ετήσια εποπτικά τέλη.

Παράδειγμα

(για κατηγορία ιδρύματος «6», αλλά ένα παρόμοιο παράδειγμα (τροποποιώντας την κατηγορία ιδρύματος) ισχύει και για την κατηγορία «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).				

- Σε περίπτωση που το ίδρυμα υποβάλλει συνολικό ποσό των στοιχείων ενεργητικού κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 7 παράγραφος 3 στοιχείο β) της απόφασης ΕΚΤ/2015/7, πρέπει να συμπληρώνει τη σειρά 030 της στήλης «κατηγορία ιδρύματος» ως ακολούθως:
 - (h) Κατηγορία ιδρύματος = 8: οι εποπτευόμενοι όμιλοι που έχουν θυγατρικές εγκατεστημένες σε μη συμμετέχοντα κράτη μέλη ή τρίτες χώρες πρέπει να χρησιμοποιούν τη μεθοδολογία του άρθρου 7 παράγραφος 3 στοιχείο β) της απόφασης ΕΚΤ/2015/7.

Παράδειγμα

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).				

Σε αυτήν την περίπτωση, το πεδίο στη σειρά 030/στήλη 030 (σύνολο στοιχείων ενεργητικού) δεν χρειάζεται να συμπληρωθεί (θα περιλαμβάνει τον εξής αυτόματο τύπο: σειρά 031/στήλη 030 - σειρά 032/στήλη 030 + σειρά 033/στήλη 030 - σειρά 034/στήλη 030). Το αριθμητικό στοιχείο αυτό αντιπροσωπεύει το συνολικό ποσό των στοιχείων ενεργητικού που θα λαμβάνεται υπόψη κατά τον προσδιορισμό του συντελεστή υπολογισμού εποπτικού τέλους.

Το αρχικό σύνολο στοιχείων ενεργητικού (η τιμή του οποίου στο ανωτέρω παράδειγμα είναι 1.000 ευρώ) θα χρησιμοποιείται στη διαδικασία διασφάλισης της ποιότητας των δεδομένων. Το ποσό αυτό θα συγκρίνεται με το τελευταίο σύνολο στοιχείων ενεργητικού που έχει στη διάθεσή της η ΕΚΤ, το οποίο καθορίζεται βάσει των στοιχείων που υποβάλλονται στην ΕΚΤ στο πλαίσιο της σχετικής κανονιστικής υποχρέωσης, και αν υπάρχουν ουσιώδεις διαφορές θα ζητούνται εξηγήσεις σχετικά με τα εν λόγω στοιχεία ή εκ νέου υποβολή αυτών στην ΕΚΤ.

- Σε περίπτωση που το ίδρυμα υποβάλλει συνολικό ποσό των στοιχείων ενεργητικού για εποπτευόμενη οντότητα ή εποπτευόμενο όμιλο που χαρακτηρίζεται ως «λιγότερο σημαντική/λιγότερο σημαντικός» βάσει απόφασης της ΕΚΤ λαμβανομένης σύμφωνα με το άρθρο 6 παράγραφος 4 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1024/2013, σε συνδυασμό με το άρθρο 70 παράγραφος 1 και το άρθρο 71 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 468/2014 (κανονισμός για το πλαίσιο EEM) (ΕΚΤ/2014/17) και το άρθρο 10 παράγραφος 3 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1163/2014 (ΕΚΤ/2014/41), πρέπει να συμπληρώνει τη σειρά 040 της στήλης «κατηγορία ιδρύματος» ως ακολούθως:

- Κατηγορία ιδρύματος = 9: ο συντελεστής υπολογισμού εποπτικού τέλους για το σύνολο των στοιχείων ενεργητικού δεν θα υπερβαίνει τα 30 δισεκ.

ευρώ για εποπτευόμενες οντότητες ή εποπτευόμενους ομίλους που χαρακτηρίζονται ως «λιγότερο σημαντικές/λιγότερο σημαντικό» βάσει απόφασης της ΕΚΤ όπως περιγράφεται στην προηγούμενη παράγραφο.

Παράδειγμα

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

Συμπληρωματικές απαιτήσεις για την υποβολή στοιχείων

Ιδρύματα που υποβάλλουν συνολικό ποσό των στοιχείων ενεργητικού χρησιμοποιώντας τη μεθοδολογία για την «κατηγορία ιδρύματος» (8) ή (9) πρέπει επίσης να υποβάλλουν (στη σειρά 010/στήλη 010) το σύνολο των στοιχείων ενεργητικού σύμφωνα με το άρθρο 51 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ.468/2014 (κανονισμός για το πλαίσιο EEM) (ΕΚΤ/2014/17).

Η στήλη 020 (επιβεβαίωση επαλήθευσης ελεγκτή) θα πρέπει να συμπληρώνεται από τις εποπτευόμενες οντότητες προκειμένου να επιβεβαιώνεται κατά πόσον τα υποβαλλόμενα στοιχεία έχουν ελεγχθεί.

Επιβεβαίωση επαλήθευσης ελεγκτή (020)

Ο ελεγκτής είναι υποχρεωμένος να βεβαιώνει συγκεκριμένο τμήμα, λογαριασμό ή στοιχείο του συνόλου των στοιχείων ενεργητικού.

Ο ελεγκτής πρέπει να εκτελεί τα ακόλουθα καθήκοντα σε σχέση με τις ακόλουθες εποπτευόμενες οντότητες και εποπτευόμενους ομίλους:

- Σε ό,τι αφορά τη μεθοδολογία για την «**κατηγορία ιδρύματος**» (5), ο ελεγκτής πρέπει να εκφράζει τη γνώμη του σχετικά με το κατά πόσον τα στατιστικά στοιχεία βάσει των οποίων προκύπτει ο συντελεστής υπολογισμού εποπτικού τέλους για το σύνολο των στοιχείων ενεργητικού παρέχουν μια αληθή και δίκαιη εικόνα σύμφωνα με το οικείο πλαίσιο υποβολής χρηματοοικονομικών στοιχείων. Μάλιστα, σε περίπτωση που το σύνολο των στοιχείων ενεργητικού υπόχρεου καταβολής τέλους υποκαταστήματος υπολογίζεται με βάση στατιστικά στοιχεία παρεχόμενα δυνάμει του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1071/2013 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ/2013/33)⁶, ελεγκτής βεβαιώνει το σύνολο στοιχείων ενεργητικού του υπόχρεου υποκαταστήματος διενεργώντας τη δέουσα επαλήθευση των χρηματοοικονομικών λογαριασμών του (άρθρο 7 παράγραφος 2 στοιχείο γ) της απόφασης (ΕΕ) 2015/530). Η απαίτηση αυτή μπορεί να τηρηθεί από ελεγκτή ο οποίος επιβεβαιώνει το σύνολο των στοιχείων ενεργητικού με βάση συμφωνηθείσες διαδικασίες.
- Σε ό,τι αφορά τη μεθοδολογία για την «**κατηγορία ιδρύματος**» (6) και (7), ο ελεγκτής πρέπει να εκφράζει τη γνώμη του σχετικά με το κατά πόσον οι δέσμες υποβαλλόμενων στοιχείων βάσει των οποίων προκύπτει το ποσό του συνόλου των στοιχείων ενεργητικού παρέχουν μια αληθή και ακριβή εικόνα σύμφωνα με το οικείο πλαίσιο υποβολής χρηματοοικονομικών στοιχείων.
- Σε ό,τι αφορά τη μεθοδολογία για την «**κατηγορία ιδρύματος**» (8), ο ελεγκτής πρέπει να εκφράζει τη γνώμη του σχετικά με το κατά πόσον οι δέσμες υποβαλλόμενων στοιχείων βάσει των οποίων προκύπτει το ποσό του συνόλου των στοιχείων ενεργητικού παρέχουν μια αληθή και ακριβή εικόνα σύμφωνα με το οικείο πλαίσιο υποβολής χρηματοοικονομικών στοιχείων. Σε περίπτωση που ο οφειλέτης εποπτικού τέλους χρησιμοποιεί τις προβλεπόμενες οικονομικές καταστάσεις, τα καθήκοντα του ελεγκτή θα πρέπει να περιορίζονται στη διαβεβαίωση της ορθότητας του υπολογισμού του συνόλου των στοιχείων ενεργητικού. Επιπλέον, ο ελεγκτής πρέπει να εκφράζει τη γνώμη του σχετικά με το κατά πόσον ο υπολογισμός του συνολικού ποσού των στοιχείων ενεργητικού που προκύπτει από τη διαδικασία ενοποίησης λογαριασμών συνάδει με τη μεθοδολογία του άρθρου 7 παράγραφος 3 στοιχείο β) της απόφασης ΕΚΤ/2015/7.

⁶ Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1071/2013 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, της 24ης Σεπτεμβρίου 2013, σχετικά με τη λογιστική κατάσταση του τομέα των νομισματικών χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων (ΕΚΤ/2013/33) (ΕΕ L 297, 7.11.2013, σ. 1).