

Návod na vyplňanie výkazov o celkových aktívach a celkovej rizikovej expozícii pri zisťovaní faktorov výpočtu poplatku za dohľad

Apríl 2016

1 Všeobecné pokyny pre oba výkazy¹

- Položky „Názov“, „Kód PFI“ a „Kód LEI“ sa týkajú poplatníka.
- „Kód PFI“ treba uviesť len v relevantných prípadoch. „Kód LEI“ je povinný, s výnimkou prípadov, keď je poplatníkom pobočka, alebo keď kód LEI nie je k dispozícii.
- Výška celkových aktív a celkovej rizikovej expozície sa uvádza v eurách.
- V stĺpci „Poznámky“ (v oboch výkazoch) môžu dohliadané subjekty v prípade potreby uviesť dodatočné informácie na doplnenie údajov, prípadne akékoľvek ďalšie informácie určené príslušnému vnútroštátnemu orgánu.

Uvádzanie znamienok

Údaje v oboch výkazoch sa uvádzajú v absolútnom vyjadrení.

Kontrola kvality údajov

Postup kontroly kvality údajov – t. j. porovnávania údajov o „celkových rizikových expozíciách“ a „celkových aktívach“ s údajmi, ktoré má ECB k dispozícii z regulačného vykazovania – je podrobnejšie opísaný nižšie.

2 Pokyny na vyplňanie výkazu o „celkovej rizikovej expozícii“ (TRE)

Je potrebné vyplniť časti výkazu označené žltou farbou. Zoznam subjektov je uvedený v jednotlivých riadkoch od položky 1021 (subjekt 1) po položku 1320 (subjekt 300).

V záhlaviach sú uvedené nasledujúce informácie:

¹ Text tabuliek je k dispozícii v jazykoch jednotlivých krajín na adrese:
<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/?uri=CELEX:32015D0007> (príloha I a II).

- Referenčné obdobie: pri TRE je jediná možná hodnota 31. 12. 2015
- Dátum (dátum podania): ide o povinný údaj, ktorý predstavuje deň podania výkazu
- Názov inštitúcie alebo bankovej skupiny: ide o povinný údaj, ktorý predstavuje názov poplatníka (úverovej inštitúcie/pobočky/subjektu určeného za poplatníka v mene celej skupiny)
- Kód PFI poplatníka: povinný údaj
- Kód LEI poplatníka: v prípade pobočiek toto políčko zostáva prázdne

Údaje v riadku 010 sa vyplňajú v závislosti od typu inštitúcie nasledovne:

- (a) Typ inštitúcie = 1: dohliadaná skupina, ktorá nemá dcérske spoločnosti zriadené v nezúčastnených členských štátoch alebo tretích krajinách, musí použiť metodiku stanovenú v článku 7 ods. 1 písm. a) rozhodnutia ECB/2015/7. Údaj o „výške rizikovej expozície“ je povinný.

V rámci kontroly kvality sa výška rizikovej expozície porovnáva s najnovšími hodnotami TRE nahlásenými ECB v rámci regulačného vykazovania. V prípade zistenia významných rozdielov je predmetný subjekt požiadany o vysvetlenie.

Príklad

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) Typ inštitúcie = 2: úverová inštitúcia, ktorá je poplatníkom a ktorá nie je súčasťou žiadnej dohliadanej skupiny, musí použiť metodiku stanovenú v článku 7 ods. 1 písm. c) rozhodnutia ECB/2015/7. Údaj o „výške rizikovej expozície“ je povinný.

V rámci kontroly kvality sa výška rizikovej expozície porovnáva s najnovšími hodnotami TRE nahlásenými ECB v rámci regulačného vykazovania. V prípade zistenia významných rozdielov je predmetný subjekt požiadaný o vysvetlenie.

(Uvedený príklad platí rovnako, len s tým rozdielom, že v políčku v riadku 010/stĺpci 010 bude uvedené číslo 2).

- (c) Typ inštitúcie = 3: v prípade pobočiek, ktoré sú poplatníkom, musí byť uvedená celková riziková expozícia; v súlade s článkom 10 ods. 3 písm. a bodom ii) nariadenia (EÚ) č. 1163/2014 (ECB/2014/41) sa však ich celková riziková expozícia považuje za nulovú. V tomto prípade sa „výška rizikovej expozície“ uvádza ako nulová.

Príklad

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2015	NAME	Branch A
TOTAL RISK EXPOSURE		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) Typ inštitúcie = 4: dohliadaná skupina, ktorá má dcérske spoločnosti zriadené v nezúčastnených členských štátoch alebo tretích krajinách, musí použiť metodiku stanovenú v článku 7 ods. 1 písm. b) rozhodnutia ECB/2015/7.
- Údaje o podiele dcérskych spoločností zriadených v nezúčastnených členských štátoch sa vyžadujú v prípadoch, keď hodnota vykázaná v riadku 020/stĺpci 030 zahŕňa dcérske spoločnosti zriadené v nezúčastnených členských štátoch alebo tretích krajinách, ktoré už neboli zahrnuté do výkazu COREP C06.02 (solventnosť skupiny) odovzdanom na konci príslušného roka. Výšku rizikovej expozície jednotlivých dcérskych spoločností možno uviesť v riadku (riadkoch) 1021-N/stĺpci 030.

- V riadku (riadkoch) 1021-N subjekt 1/subjekt N sa uvádza názov subjektu (v príklade uvedenom nižšie ide o dva zahrnuté subjekty patriace „inštitúcii C“ – „skupina C1“ a „skupina C2“).
- Riadok 030 = riadok 010 mínus riadok 020.

Príklad

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	

V uvedenom príklade celková riziková expozícia dohľadanej skupiny predstavuje 1 000 € (TRE, riadok 010/stĺpec 030).

Niektoré dcérske spoločnosti však nepodliehajú SSM: niektoré z nich sú zahrnuté do výkazov COREP C06.02, dve však zahrnuté nie sú (skupina C1 a skupina C2).

V prípade skupiny C1 a C2 sa výška ich podielov na rizikovej expozícii (risk exposure amount – REA) vykazuje na úrovni subjektov (v riadkoch 1021 a 1022 ich TRE predstavuje 10 € a 20 €). Celková REA subjektov mimo SSM nevykázaná v COREP predstavuje 30 €.

V riadku 020/stĺpci 030 TRE sa uvádza súčet REA subjektov mimo SSM vykázaných v COREP a REA subjektov mimo SSM nevykázaných v COREP. V použitom príklade ide po odpočítaní o celkovú sumu 100 € (REA subjektov mimo SSM uvedených v COREP je teda 70 €).

Celková riziková expozícia zohľadnená pri určovaní faktoru výpočtu poplatku je uvedená ako TRE v riadku 030/stĺpci 030. Je výsledkom odpočítania údaja o TRE v riadku 020/stĺpci 030 od pôvodnej TRE v riadku 010/stĺpci 030 (v uvedenom príklade je výsledkom TRE, ako základ na určenie faktoru výpočtu poplatku, vo výške 900 €).

Pôvodná výška celkovej rizikovej expozície (v uvedenom príklade 1 000 €) sa v rámci kontroly kvality porovnáva s najnovšími hodnotami TRE nahlásenými ECB v rámci regulačného vykazovania.

V prípade zistenia rozdielov v porovnaní s regulačnými údajmi (predloženými ECB) je predmetný subjekt požiadany o vysvetlenie.

3 Postup vypíňania výkazu o „celkových aktívach“ (total assets – TA)

Je potrebné vyplniť položky výkazu označené žltou farbou.

V záhlaviach sú uvedené nasledujúce informácie:

- Referenčné obdobie: záver účtovného roka
- Dátum (dátum podania): toto políčko nadväzuje na príslušné políčko vo výkaze TRE
- Názov inštitúcie alebo bankovej skupiny: toto políčko nadväzuje na príslušné políčko vo výkaze TRE
- Kód PFI poplatníka: toto políčko nadväzuje na príslušné políčko vo výkaze TRE
- Kód LEI poplatníka: toto políčko nadväzuje na príslušné políčko vo výkaze TRE

Údaje v riadku 010 sa vypíňajú podľa typu inštitúcie nasledovne:

- Ak inštitúcia predkladá údaj o celkových aktívach zodpovedajúci objemu celkových aktív stanovenému v článku 51 nariadenia Európskej centrálnej banky (EÚ) č. 468/2014 (nariadenia o rámci jednotného mechanizmu dohľadu) (ECB/2014/17)², pri vypíňaní riadka 010 v stĺpci „Typ inštitúcie“ musí použiť jeden z nasledujúcich postupov:

- (a) Typ inštitúcie = 1, ak je dohliadaný subjekt súčasťou dohliadanej skupiny, celková hodnota jeho aktív sa určí na základe koncoročného prudenciálneho konsolidovaného výkazu pre dohliadané skupiny v súlade s platnými právnymi predpismi (**článok 51 ods. 1** nariadenia (EÚ) č. 468/2014 (ECB/2014/17)).

Údaj o „celkových aktívach“ je povinný. Táto hodnota sa porovnáva s najnovšími údajmi o celkových aktívach nahlásenými ECB v rámci regulačného vykazovania a v prípade zistenia významných rozdielov je subjekt požiadany o vysvetlenie, resp. o podanie nových regulačných výkazov ECB.

² Nariadenie Európskej centrálnej banky (EÚ) č. 468/2014 zo 16. apríla 2014 o rámci pre spoluprácu v rámci jednotného mechanizmu dohľadu medzi Európskou centrálnou bankou, príslušnými vnútroštátnymi orgánmi a určenými vnútroštátnymi orgánmi (nariadenie o rámci SSM) (ECB/2014/17) (Ú. v. EÚ L 141, 14.5.2014, s. 1).

Príklad

(platí aj pre možnosti 2, 3 a 4 po zmene údaju „typ inštitúcie“)

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) Typ inštitúcie = 2, ak celkové aktíva nemožno určiť na základe údajov uvedených v bode a), celková hodnota aktív (povinný údaj) sa určuje na základe najnovšej auditovanej konsolidovanej ročnej závierky zostavenej v súlade s Medzinárodnými normami pre finančné výkazníctvo (International Financial Reporting Standards – IFRS), ktoré sa v rámci Únie uplatňujú v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002³, a ak táto ročná závierka nie je k dispozícii, na základe konsolidovanej ročnej závierky zostavenej v súlade s platnými vnútroštátnymi účtovnými predpismi (**článok 51 ods. 2** nariadenia (EÚ) č. 468/2014 (ECB/2014/17)).
- (c) Typ inštitúcie = 3, ak dohliadaný subjekt nie je súčasťou dohliadanej skupiny, celková hodnota aktív sa určuje na základe koncoročného prudenciálneho individuálneho výkazu v súlade s platnými právnymi predpismi (**článok 51 ods. 3** nariadenia (EÚ) č. 468/2014 (ECB/2014/17)).

Údaj o „celkových aktívach“ je povinný. Táto hodnota sa porovnáva s najnovšími údajmi o celkových aktívach nahlásenými ECB v rámci regulačného vykazovania a v prípade zistenia významných rozdielov je subjekt požadovaný o vysvetlenie, resp. o podanie nových regulačných výkazov ECB.

³ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 z 19. júla 2002 o uplatňovaní medzinárodných účtovných noriem (Ú. v. ES L 243, 11.9.2002, s. 1).

- (d) Typ inštitúcie = 4, ak celkové aktíva nemožno určiť s použitím údajov uvedených v bode c), celková hodnota aktív (povinný údaj) sa určuje na základe najnovšej auditovanej ročnej závierky zostavenej v súlade s normami IFRS, ktoré sa v rámci Únie uplatňujú v súlade s nariadením (ES) č. 1606/2002, a ak táto ročná závierka nie je k dispozícii, na základe ročnej závierky zostavenej v súlade s platnými vnútroštátnymi účtovnými predpismi (článok 51 ods. 4 nariadenia (EÚ) č. 468/2014 (ECB/2014/17)).
- (e) Typ inštitúcie = 5, ak je dohliadaný subjekt pobočkou úverovej inštitúcie zriadenej v nezúčastnenom členskom štáte, celková hodnota jeho aktív sa určuje na základe štatistických údajov vykazovaných na základe nariadenia Európskej centrálnej banky (ES) č. 25/2009 (ECB/2008/32)⁴ (článok 51 ods. 5 nariadenia (EÚ) č. 468/2014 (ECB/2014/17)).

Príklad

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).				

- Ak inštitúcia predkladá údaj o celkových aktívach v súlade s článkom 7 ods. 2 písm. a) alebo b) rozhodnutia ECB/2015/7, pri vypíňaní riadka 020 v stĺpci „Typ inštitúcie“ postupuje nasledovne:

(f) Typ inštitúcie = 6, dohliadaná skupina, ktorá má dcérske spoločnosti zriadené len v zúčastnených členských štátoch, musí použiť metodiku stanovenú v článku 7 ods. 2 písm. a) rozhodnutia ECB/2015/7⁵.

⁴ Nariadenie Európskej centrálnej banky (ES) č. 25/2009 z 19. decembra 2008 o bilancii sektora peňažných finančných inštitúcií (ECB/2008/32) (Ú. v. EÚ L 15, 20.1.2009, s. 14).

⁵ Rozhodnutie Európskej centrálnej banky (EÚ) 2015/7 z 11. februára 2015 o metodike a postupoch pre stanovenie a zhromažďovanie údajov týkajúcich sa faktorov výpočtu ročných poplatkov za dohľad.

- (g) Typ inštitúcie = 7, úverová inštitúcia platiaca poplatok, ktorá nie je súčasťou dohliadanej skupiny, ale jej materská spoločnosť je zriadená v nezúčastnenom členskom štáte alebo tretej krajine, musí použiť metodiku stanovenú v článku 7 ods. 2 písm. b) rozhodnutia ECB/2015/7.

Príklad

(pre inštitúcie typu 6, alebo podobný príklad (po zmene typu inštitúcie) platí aj pre inštitúcie typu 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).				

- Ak inštitúcia predkladá údaj o celkových aktívach v súlade s článkom 7 ods. 3 písm. b) rozhodnutia ECB/2015/7, pri vyplňaní riadka 030 v stĺpci „Typ inštitúcie“ postupuje nasledovne:

(h) Typ inštitúcie = 8, dohliadaná skupina, ktorá má dcérske spoločnosti zriadené v nezúčastnených členských štátoch alebo tretích krajinách, musí použiť metodiku stanovenú v článku 7 ods. 3 písm. b) rozhodnutia ECB/2015/7.

Príklad

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).				

V tomto prípade nie je potrebné vyplniť položku výkazu TA v riadku 030/stĺpci 030 (celkové aktíva) – políčko obsahuje automatický vzorec TA riadok 031/stĺpec 030 - TA riadok 032/stĺpec 030 + TA riadok 033/stĺpec 030 - TA riadok 034/stĺpec 030). Táto hodnota predstavuje celkové aktíva, na základe ktorých sa určuje faktor výpočtu poplatku.

Pôvodná výška celkových aktív celej skupiny (v uvedenom príklade v hodnote 1 000 €) sa používa v rámci kontroly kvality údajov. Táto hodnota sa porovnáva s najnovšími údajmi o celkových aktívach nahlásenými ECB v rámci regulačného vykazovania a v prípade zistenia významných rozdielov je subjekt požiadaný o vysvetlenie, resp. o podanie nových regulačných výkazov ECB.

- Ak inštitúcia predkladá údaj o celkových aktívach za dohliadaný subjekt alebo dohliadanú skupinu klasifikované ako menej významné na základe rozhodnutia ECB prijatého v súlade s článkom 6 ods. 4 nariadenia (EÚ) č. 1024/2013 v spojení s článkom 70 ods. 1 a článkom 71 nariadenia (EÚ) č. 468/2014 (nariadenia o rámci SSM) (ECB/2014/17) a článkom 10 ods. 3 písm. d) nariadenia (EÚ) č. 1163/2014 (ECB/2014/41), pri vyplňaní riadka 040 v stĺpci „Typ inštitúcie“ postupuje nasledovne:
 - (i) Typ inštitúcie = 9, faktor výpočtu poplatku, ktorým sú celkové aktíva, neprekročí 30 mld. € v prípade dohliadaných subjektov alebo dohliadaných skupín klasifikovaných ako menej významné na základe rozhodnutia ECB uvedeného v predchádzajúcom odseku.

Príklad

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	

Ďalšie požadované informácie

Inštitúcie, ktoré predkladajú údaj o celkových aktívach spôsobom stanoveným pre „Typ inštitúcie“ (8) alebo (9), musia vykázať (v riadku 010/stĺpci 010) aj celkové aktíva v súlade s článkom 51 nariadenia (EÚ) č. 468/2014 (nariadenia o rámci SSM) (ECB/2014/17).

V stĺpci 020 „Potvrdenie overenia audítorom“ by mali dohliadané subjekty potvrdiť, či boli poskytnuté údaje overené audítorom.

Overenie audítorom (stĺpec 020)

Audítor musí prevziať záväzok, že predloží správu o určitom prvku, účte alebo položke celkových aktív.

Audítor musí v súvislosti s nasledujúcimi dohliadanými subjektmi a dohliadanými skupinami vykonať nasledujúce úkony:

- V súvislosti s postupom stanoveným pre „**Typ inštitúcie**“ (5) musí audítor vyjadriť svoje stanovisko k tomu, či štatistické údaje, na základe ktorých bol odvodený faktor výpočtu poplatku v závislosti od celkových aktív, poskytujú pravdivý a verný obraz v súlade s príslušným rámcom finančného výkazníctva. V prípade, že sa celkové aktíva pobočky platiacej poplatok počítajú na základe

štatistických údajov vykazovaných podľa nariadenia (EÚ) č. 1071/2013 Európskej centrálnej banky (ECB/2013/33)⁶, potvrdí audítor správnosť hodnoty celkových aktív tejto pobočky na základe riadneho overenia jej finančného účtovníctva (článok 7 ods. 2 písm. c) rozhodnutia (EÚ) 2015/530). Na splnenie tejto požiadavky audítor môže potvrdiť výšku celkových aktív na základe vopred dohodnutého postupu.

- V súvislosti s postupom stanoveným pre „**Typ inštitúcie**“ (6) a (7) musí audítor vyjadriť svoje stanovisko k tomu, či príslušné výkazy, na základe ktorých boli odvodené celkové aktíva, poskytujú pravdivý a verný obraz v súlade s príslušným rámcom finančného výkazníctva.
- V súvislosti s postupom stanoveným pre „**Typ inštitúcie**“ (8) musí audítor vyjadriť svoje stanovisko k tomu, či príslušné výkazy, na základe ktorých boli odvodené celkové aktíva, poskytujú pravdivý a verný obraz v súlade s príslušným rámcom finančného výkazníctva. Ak poplatník použije štatutárne finančné výkazy, úlohou audítora je len potvrdenie správnosti výpočtu celkových aktív. Audítor tiež musí vyjadriť svoje stanovisko k tomu, či je výpočet údaju o celkových aktívach prostredníctvom agregácie v súlade s metodikou stanovenou v článku 7 ods. 3 písm. b) rozhodnutia ECB/2015/7.

⁶ Nariadenie Európskej centrálnej banky (EÚ) č. 1071/2013 z 24. septembra 2013 o bilancii sektora peňažných finančných inštitúcií (ECB/2013/33) (Ú. v. EÚ L 297, 7.11.2013, s. 1).