

# Указания за попълване на образците за размер на общите активи и размер на общата рискова експозиция за събирането на данни относно факторите за надзорната такса

април 2016 г.

## 1 Общи указания за двата образца<sup>1</sup>

- „Наименование“, „Код на ПФИ“ и „Идентификационен код на правен субект (LEI)“ се отнасят за задълженото лице за таксата.
- „Код на ПФИ“ се попълва, където е приложимо, а „Идентификационен код на правен субект (LEI)“ се попълва задължително, освен когато задълженото лице за таксата е клон и няма код LEI.
- Размерът на общите активи и размерът на общата рискова експозиция се посочват в евро.
- Колоната „Коментари“, включена в двата образца, се използва от поднадзорните лица за съобщаване на всякаква допълнителна информация, която би могла да се използва при тълкуване на данните, или всякаква друга информация, която трябва да бъде съобщена на НКО.

## Правила за означаване

Данните в двата образца следва да се представят в абсолютна стойност.

## Контрол на качеството на данните

В следващите раздели се представя процесът по отношение на качеството на данните – мерките за контрол, които се прилагат за съпоставяне на стойностите „обща рискова експозиция“ и „размер на общите активи“ с данните, с които разполага ЕЦБ от регулаторното отчитане.

<sup>1</sup> Таблиците са налични на български език на следния адрес:

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

## Указания за образца „Обща рискова експозиция“ (ORE)

Трябва да се попълнят приложимите жълти полета в образца. Лицата се изброяват в отделни редове от позиция 1021 (лице 1) до позиция 1320 (лице 300).

В заглавните рубрики се съдържа следната информация:

- Отчетен период: за ORE единствената възможна дата е 31/12/2015
- „Дата“ (на подаване): задължително поле, в него трябва да се попълни датата на подаване на данните
- „Наименование“ на институцията или банковата група: задължително поле, в него трябва да се попълни наименованието на задълженото лице за таксата (заплащащата такса кредитна институция/клон/лице, посочена като задължено лице за таксата за цяла група)
- „Код на ПФИ“ на задълженото лице за таксата: задължително поле
- „Идентификационен код на правен субект (LEI)“ на задълженото лице за таксата: при клоновете това поле не се попълва

Полетата на ред 010 трябва да се попълнят според вида институция, както следва:

- (а) Вид институция = 1: поднадзорна група, която няма дъщерни дружества, установени в неучастващи държави членки или в трети страни, използва методологията, определена в член 7, параграф 1, буква а) от Решение ЕЦБ/2015/7. „Размер на рисковата експозиция“ е задължително поле.

От гледна точка на процеса по отношение на качеството на данните размерът на рисковата експозиция се сравнява с последната ORE, получена от ЕЦБ, по линия на регулаторното отчитане (представено на ЕЦБ). Ако бъдат установени съществени разлики, ще бъде отправено искане те да бъдат обяснени.

## Пример

| CALCULATION OF FEES<br>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<br>010 | Source for risk exposure amount<br>020 | Risk exposure amount<br>030 | Comments<br>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) Вид институция = 2: заплащаща такса кредитна институция, която не е част от поднадзорна група, използва методологията, определена в член 7, параграф 1, буква в) от Решение ЕЦБ/2015/7. „Размер на рисковата експозиция“ е задължително поле.

От гледна точка на процеса по отношение на качеството на данните размерът на рисковата експозиция се сравнява с последната ОРЕ, получена от ЕЦБ, по линия на регулаторното отчитане (представено на ЕЦБ). Ако бъдат установени съществени разлики, ще бъде отправено искане те да бъдат обяснени.

(Приложим е горният пример, с тази разлика, че в полето на ред 010/колона 010 ще е вписана цифрата „2“.)

- (c) Вид институция = 3: за заплащащите такса клонове трябва да се посочи общата рискова експозиция; тяхната обща рискова експозиция обаче се счита за нула в съответствие с член 10, параграф 3, буква а), точка ii) от Регламент (ЕС) № 1163/2014 (ЕЦБ/2014/41). В този случай за „размер на рисковата експозиция“ трябва да се посочи „0“.

## Пример

| CALCULATION OF FEES<br>TOTAL RISK EXPOSURE |                                                                                                                                                                                         | Reference period           | 31/12/2015                             | NAME                        | Branch A        |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------------------|-----------------------------|-----------------|
|                                            |                                                                                                                                                                                         | Date                       | 30/06/2015                             | MFI Code                    | IT0000000002    |
|                                            |                                                                                                                                                                                         |                            |                                        | LEI code                    |                 |
| Item                                       |                                                                                                                                                                                         | Type of institution<br>010 | Source for risk exposure amount<br>020 | Risk exposure amount<br>030 | Comments<br>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) Вид институция = 4: поднадзорна група, която има дъщерни дружества, установени в неучастващи държави членки или в трети страни, използва методологията, определена в член 7, параграф 1, буква б) от Решение ЕЦБ/2015/7.
- Данни за приноса на дъщерните дружества, установени в неучастващи държави членки, се изискват в случаите, когато посоченият размер в ред 020/колона 030 включва дъщерни дружества, установени в неучастващи държави членки или трети страни, които не са били включени във формуляра COREP C06.02 (Платежоспособност на групата), който се отчита в края на съответната година. Размерът на рисковата експозиция за всяко дъщерно дружество се отчита в редове 1021-N/колона 030.
  - В редовете 1021-N Лице 1/Лице N се попълва наименованието на лицето (в примера по-долу двете включени лица, принадлежащи към „Институция С“, са „Група С1“ и „Група С2“.
  - Ред 030 е равен на ред 010 минус ред 020.

## Пример

|                                            |  |                  |            |          |                       |
|--------------------------------------------|--|------------------|------------|----------|-----------------------|
| CALCULATION OF FEES<br>TOTAL RISK EXPOSURE |  | Reference period | 31/12/2015 | NAME     | Institution C         |
|                                            |  | Date             | 01/07/2015 | MFI Code | IT0000000003          |
|                                            |  |                  |            | LEI code | ABCDEF GHIK1234567899 |

  

| Item |                                                                                                                                                                                         | Type of institution<br>010 | Source for risk exposure amount<br>020 | Risk exposure amount<br>030 | Comments<br>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                         |                 |
| 1021 | Group C1                                                                                                                                                                                |                            |                                        | 10                          |                 |
| 1022 | Group C2                                                                                                                                                                                |                            |                                        | 20                          |                 |
| ...  | ...                                                                                                                                                                                     |                            |                                        |                             |                 |
| 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 |                            |                                        | 900                         |                 |

В горния пример общата рискова експозиция на поднадзорната група е 1000 евро (OPE ред 010/колона 030).

Има обаче дъщерни дружества извън ЕНМ; някои от тях са включени в образците COREP C06.02, но две не са включени (Група С1 и Група С2).

За последните две приносят към размера на рисковата експозиция (PPE) се посочва на равнище лице (редове 1021 и 1022, съответно с OPE 10 евро и 20 евро). Общият PPE за лицата извън ЕНМ, които не са отчетени в COREP, е всичко 30 евро.

В полето OPE, ред 020/колона 030, се попълва сумата на PPE на лицата извън ЕНМ, отчетени в COREP, и PPE на лицата извън ЕНМ, които не са отчетени в COREP. В този пример сумата е 100 евро и тя представлява общото приспадане (следователно PPE на лицата извън ЕНМ, които са отчетени в COREP, е 70 евро).

Общата рискова експозиция, която се взема предвид при определянето на фактора за таксата, се посочва като OPE в ред 030/колона 030. Тя се получава, като се извади записаното в полето OPE ред 020/колона 030 от първоначалната OPE, записана в полето OPE ред 010/колона 030 (в горния пример резултатът от това изчисление означава, че OPE, която се взема предвид при определянето на фактора за таксата, е 900 евро).

Първоначалният размер на общата рискова експозиция (в горния пример – 1000 евро) ще бъде съпоставен с последната OPE, получена от ЕЦБ по линия на регулаторното отчитане за целите на качество на данните.

Ако бъдат установени различия с (предоставените на ЕЦБ) регулаторни данни, ще бъде отправено искане те да бъдат обяснени.

## Указания за образца „Общи активи“

Трябва да се попълнят приложимите жълти полета в образца.

В заглавните рубрики се съдържа следната информация:

- „Референтен период“: край на счетоводната година
- „Дата“ (на подаване): това поле е свързано със съответното в ОРЕ
- „Наименование“ на институцията или банковата група: това поле е свързано със съответното в ОРЕ
- „Код на ПФИ“ на задълженото лице за таксата: това поле е свързано със съответното в ОРЕ
- „Идентификационен код на правен субект (LEI)“ на задълженото лице за таксата: това поле е свързано със съответното в ОРЕ

Полетата на ред 010 трябва да се попълнят според вида институция, както следва:

- Когато институцията посочва размер на общите активи, който съответства на размера общи активи, определен в член 51 от Регламент (ЕС) № 468/2014 на Европейската централна банка (Рамков регламент за ЕНМ) (ЕЦБ/2014/17)<sup>2</sup>, тя трябва да приложи някой от следващите методи, за да попълни ред 010 в колоната „Вид институция“.

- (а) Вид институция = 1: ако поднадзорното лице е част от поднадзорна група, общата стойност на активите му се определя въз основа на пруденциалното консолидирано отчитане в края на годината за поднадзорната група в съответствие с приложимото право (вж. **член 51, параграф 1** от Регламент (ЕС) № 468/2014 (ЕЦБ/2014/17)).

Полето „Общи активи“ се попълва задължително. Тази сума ще бъде съпоставена с последните данни за общите активи, получени от ЕЦБ по линия на регулаторното отчитане, и ако бъдат установени съществени разлики, ще бъде отправено искане за обяснение или ново предаване на регулаторни отчетни данни на ЕЦБ.

<sup>2</sup> Регламент (ЕС) № 468/2014 на Европейската централна банка от 16 април 2014 г. за създаване на рамката за сътрудничество в единния надзорен механизъм между Европейската централна банка и националните компетентни органи и с определените на национално равнище органи (Рамков регламент за ЕНМ) (ЕЦБ/2014/17) (ОВ L 141, 14.5.2014 г., стр. 1).

## Пример

(валиден и за вариантите 2, 3 и 4 в рубриката „Вид институция“)

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) - <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). |                     |                                                 |              |          |

- (b) Вид институция = 2: ако общите активи не могат да бъдат определени въз основа на данните, посочени в точка а), общата стойност на активите (задължително поле) се определя въз основа на последния одитиран консолидиран годишен отчет, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приложими в рамките на Съюза в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета<sup>3</sup>, а ако този годишен отчет не е наличен, консолидирания годишен отчет, изготвен в съответствие с приложимите национални счетоводни закони (вж. **член 51, параграф 2** от Регламент (ЕС) № 468/2014 (ЕЦБ/2014/17).

- (c) Вид институция = 3: ако поднадзорното лице не е част от поднадзорна група, общата стойност на активите му се определя въз основа на пруденциалното индивидуално отчитане в края на годината в съответствие с приложимото право (вж. **член 51, параграф 3** от Регламент (ЕС) № 468/2014 (ЕЦБ/2014/17).

Полето „Общи активи“ се попълва задължително. Тази сума ще бъде съпоставена с последните данни за общите активи, получени от ЕЦБ по линия на регулаторното отчитане, и ако бъдат установени съществени разлики, ще бъде отправено искане за обяснение или ново предаване на регулаторни отчетни данни на ЕЦБ.

<sup>3</sup> Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета от 19 юли 2002 г. за прилагането на международните счетоводни стандарти (ОВ L 243, 11.9.2002 г., стр. 1).

- (d) Вид институция = 4: ако общите активи не могат да бъдат определени чрез използване на данните по точка в), общата стойност на активите (задължително поле) се определя въз основа на последния одитиран годишен отчет, изготвен в съответствие с МСФО, приложими в рамките на Съюза в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002, а ако този годишен отчет не е наличен, годишния отчет, изготвен в съответствие с приложимите национални счетоводни закони (вж. **член 51, параграф 4** от Регламент (ЕС) № 468/2014 (ЕЦБ/2014/17)).
- (e) Вид институция = 5: ако поднадзорното лице е клон на кредитна институция, която е установена в неучастваща държава членка, общата стойност на неговите активи се определя на базата на статистическите данни, отчетени съгласно Регламент (ЕО) № 25/2009 на Европейската централна банка (ЕЦБ/2008/32)<sup>4</sup> (вж. **член 51, параграф 5** от Регламент (ЕС) № 468/2014 (ЕЦБ/2014/17)).

### Пример

|                     |  |                  |            |          |              |
|---------------------|--|------------------|------------|----------|--------------|
| 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) - <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). |                     |                                                 |              |          |

- Когато институцията посочва размер на общите активи в съответствие с член 7, параграф 2, буква а) или б) от Решение ЕЦБ/2015/7, тя трябва да попълни ред 020 в колоната „Вид институция“, както следва:
- (f) Вид институция = 6: поднадзорна група, която има само дъщерни дружества, установени в участващите държави членки, използва

<sup>4</sup> Регламент (ЕО) № 25/2009 на Европейската централна банка от 19 декември 2008 г. относно баланса на сектор „Парично-финансови институции“ (ЕЦБ/2008/32) (ОВ L 15, 20.1.2009 г., стр. 14).

методологията, определена в член 7, параграф 2, буква а) от Решение ЕЦБ/2015/7<sup>5</sup>.

- (g) Вид институция = 7: заплащаща такса кредитна институция, която не е част от поднадзорна група, но има институция майка, установена в неучастваща държава членка или в трета страна, използва методологията, определена в член 7, параграф 2, буква б) от Решение ЕЦБ/2015/7.

## Пример

(за „Вид институция“ 6, но подобен пример е валиден и за вид 7 при промяна на посочения вид институция)

|                     |  |                  |            |          |                      |
|---------------------|--|------------------|------------|----------|----------------------|
| 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)                                                                                                                                                                                                                                                                        |                     |                                                 |              |          |
| 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) - <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). |                     |                                                 |              |          |

- Когато институцията посочва размер на общите активи в съответствие с член 7, параграф 3, буква б) от Решение ЕЦБ/2015/7, тя трябва да попълни ред 030 в колоната „вид институция“, както следва:

- (h) Вид институция = 8: поднадзорна група, която има дъщерни дружества, установени в неучастващи държави членки и/или в трети страни, използва метода, определен в член 7, параграф 3, буква б) от Решение ЕЦБ/2015/7.

<sup>5</sup> Решение ЕЦБ/2015/7 на Европейската централна банка от 11 февруари 2015 г. относно методологията и процедурите за определянето и събирането на данни относно факторите за таксата, използвани за изчисляването на годишните надзорни такси.

## Пример

| 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) - <b>optional</b>                                                                                                                                                        |                     |                                                 | 100          |                      |
| 033          | Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>                                                                                                                                                                                                                                 |                     |                                                 | 50           |                      |
| 034          | Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - <b>optional</b>                                                                                                                                                                                                                                         |                     |                                                 | 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). |                     |                                                 |              |                      |

В този случай ОА ред 030/колона 030 (общи активи) не е нужно да се попълва (полето съдържа автоматична формула: ОА ред 031/колона 030 - ОА ред 032/колона 030 + ОА ред 033/колона 030 - ОА ред 034/колона 030). Тази стойност представлява общите активи, които ще бъдат взети предвид при определянето на фактора за таксата.

Първоначалните общи активи на цялата група (групата от примера с 1000 евро) ще се използват в процеса за качество на данните. Тази сума ще бъде съпоставена с последните данни за общите активи, получени от ЕЦБ по линия на регулаторното отчитане, и ако бъдат установени съществени разлики, ще бъде отправено искане за обяснение или ново предаване на регулаторни отчетни данни на ЕЦБ.

- Когато институцията посочва размер на общите активи за поднадзорно лице или поднадзорна група, класифицирани като по-малко значими въз основа на решение на ЕЦБ, прието в съответствие с член 6, параграф 4 от Регламент (ЕС) № 1024/2013 във връзка с член 70, параграф 1 и член 71 от Регламент (ЕС) № 468/2014 (Рамков регламент за ЕНМ) (ЕЦБ/2014/17) и член 10, параграф 3, буква г) от Регламент (ЕС) № 1163/2014 (ЕЦБ/2014/41), тя трябва да попълни ред 040 на колоната „Вид институция“, както следва:
  - (i) Вид институция = 9: факторът за таксата на общите активи не бива да надхвърля 30 млрд. евро за поднадзорните лица или поднадзорните групи, класифицирани като по-малко значими въз основа на решение на ЕЦБ, както е описано в предходния абзац.

## Пример

|                     |  |                  |            |          |                      |
|---------------------|--|------------------|------------|----------|----------------------|
| 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) - <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                   |                                                 | 30000000000  |          |

## Допълнителни изисквания за отчитане

Институции, които посочват размер на общите активи, като използват метода, определен за „вид институция“ (8) или (9), трябва също така да впишат (в ред 010/колона 010) общите активи съгласно член 51 от Регламент (ЕС) № 468/2014 (Рамков регламент за ЕНМ) (ЕЦБ/2014/17).

**Колона 020 „Потвърждение на одиторската проверка“ се попълва от поднадзорните лица, за да потвърдят те дали посочените стойности са били подложени на одит.**

## Одиторска проверка (колона 020)

Одиторът трябва да поеме ангажимента да докладва за конкретен елемент, сметка или позиция в общите активи.

Одиторът трябва да поеме следните задачи по отношение на посочените по-долу поднадзорни лица и поднадзорни групи:

- По отношение на метода, определен за „**Вид институция**“ (5) одиторът трябва да изрази становище дали статистическите данни, въз основа на които е изчислен факторът за таксата на общите активи, дава вярна и достоверна представа в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане. Всъщност, ако общите активи на клон, заплащащ такса, се изчисляват въз основа на статистически данни, отчетени съгласно

Регламент (ЕС) № 1071/2013 на Европейската централна банка (ЕЦБ/2013/33)<sup>6</sup>, размерът им се удостоверява от одитор чрез извършването на адекватна проверка на финансовите отчети (член 7, параграф 2, буква в) от Решение (ЕС) 2015/530). Това изискване може да бъде изпълнено чрез потвърждение на одитор за общите активи въз основа на договорени процедури.

- По отношение на метода, определен за **„Вид институция“ (6) и (7)** одиторът трябва да изрази становище дали релевантните отчетни пакети, въз основа на които е изчислен размерът на общите активи, дава вярна и достоверна представа в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане.
- По отношение на метода, определен за **„Вид институция“ (8)** одиторът трябва да изрази становище дали релевантните отчетни пакети, въз основа на които е изчислен размерът на общите активи, дава вярна и достоверна представа в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане. Когато задълженото лице за таксата използва изисквани по закон финансови отчети, задачата на одитора се ограничава до това да потвърди точността на изчислението на общите активи. Наред с това одиторът трябва да изрази становище дали изчислението на размера на общите активи, което се основава на агрегиране, съответства на методологията, установена в член 7, параграф 3, буква б) на Решение ЕЦБ/2015/7.

---

<sup>6</sup> Регламент (ЕО) № 1071/2013 на Европейската централна банка от 24 септември 2013 г. относно баланса на сектор „Парично-финансови институции“ (ЕЦБ/2013/33) (ОВ L 297, 7.11.2013 г., стр. 1).