



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

Kwiecień 2016

1 Ogólne instrukcje do obu formularzy¹

- Rubryki „Nazwa” („Name”), „Kod MFI” („MFI code”) i „Kod LEI” („LEI code”) dotyczą podmiotu ponoszącego opłatę.
- Rubrykę „Kod MFI” wypełnia się tylko w przypadku, gdy kod ten ma zastosowanie, natomiast rubrykę „Kod LEI” muszą wypełnić wszystkie podmioty ponoszące opłatę z wyjątkiem oddziałów, które takiego kodu nie mają.
- Kwoty aktywów ogółem i łącznej ekspozycji na ryzyko podaje się w euro.
- W kolumnie „Uwagi” 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.

Zapis wartości liczbowych

W obu formularzach dane podaje się w wartościach bezwzględnych.

Kontrola jakości danych

Procedura kontroli jakości danych – czyli mechanizmy wprowadzone w celu porównywania „łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko” i „aktywów ogółem” z wartościami z będących w posiadaniu EBC sprawozdań sporządzanych na podstawie regulacji prawnych – zostanie wyjaśniona w następujących punktach.

¹ Przetłumaczone tabele można znaleźć na stronie <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/?uri=CELEX:32015D0007> (załączniki I i II). W instrukcji podano w nawiasach angielskie nazwy rubryk, aby ułatwić korzystanie z przykładów.

Instrukcja do formularza dotyczącego łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko

Należy wypełnić rubryki zaznaczone w przykładzie na żółto, które mają zastosowanie do danego podmiotu. Podmioty wpisuje się w rzędach od 1021 („Jednostka 1” – „Entity 1”) do 1320 („Jednostka 300”).

Informacje w nagłówku:

- „Okres odniesienia” („Reference period”) – w formularzu dotyczącym łącznej ekspozycji na ryzyko jedyną możliwą wartością to „31/12/2015”
- „Data” („Date”; w polskiej wersji formularza wpisano tu pomyłkowo słowo „Dane”) – data złożenia sprawozdania; pole obowiązkowe
- „Nazwa” („Name”) – nazwa instytucji lub grupy bankowej będącej podmiotem ponoszącym opłatę (czyli podlegającej opłacie instytucji kredytowej, 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; w przypadku oddziałów pole to pozostaje puste

Rząd 010 wypełnia się zależnie od rodzaju instytucji:

- (a) „Rodzaj instytucji” = 1: nadzorowana grupa, która nie ma jednostek zależnych ustanowionych w nieuczestniczących państwach członkowskich ani państwach trzecich, stosuje metodologię wskazaną w art. 7 ust. 1 lit. a) decyzji EBC/2015/7. Pole „Kwota ekspozycji na ryzyko” jest obowiązkowe.

W ramach procedury kontroli jakości łączna kwota ekspozycji na ryzyko zostanie porównana z kwotą uzyskaną przez EBC z najnowszego sprawozdania wynikającego z regulacji prawnych (przekazanego do EBC). W razie stwierdzenia istotnych rozbieżności podmiot będzie wezwany do ich wyjaśnienia.

Przykład

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) „Rodzaj instytucji” = 2: podlegające opłacie instytucje kredytowe niebędące częścią nadzorowanej grupy stosują metodologię opisaną w art. 7 ust. 1 lit. c) decyzji EBC/2015/7. Pole „Kwota ekspozycji na ryzyko” jest obowiązkowe.

W ramach procedury kontroli jakości łączna kwota ekspozycji na ryzyko zostanie porównana z kwotą uzyskaną przez EBC z najnowszego sprawozdania wynikającego z regulacji prawnych (przekazanego do EBC). W razie stwierdzenia istotnych rozbieżności podmiot będzie wezwany do ich wyjaśnienia.

(Powyższy przykład stosuje się także do tego rodzaju instytucji, z tym że na przecięciu rzędu 010 i kolumny 010 wpisuje się cyfrę „2”.)

- (c) „Rodzaj instytucji” = 3: oddziały podlegające opłacie muszą podać łączną kwotę ekspozycji na ryzyko, jednak zgodnie z art. 10 ust. 3 lit. a) ppkt (ii) rozporządzenia (UE) nr 1163/2014 (EBC/2014/41) przyjmuje się, że ich łączna ekspozycja na ryzyko wynosi zero. Zatem w tym przypadku w polu „Kwota ekspozycji na ryzyko” wpisuje się „0”.

Przykład

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) „Rodzaj instytucji” = 4: nadzorowana grupa, która ma jednostki zależne ustanowione w nieuczestniczących państwach członkowskich lub państwach trzecich, stosuje metodologię wskazaną w art. 7 ust. 1 lit. b) decyzji EBC/2015/7.

- Dane dotyczące udziału jednostek zależnych ustanowionych w nieuczestniczących państwach członkowskich są wymagane wówczas, gdy kwota podana na przecięciu rzędu 020 i kolumny 030 obejmuje jednostki zależne z siedzibą w nieuczestniczących państwach członkowskich lub państwach trzecich nieuwzględnione w formularzu COREP C06.02 (Wypłacalność grupy) sporządzonym na zakończenie odpowiedniego roku. Kwoty ekspozycji na ryzyko dla poszczególnych jednostek zależnych podaje się w kolumnie 030 w rzędach od 1021 do N.
- W rzędach 1021–N („Jednostka 1” – „Jednostka N”) wpisuje się nazwy jednostek zależnych (w poniższym przykładzie widnieją dwie jednostki należące do „Institution C”: „Group C1” i „Group C2”).
- Kwota w rzędzie 030 jest równa różnicy między kwotą w rzędzie 010 a kwotą w rzędzie 020.

Przykład

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period	31/12/2015	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	
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	

W powyższym przykładowym formularzu łączna kwota ekspozycji na ryzyko dla nadzorowanej grupy wynosi 1000 EUR (pole na przecięciu rzędu 010 i kolumny 030).

Jednak grupa ta ma jednostki zależne, które nie podlegają SSM, przy czym dwie z nich (Group C1 i Group C2) nie zostały uwzględnione w formularzach COREP C06.02.

Udział tych dwóch jednostek w kwocie ekspozycji na ryzyko wykazuje się na poziomie jednostkowym (10 EUR w rzędzie 1021 i 20 EUR w rzędzie 1022). Suma ekspozycji na ryzyko jednostek niepodlegających SSM i nieuwzględnionych w sprawozdaniu COREP wynosi więc 30 EUR.

W polu na przecięciu rzędu 020 i kolumny 030 wpisuje się sumę ekspozycji na ryzyko jednostek niepodlegających SSM uwzględnionych w sprawozdaniu COREP i jednostek niepodlegających SSM nieuwjętych w sprawozdaniu COREP. W powyższym przykładzie suma ta wynosi 100 EUR, co stanowi łączną kwotę odliczenia (zatem kwota ekspozycji na ryzyko dla jednostek niepodlegających SSM uwzględnionych w sprawozdaniu COREP wynosi 70 EUR).

Łączna kwota ekspozycji na ryzyko uwzględniana przy obliczaniu czynnika warunkującego wysokość opłaty znajduje się w polu na przecięciu rzędu 030 i kolumny 030. Stanowi ona różnicę między początkową kwotą łącznej ekspozycji na ryzyko z pola na przecięciu rzędu 010 i kolumny 030 a kwotą z pola na przecięciu rzędu 020 i kolumny 030 (w powyższym przykładzie obliczona w ten sposób kwota uwzględniana przy obliczaniu czynnika warunkującego wysokość opłaty wynosi 900 EUR).

W ramach kontroli jakości danych początkowa łączna kwota ekspozycji na ryzyko (w powyższym przykładzie 1000 EUR) zostanie porównana z kwotą uzyskaną przez EBC z najnowszego sprawozdania wynikającego z regulacji prawnych.

W razie stwierdzenia rozbieżności podmiot będzie wezwany do ich wyjaśnienia.

3 Instrukcja do formularza dotyczącego aktywów ogółem

Należy wypełnić rubryki zaznaczone w przykładzie na żółto, które mają zastosowanie do danego podmiotu.

Informacje w nagłówku:

- „Okres odniesienia” – koniec roku finansowego
- „Data” (złożenia sprawozdania; w polskiej wersji formularza wpisano tu pomyłkowo słowo „Dane”) – pole powiązane z odpowiednim polem w formularzu dotyczącym łącznej kwoty ekspozycji na ryzyko
- „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

Rząd 010 wypełnia się zależnie od rodzaju instytucji:

- Instytucja, która 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)², w kolumnie „Rodzaj instytucji” wypełnia rząd 010 według jednej z poniższych metod:
 - (a) „Rodzaj instytucji” = 1, jeżeli nadzorowany podmiot stanowi część nadzorowanej grupy, wartość aktywów ogółem określa się na podstawie skonsolidowanych sprawozdań ostrożnościowych nadzorowanej grupy na koniec roku finansowego, sporządzonych zgodnie z właściwym prawem (zob. **art. 51 ust. 1** rozporządzenia (UE) nr 468/2014 (EBC/2014/17)).

Pole „Aktywa ogółem” jest obowiązkowe. Podana w nim kwota zostanie porównana z kwotą aktywów ogółem uzyskaną przez EBC z najnowszego sprawozdania wynikającego z regulacji prawnych. W razie stwierdzenia

² 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).

istotnych rozbieżności podmiot będzie wezwany do ich wyjaśnienia lub ponownego złożenia sprawozdania wynikającego z regulacji.

Przykład

(dotyczy też instytucji rodzaju „2”, „3” i „4” – należy wpisać odpowiednią wartość w polu „Rodzaj instytucji”)

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2015	NAME	Bank A
TOTAL ASSETS		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	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (EBC/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 (EBC/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (EBC/2014/41).				

- (b) „Rodzaj instytucji” = 2, jeżeli wartości aktywów ogółem (pole obowiązkowe) nie można określić na podstawie danych, o których mowa w podpunkcie a), 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 1606/2002³, a jeśli sprawozdanie 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)).
- (c) „Rodzaj instytucji” = 3, jeżeli nadzorowany podmiot nie stanowi części nadzorowanej grupy, wartość aktywów ogółem określa się na podstawie jednostkowych sprawozdań ostrożnościowych na koniec roku finansowego, sporządzonych zgodnie z właściwym prawem (zob. **art. 51 ust. 3** rozporządzenia (UE) nr 468/2014 (EBC/2014/17)).

Pole „Aktywa ogółem” jest obowiązkowe. Podana w nim kwota zostanie porównana z kwotą aktywów ogółem uzyskaną przez EBC z najnowszego

³ 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).

sprawozdania wynikającego z regulacji prawnych. W razie stwierdzenia istotnych rozbieżności podmiot będzie wezwany do ich wyjaśnienia lub ponownego złożenia sprawozdania wynikającego z regulacji.

- (d) „Rodzaj instytucji” = 4, jeżeli wartości aktywów ogółem (pole obowiązkowe) nie można określić na podstawie danych, o których mowa w podpunkcie c), ich łączną wartość wyznacza się na podstawie najnowszego zbadanego rocznego sprawozdania finansowego, sporządzonego zgodnie z MSSF stosowanymi w Unii na podstawie rozporządzenia (WE) nr 1606/2002, a jeśli 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)).
- (e) „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)⁴ (zob. **art. 51 ust. 5** rozporządzenia (UE) nr 468/2014 (EBC/2014/17)).

Przykład

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	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).				

⁴ Rozporządzenie Europejskiego Banku Centralnego (WE) nr 25/2009 z dnia 19 grudnia 2008 r. w sprawie bilansu skonsolidowanego sektora monetarnych instytucji finansowych (EBC/2008/32) (Dz.U. L 15 z 20.1.2009, s. 14).

- Instytucja, która podaje wartość aktywów ogółem zgodnie z art. 7 ust. 2 lit. a) lub b) decyzji EBC/2015/7, w kolumnie „Rodzaj instytucji” wypełnia rząd 020 następująco:
 - (f) „Rodzaj instytucji” = 6, nadzorowana grupa, której wszystkie jednostki zależne są ustanowione w uczestniczących państwach członkowskich, stosuje metodę opisaną w art. 7 ust. 2 lit. a) decyzji EBC/2015/7⁵.
 - (g) „Rodzaj instytucji” = 7, podlegająca opłacie instytucja kredytowa, która nie jest częścią nadzorowanej grupy, lecz której jednostka dominująca ma siedzibę w nieuczestniczącym państwie członkowskim lub państwie trzecim, stosuje metodę opisaną w art. 7 ust. 2 lit. b) decyzji EBC/2015/7.

Przykład

(dotyczy instytucji rodzaju „6” i „7” – należy wpisać odpowiednią wartość w polu „Rodzaj instytucji”)

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) - 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).				

- Instytucja, która podaje wartość aktywów ogółem zgodnie z art. 7 ust. 3 lit. b) decyzji EBC/2015/7, w kolumnie „Rodzaj instytucji” wypełnia rząd 030 następująco:
 - (h) „Rodzaj instytucji” = 8, nadzorowana grupa, która ma jednostki zależne ustanowione w nieuczestniczących państwach członkowskich lub państwach trzecich, stosuje metodę wskazaną w art. 7 ust. 3 lit. b) decyzji EBC/2015/7.

⁵ Decyzja EBC/2015/7 Europejskiego Banku Centralnego z dnia 11 lutego 2015 r. w sprawie zasad i procedur określania i gromadzenia danych dotyczących czynników warunkujących wysokość opłaty stosowanych do obliczania rocznych opłat nadzorczych.

Przykład

TOTAL ASSETS		Date	01/07/2015	MFI Code	IT0000000001
				LEI code	ABCDEFGHIK1234567890
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)	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).				

W tym przypadku nie trzeba nic wpisywać w polu na przecięciu rzędu 030 i kolumny 030 („Aktywa ogółem”), ponieważ wypełnia się ono automatycznie według wzoru: rząd 031/kolumna 030 - rząd 032/kolumna 030 + rząd 033/kolumna 030 - rząd 034/kolumna 030. Otrzymana w ten sposób wartość aktywów ogółem zostanie uwzględniona przy obliczaniu czynnika warunkującego wysokość opłaty.

Początkowa wartość aktywów ogółem dla całej grupy (w powyższym przykładzie 1000 EUR) będzie wykorzystana w procesie zapewniania jakości danych. Podana w nim kwota zostanie porównana z kwotą aktywów ogółem uzyskaną przez EBC z najnowszego sprawozdania wynikającego z regulacji prawnych. W razie stwierdzenia istotnych rozbieżności podmiot będzie wezwany do ich wyjaśnienia lub ponownego złożenia sprawozdania wynikającego z regulacji.

- Instytucja, która 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 oraz art. 70 ust. 1 i art. 71 rozporządzenia (UE) nr 468/2014 (rozporządzenie ramowe w sprawie Jednolitego Mechanizmu Nadzorczego) (EBC/2014/17) i art. 10 ust. 3 lit. d) rozporządzenia (UE) nr 1163/2014 (EBC/2014/41), w kolumnie „Rodzaj instytucji” wypełnia rząd 040 w następujący sposób:
 - „Rodzaj instytucji” = 9, w przypadku nadzorowanych podmiotów i nadzorowanych grup zaklasyfikowanych na podstawie wspomnianej decyzji EBC jako „mniej istotne” czynnik warunkujący wysokość opłaty dla aktywów ogółem nie może przekroczyć 30 mld EUR.

Przykład

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	

Inne wymogi sprawozdawcze

Instytucje, które podają wartość aktywów ogółem metodą wskazaną dla rodzaju instytucji „8” i „9”, podają także (na przecięciu rzędu 010 i kolumny 010) całkowitą wartość aktywów zgodnie z art. 51 rozporządzenia (UE) nr 468/2014 (rozporządzenie ramowe w sprawie Jednolitego Mechanizmu Nadzorczego) (EBC/2014/17).

W kolumnie 020 „Potwierdzenie dokonania weryfikacji przez audytora” należy podać, czy przedstawione dane zostały zbadane przez biegłego rewidenta.

Weryfikacja przez audytora (kolumna 020)

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

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

- W odniesieniu do metody określonej dla **rodzaju instytucji „5”** audytor wyraża opinię o tym, czy dane statystyczne, na podstawie których został obliczony czynnik warunkujący wysokość opłaty dla aktywów ogółem, dają prawdziwy i rzetelny obraz sytuacji zgodnie z odpowiednimi zasadami sprawozdawczości finansowej. Jeżeli dla oddziału podlegającego opłacie wartość aktywów ogółem oblicza się na podstawie danych statystycznych przekazanych zgodnie

z rozporządzeniem Europejskiego Banku Centralnego (UE) nr 1071/2013 (EBC/2013/33)⁶, audytor potwierdza wartość aktywów ogółem tego oddziału przez dokonanie odpowiedniej weryfikacji jego sprawozdania finansowego (art. 7 ust. 2 lit. c) decyzji (UE) 2015/530). W celu spełnienia tego wymogu audytor może potwierdzić wartość aktywów ogółem na podstawie uzgodnionych procedur.

- W odniesieniu do metody 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.
- W odniesieniu do metody określonej dla **rodzaju instytucji „8”** 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. Jeśli podmiot ponoszący opłatę sporządza ustawowe sprawozdania finansowe, zadanie audytora sprowadza się do potwierdzenia poprawności obliczenia wartości aktywów ogółem. Ponadto audytor wyraża opinię o tym, czy sposób obliczenia tej wartości metodą agregacji jest zgodny z metodologią określoną w art. 7 ust. 3 lit. b) decyzji EBC/2015/7.

⁶ Rozporządzenie Europejskiego Banku Centralnego (UE) nr 1071/2013 z dnia 24 września 2013 r. dotyczące bilansu sektora monetarnych instytucji finansowych (EBC/2013/33) (Dz.U. L 297 z 7.11.2013, s. 1).