



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 2018 г.

1 Общи указания за двата образца¹

- „Наименование“, „Код на ПФИ“ и „Идентификационен код на правен субект (LEI)“ се отнасят за задълженото лице за таксата².
- „Код на ПФИ“ се попълва винаги, а „Идентификационен код на правен субект“ е задължително поле, освен когато задълженото лице за таксата е клон. За клоновете полето с „Идентификационен код на правен субект“ се оставя празно.
- Размерът на общите активи (ОА) и размерът на общата рискова експозиция (ОРЕ) се посочват в евро, в цели стойности.
- 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 националния компетентен орган (НКО).
- Първо се попълва образецът „Обща рискова експозиция“³.
- Факторите за надзорната такса се изчисляват, като се взема предвид пруденциалният обхват на консолидация. Ето защо, наред с другите активи, в тяхното изчисляване се включват активите на инвестиционни

¹ Текстът на образците е публикуван на национални езици в приложения I и II към Решение (ЕС) 2015/530 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 (ЕЦБ/2015/7).

² Задълженото лице за таксата служи като звено за контакт с ЕЦБ за цялата комуникация, свързана с годишната надзорна такса – вижте задължено лице за таксата.

³ Това ще осигури правилното функциониране на мерките за проверка, вградени в образца „Фактори за таксата“.

посредници, когато съответните инвестиционни посредници са част от банкова група на най-високо равнище на консолидация.

Правила за означаване

Данните в двата образца се представят в абсолютна стойност.

Контрол на качеството на данните

В следващите раздели се представя процесът по отношение на качеството на данните – мерките за проверка, които се прилагат за съпоставяне на OPE и OA с данните, с които разполага ЕЦБ от регулаторното отчитане.

2 Указания за образца „Обща рискова експозиция“ (OPE)

Трябва да се попълнят приложимите жълти полета в образца. Всички полета в сиво трябва да се оставят празни.

В заглавните рубрики се съдържа следната информация:

- Отчетен период: за OPE единствената възможна дата е 31/12/2017⁴
- „Дата“ (дата на подаване): задължително поле, в него трябва да се попълни датата на подаване на образца за OPE
- „Наименование“ на институцията или банковата група: задължително поле, в него се попълва 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: задължително поле за всички задължени лица за таксата с изключение на клонове. При клоновете това поле не се попълва.

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

1. Вид институция = 1: поднадзорна група, която няма дъщерни предприятия, установени в неучастваща държава членка или в трета държава, трябва

⁴ Това се отнася за събирането на факторите за таксата през 2018 г. Като цяло, предполага се задължените лица за таксата да представят факторите за таксата, като използват за референтна дата 31 декември на предходната година.

да използва методологията, определена в член 7, параграф 1, буква а) от [Решение \(ЕС\) 2015/530 на Европейската централна банка \(ЕЦБ/2015/7\)](#).

От гледна точка на процеса, свързан с качеството на данните, размерът на рисковата експозиция се сравнява с последната ОРЕ, получена от ЕЦБ по линия на регулаторното отчитане (COREP, образец С 02.00, ред 010, колона 010) за референтния период, завършващ на 31.12.2017 г., представена на ЕЦБ от НКО. Отчетните единици следва да се уверят, че стойността, посочена в образца „Фактори за таксата“, съответства на стойността, посочена в регулаторното отчитане пред НКО. Ако отчетната единица установи разлика между размера на ОРЕ, посочен в образца „Фактори за таксата“, и последния регулаторен отчет, представен на съответния НКО, на НКО трябва да се представи най-актуалният размер на ОРЕ. Ако в хода на проверката на ЕЦБ на качеството на данните се установят разлики, към отчетната единица ще бъде отправено искане (чрез НКО) тези разлики да бъдат обяснени.

Пример

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution A
		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000001
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567890
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 C 06.02, col 250 (SUM)		
1021	Entity 1				
1022	Entity 2				
1023	Entity 3				
1024	Entity ...				
1025	Entity N				
030	TOTAL RISK EXPOSURE AMOUNT of the supervised group deducting the CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries: Item 030 is equal to 010 minus 020				

- Вид институция = 2: заплащаща такса кредитна институция, която не е част от поднадзорна група, трябва да използва методологията, определена в член 7, параграф 1, буква в) от [Решение \(ЕС\) 2015/530 на Европейската централна банка \(ЕЦБ/2015/7\)](#).

От гледна точка на процеса, свързан с качеството на данните, размерът на рисковата експозиция се сравнява с последната ОРЕ, получена от ЕЦБ по линия на регулаторното отчитане (COREP, образец С 02.00, ред 010, колона 010) за референтния период, завършващ на 31.12.2017 г., представена на ЕЦБ от НКО. Отчетните единици следва да се уверят, че стойността, посочена в образца „Фактори за таксата“, съответства на стойността, посочена в регулаторното отчитане пред НКО. Ако отчетната единица установи разлика между размера на ОРЕ, посочен в образца „Фактори за таксата“, и последния регулаторен отчет, представен на съответния НКО, на НКО трябва да се представи най-актуалният размер на ОРЕ. Ако в хода на проверката на ЕЦБ на качеството на данните се

установят разлики, към отчетната единица ще бъде отправено искане (чрез НКО) тези разлики да бъдат обяснени.

Пример

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution B
		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000002
				LEI code	ABCDEFGHJI1234567891
Item		Type of institution 010	Source for risk exposure amount 020	Risk exposure amount 030	Comments 040
010	TOTAL RISK EXPOSURE	2	COREP C 02.00, row 010	1000000	Comment on submitted data
020	CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries		COREP C 06.02, col 250 (SUM)		
1021	Entity 1				
1022	Entity 2				
1023	Entity 3				
1024	Entity ...				
1025	Entity N				
030	TOTAL RISK EXPOSURE AMOUNT of the supervised group deducting the CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries: Item 030 is equal to 010 minus 020				

3. Вид институция = 3: за заплащащите такса клонове ОРЕ се счита за нула в съответствие с член 10, параграф 3, буква а), точка ii) от [Регламент \(ЕС\) № 1163/2014 \(ЕЦБ/2014/41\)](#)⁵. В този случай, когато отчетната единица попълва ред 010, колона 030 от образеца „Фактори за таксата“, за „размер на рисковата експозиция“ трябва да се посочи „0“.

Пример

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period	31/12/2016	NAME	Branch A
		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000003
				LEI code	
Item		Type of institution 010	Source for risk exposure amount 020	Risk exposure amount 030	Comments 040
010	TOTAL RISK EXPOSURE	3	COREP C 02.00, row 010	0	
020	CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries		COREP C 06.02, col 250 (SUM)		
1021	Entity 1				
1022	Entity 2				
1023	Entity 3				
1024	Entity ...				
1025	Entity N				
030	TOTAL RISK EXPOSURE AMOUNT of the supervised group deducting the CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries: Item 030 is equal to 010 minus 020				

4. Вид институция = 4: поднадзорна група, която има дъщерни предприятия, установени в неучастваща държава членка и/или в трета държава, трябва да използва методологията, определена в член 7, параграф 1, буква б) от [Решение \(ЕС\) 2015/530 на Европейската централна банка \(ЕЦБ/2015/7\)](#), която дава възможност приносът на тези дъщерни предприятия към ОРЕ на групата да бъде приспаднат.

⁵ Регламент (ЕС) № 1163/2014 на Европейската централна банка от 22 октомври 2014 година относно надзорните такси (ЕЦБ/2014/41) (ОВ L 311, 31.10.2014 г., стр. 23).

- В полето на ред 010, колона 030 се попълва размерът на ОРЕ.
- В полето на ред 020, колона 030 се попълва сумата на целия принос на дъщерните предприятия, установени в неучастващи държави членки, която е отчетена в COREP C 06.02, колона 250.
- На редове 1021–N, колона 030 се попълва приносът на дъщерните предприятия, установени в неучастващи държави членки, които не е отчетен в COREP C 06.02, но е посочен в образеца „Фактори за таксата“.

В съответствие с приложение II, част II към [Регламент за изпълнение \(ЕС\) № 680/2014 на Комисията](#)⁶, „дадена институция отчита данни за приноса на дадено дружество, когато неговият принос към общия размер на рисковите експозиции надвишава 1% от общия размер на рисковите експозиции на групата или когато неговият принос към общия размер на собствените средства надвишава 1% от общия размер на собствените средства на групата. Този праг не се прилага в случаите, когато дъщерни дружества или подгрупи предоставят собствени средства на групата (под формата на малцинствени участия или инструменти на приемливия допълнителен капитал от първи ред или капитал от втори ред, включени в собствените средства“. Поради това данните за приноса на дъщерни дружества, установени в неучастваща държава членка, които не са включени в образеца COREP C 06.02 (Платежоспособност на групата), който се отчита в края на съответната година, се посочват в редове 1021–N, колона 030.

- В редове 1021–N, Лице 1/Лице N се попълват наименованията на дъщерните дружества, установени в неучастваща държава членка (в примера по-долу трите лица, принадлежащи към „Институция С“, са добавени като „Институция С1“, „Институция С2“ и „Институция С3“).
- Ред 030, колона 030 е равен на ред 010 минус ред 020 минус сбора от редове 1021–N.

⁶ Регламент за изпълнение (ЕС) № 680/2014 на Комисията от 16 април 2014 г. за определяне, в съответствие с Регламент (ЕС) № 575/2013 на Европейския парламент и на Съвета, на техническите стандарти за изпълнение по отношение на предоставянето на информация от институциите на надзорните органи (ОВ L 191, 28.6.2014 г., стр. 1).

Пример

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution C
		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000004
				LEI code	ABCDEFGHJI1234567893
Item		Type of institution 010	Source for risk exposure amount 020	Risk exposure amount 030	Comments 040
010	TOTAL RISK EXPOSURE	4	COREP C 02.00, row 010	1000000	Comment on submitted data
020	CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries		COREP C 06.02, col 250 (SUM)	40000	
1021	Institution C1			5000	
1022	Institution C2			3000	
1023	Institution C3			2000	
1024	Entity ...				
1025	Entity N				
030	TOTAL RISK EXPOSURE AMOUNT of the supervised group deducting the CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries: Item 030 is equal to 010 minus 020			950000	

В горния пример OPE на поднадзорната група е 1 000 000 евро (OPE ред 010, колона 030).

Групата обаче е избрала възможността приносът на дъщерни предприятия, установени в неучастваща държава членка, да бъде приспаданат. Дъщерни предприятия с принос към OPE, надвишаващ 1% от размера на OPE, са включени в COREP C 06.02. Съвкупният принос възлиза общо на 40 000 евро (OPE ред 020, колона 030).

Три дъщерни предприятия с принос по-малко от 1% от размера на OPE са отчетени в редове 1021, 1022 и 1023. Съвкупният принос възлиза общо на 10 000 евро.

OPE, която се взема предвид при определянето на фактора за таксата, е автоматично изчислената стойност на OPE в полето на ред 030, колона 030. Този резултат се получава след приспадането на размера на OPE, посочен в полето в ред 020, колона 030, от размера на първоначалната OPE, посочен в полето в ред 010, колона 030 и сбора от редове 1021–1023. В горния пример резултатът от това изчисление е 950 000 евро. Тази сума се взема предвид като OPE при определянето на фактора за таксата.

Първоначалният размер на OPE (в горния пример – 1 000 000 евро) ще бъде съпоставен, с оглед на качеството на данните, с размера на последната OPE (COREP, образец C 02.00, ред 010, колона 010), получен от ЕЦБ по линия на регулаторното отчитане. Размерът на рисковата експозиция, отчетен в ред 020, колона 030 ще бъде съпоставен със стойностите в образец C 06.02 и получени от ЕЦБ по линия на регулаторното отчитане.

Отчетните единици следва да се уверят, че стойността, посочена в образца „Фактори за таксата“, съответства на стойността, посочена в регулаторното отчитане пред техните НКО. Ако отчетната единица установи разлика между размера на OPE, посочен в образца „Фактори за таксата“, и последния регулаторен отчет, представен на съответния НКО, на НКО трябва да се представи най-актуалният размер на OPE. Ако в хода на проверката на ЕЦБ на

качеството на данните се установят разлики, към отчетната единица ще бъде отправено искане (чрез НКО) тези разлики да бъдат обяснени.

3 Указания за образца „Общи активи“ (ОА)

Трябва да се попълнят приложимите жълти полета в образца. Всички полета в сиво трябва да се оставят празни.

В заглавните рубрики се съдържа следната информация:

- Референтен период: края на счетоводната година за всички институции с изключение на клоновете. За клоновете единствено може да се посочи 31/12/2017⁷
- „Дата“ (дата на подаване): задължително поле, в него трябва да се попълни датата на подаване на образца за ОА
- „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:

1. Когато отчетната единица посочва размер на ОА, който съответства на размера общи активи, определен в член 51 от [Регламент \(ЕС\) № 468/2014 на Европейската централна банка \(Рамков регламент за ЕНМ\) \(ЕЦБ/2014/17\)](#)⁸, тя трябва да приложи някой от следващите методи при попълването на ред 010 в колоната „Вид институция“.
 - (i) Вид институция = 1: ако поднадзорното лице е част от поднадзорна група, общият размер на активите му се определя въз основа на **пруденциалното консолидирано отчитане (FINREP, образец F 01.01, ред 380, колона 010)** в края на годината за поднадзорната група в съответствие с **член 51, параграф 1** от Регламент (ЕС) № 468/2014 (ЕЦБ/2014/17).

⁷ Това се отнася за събирането на факторите за таксата през 2018 г. Като цяло, предполага се задължените лица за таксата да представят факторите за таксата, като използват за референтна дата 31 декември на предходната година.

⁸ 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. 1–50).

Отчетните единици следва да се уверят, че стойността, посочена в образеца „Фактори за таксата“, съответства на стойността, посочена в регулаторното отчитане пред НКО. Ако отчетната единица установи съществена разлика между размера на общите активи, посочен в образеца „Фактори за таксата“, и последния регулаторен отчет, представен на НКО, на НКО трябва да се изпрати най-актуалният размер на ОА. Ако бъдат установени съществени разлики в хода на проверката на качеството на данните от страна на ЕЦБ, към отчетната единица ще бъде отправено искане (чрез НКО) тези разлики да бъдат обяснени.

Отчетните единици, които в образеца за ОА избират „Вид институция = 1“, трябва да са избрали в образеца за ОРЕ „Вид институция = 1“ или „Вид институция = 4“.

Пример

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution A
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000001
				LEI code	ABCDEFGHJ1234567890
Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	1		1000000	Comment on submitted data
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(2)(a) or (b) of this Decision				
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(3)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034				
031	Total assets of all group entities established in participating Member States				
032	Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - optional				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional				
040	Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41).				

- (ii) Вид институция = 2: ако поднадзорното лице е част от поднадзорна група и размерът на ОА не може да се определи въз основа на данните, посочени в точка i) по-горе, той трябва да се определи въз основа на последния одитиран **консолидиран годишен отчет**, изготвен в съответствие с международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), приложими в Съюза съгласно Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета⁹. Ако не е наличен такъв годишен отчет, общата стойност на активите се определя въз основа на консолидиран годишен отчет, изготвен в съответствие с приложимите национални счетоводни закони (вж. **член 51, параграф 2** от Регламент (ЕС) № 468/2014 (ЕЦБ/2014/17)).

⁹ 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).

Отчетните единици, които в образеца за ОА избират „Вид институция = 2“, трябва да са избрани в образеца за ОРЕ „Вид институция = 1“ или „Вид институция = 4“.

Пример

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution D
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000005
				LEI code	ABCDEFGHJ1234567895
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)	2		1000000	Comment on submitted data
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(2)(a) or (b) of this Decision				
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(3)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034				
031	Total assets of all group entities established in participating Member States				
032	Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - optional				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional				
040	Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41).				

- (iii) Вид институция = 3: ако поднадзорното лице не е част от поднадзорна група, общата стойност на активите се определя въз основа на **пруденциалното индивидуално отчитане** (FINREP, образец F 01.01, ред 380, колона 010) в края на годината в съответствие с **член 51, параграф 3** от Регламент (ЕС) № 468/2014 (ЕЦБ/2014/17).

Отчетните единици следва да се уверят, че стойността, посочена в образеца „Фактори за таксата“, съответства на стойността, посочена в регулаторното отчитане пред техните НКО. Ако отчетната единица установи съществена разлика между размера на общите активи, посочен в образеца „Фактори за таксата“, и последния регулаторен отчет, представен на НКО, на НКО трябва да се изпрати най-актуалният размер на ОА. Ако бъдат установени съществени разлики в хода на проверката на качеството на данните от страна на ЕЦБ, към отчетната единица ще бъде отправено искане (чрез НКО) тези разлики да бъдат обяснени.

Отчетните единици, които в образеца за ОА избират „Вид институция = 3“, трябва да са избрани в образеца за ОРЕ „Вид институция = 2“.

Пример

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution B
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000002
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567891
Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	3		1000000	Comment on submitted data
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(2)(a) or (b) of this Decision				
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(3)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034				
031	Total assets of all group entities established in participating Member States				
032	Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - optional				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional				
040	Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41).				

- (iv) Вид институция = 4: ако поднадзорното лице не е част от поднадзорна група и размерът на ОА не може да се определи въз основа на данните, посочени в точка iii) по-горе, той трябва да се определи въз основа на последния одитиран **годишен отчет**, изготвен в съответствие с МСФО, приложими в Съюза съгласно Регламент (ЕО) № 1606/2002. Ако не е наличен такъв годишен отчет, общата стойност на активите се определя въз основа на годишен отчет, изготвен в съответствие с приложимите национални счетоводни закони (вж. **член 51, параграф 4** от Регламент (ЕС) № 468/2014 (ЕЦБ/2014/17)).

Отчетните единици, които в образеца за ОА избират „Вид институция = 4“, трябва да са избрали в образеца за ОРЕ „Вид институция = 2“.

Пример

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution E
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000006
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567896
Item		Type of institution	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)	4		1000000	Comment on submitted data
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(2)(a) or (b) of this Decision				
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(3)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034				
031	Total assets of all group entities established in participating Member States				
032	Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - optional				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional				
040	Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41).				

- (v) 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)¹⁰ (вж. **член 51, параграф 5** от Регламент (ЕС) № 468/2014 (ЕЦБ/2014/17)). Одитор трябва да удостовери ОА на заплащания такса клон, като извърши необходимата проверка на финансовите му отчети.

Отчетните единици, които в образеца за ОА избират „Вид институция = 5“, трябва да са избрани в образеца за ОРЕ „Вид институция = 3“.

Пример

CALCULATION OF FEES TOTAL ASSETS		Reference period	31/12/2016	NAME	Branch A
		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000003
				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	1000000	Comment on submitted data
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(2)(a) or (b) of this Decision				
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(3)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034				
031	Total assets of all group entities established in participating Member States				
032	Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - optional				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional				
040	Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41).				

2. Когато отчетната единица посочва размер на ОА в съответствие с член 7, параграф 2, буква а) или б) от [Решение \(ЕС\) 2015/530 на Европейската централна банка \(ЕЦБ/2015/7\)](#), тя трябва да попълни ред 020 в колоната „Вид институция“, както следва:

- (i) Вид институция = 6: за поднадзорна група, която има дъщерни предприятия, установени само в участващи държави членки, размерът на ОА се определя, като се използват отчетните пакети, използвани от поднадзорните лица за изготвянето на консолидирани отчети на равнището на групата. Размерът на ОА на поднадзорната

¹⁰ 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), актуализиран с Регламент (ЕС) № 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).

група трябва да се удостовери от одитор чрез извършването на адекватна проверка на отчетните пакети¹¹.

Отчетните единици, които в образеца за ОА избират „Вид институция = 6“, трябва да са избрали в образеца за ОРЕ „Вид институция = 1“.

- (ii) Вид институция = 7: за кредитна институция, заплащаща такса, която не е част от поднадзорна група, но чието предприятие майка е установено в неучастваща държава членка или в трета държава, размерът на ОА се определя, като се използват отчетните пакети, които кредитната институция, заплащаща такса, използва за изготвянето на консолидирани отчети на равнището на групата. Размерът на ОА на кредитната институция, заплащаща такса, трябва да се удостовери от одитор чрез извършването на адекватна проверка на отчетните пакети¹².

Отчетните единици, които в образеца за ОА избират „Вид институция = 7“, трябва да са избрали в образеца за ОРЕ „Вид институция = 2“.

Пример

(валиден и за вариант 7 в рубриката „Вид институция“)

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution A
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000001
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567890
Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)				
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(2)(a) or (b) of this Decision	6	Yes	1000000	Comment on submitted data
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(3)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034				
031	Total assets of all group entities established in participating Member States				
032	Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - optional				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional				
040	Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41).				

3. Когато отчетната единица посочва размер на ОА в съответствие с член 7, параграф 3, буква б) от [Решение \(ЕС\) 2015/530 на Европейската](#)

¹¹ Член 7, параграф 2, буква а) от [Решение \(ЕС\) 2015/530 на Европейската централна банка \(ЕЦБ/2015/7\)](#).

¹² Член 7, параграф 2, буква б) от [Решение \(ЕС\) 2015/530 на Европейската централна банка \(ЕЦБ/2015/7\)](#).

централна банка (ЕЦБ/2015/7), тя трябва да попълни ред 030 в колоната „Вид институция“, както следва:

- (i) Вид институция = 8: поднадзорна група, която има дъщерни дружества, установени в неучастваща държава членка и/или трети държави и която реши да използва възможността да приспадне тези дъщерни дружества от размера на ОА, отчетен за целите на изчисляване на надзорната такса, трябва да използва метода, описан в член 7, параграф 3, буква б) от [Решение \(ЕС\) 2015/530 на Европейската централна банка \(ЕЦБ/2015/7\)](#).

Пример

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution C
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000004
				LEI code	ABCDEFGHJ1234567893
Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	1		2000000	Comment on submitted data
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(2)(a) or (b) of this Decision				
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(3)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034	8	Yes	1110000	
031	Total assets of all group entities established in participating Member States			1200000	
032	Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - optional			100000	
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory			50000	
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional			40000	
040	Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41).				

В този случай ОА ред 030, колона 030 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.

Избирайки „Вид институция = 1“ в ред 010, колона 010, отчетната единица указва, че общата стойност на активите е определена въз основа на пруденциалното консолидирано отчитане в края на годината (FINREP, образец F 01.01, ред 380, колона 010) за поднадзорната група в съответствие с член 51, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 468/2014 (ЕЦБ/2014/17). В този случай стойността, попълнена в ред 010, колона 030, т.е. първоначалните ОА на цялата група (2 000 000 евро в примера по-горе) ще се използват в процеса за качество на данните.

Тази стойност ще бъде съпоставена с последния размер на ОА, получен от ЕЦБ в рамките на регулаторното отчитане. Отчетната

единица следва да се увери, че стойността, посочена в образеца „Фактори за таксата“, съответства на стойността, посочена в регулаторното ѝ отчитане пред НКО. Ако отчетната единица установи съществена разлика между размера на общите активи, посочен в образеца „Фактори за таксата“, и последния регулаторен отчет, представен на НКО, на НКО трябва да се изпрати най-актуалният размер на ОА. Ако бъдат установени съществени разлики в хода на проверката на качеството на данните от страна на ЕЦБ, към отчетната единица ще бъде отправено искане (чрез НКО) тези разлики да бъдат обяснени.

Отчетните единици, които в образеца за ОА избират „Вид институция = 8“, трябва да са избрали в образеца за ОРЕ „Вид институция = 1“ **или** „Вид институция = 4“.

4. Когато отчетната единица посочва размер на ОА 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 (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: ОА като фактор за таксата 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. При определянето на фактора за таксата ще се вземе предвид стойността, посочена в ред 040, колона 030 в примера по-долу.

Избирайки „Вид институция = 1“ в ред 010, колона 010, отчетната единица указва, че общата стойност на активите е определена въз основа на пруденциалното консолидирано отчитане в края на годината (FINREP, образец F 01.01, ред 380, колона 010) за поднадзорната група в съответствие с член 51, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 468/2014 (ЕЦБ/2014/17). В този случай стойността, попълнена в ред 010, колона 030, т.е. първоначалните ОА на цялата група (50 000 000 000 евро в примера по-долу) ще се използват в процеса за качество на данните.

Пример

CALCULATION OF FEES
TOTAL ASSETS

Reference period	31/12/2016	NAME	Institution F
Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000009
		LEI code	ABCDEFGHJI1234567899

Item	Type of institution	Confirmation of auditor's verification (Yes/No)	Total assets	Comments
	010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	1	5000000000	Comment on submitted data
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(2)(a) or (b) of this Decision			
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(3)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034			
031	Total assets of all group entities established in participating Member States			
032	Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - optional			
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory			
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional			
040	Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41).	9	30000000000	Comment on submitted data

Допълнителни изисквания за отчитане

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

При отчетни единици, които използват метода, определен за „Вид институция“ 5, 6, 7 или 8, поднадзорните лица трябва да попълнят колона 020 „Потвърждение на одиторска проверка“, за да потвърдят дали посочените стойности са били проверени от одитор.

Одиторска проверка (колона 020)

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

Одиторът трябва да поеме следните задачи по отношение на посочените подолу 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 са изчислени ОА като фактор за таксата, дава вярна и достоверна представа в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане.

По тази причина ОА на заплащане такса клон, изчислени въз основа на статистически данни¹³, отчетени съгласно Регламент (ЕС) № 1071/2013 на Европейската централна банка (ЕЦБ/2013/33), трябва да бъдат проверени от външен одитор. Външният одитор трябва да провери ОА на заплащания такса клон, като извърши необходимата проверка на финансовите му отчети (член 7, параграф 2, буква в) от [Решение \(ЕС\) 2015/530 на Европейската централна банка \(ЕЦБ/2015/7\)](#)). 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 ОА, дават вярна и достоверна представа в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане. Това изискване може да бъде изпълнено, като одитор изрази най-малко **отрицателна сигурност**.
- По отношение на метода, определен за „**Вид институция**“ **8**, ако задълженото лице за таксата използва изискуеми от закона финансови отчети, е необходимо одитор да удостовери, че размерът на ОА отговаря на оповестения в изискуемите от закона одитирани финансови отчети на индивидуалните поднадзорни лица. Ако задълженото лице за таксата използва отчетни пакети, размерът на ОА, използвани за изчисляването на годишните надзорни такси, трябва да бъдат удостоверени от одитор чрез извършването на адекватна проверка на използваните отчетни пакети. Във всички случаи одиторът трябва да потвърди, че процесът на агрегиране не се отклонява от процедурата, предвидена в [Решение \(ЕС\) 2015/530 на Европейската централна банка \(ЕЦБ/2015/7\)](#), и че извършеното от задълженото лице за таксата изчисление е в съответствие със счетоводния метод, използван за консолидирането на финансовите отчети на групата лица, заплащащи такса.

¹³ Съгласно съображение 7 от Регламент (ЕС) № 1071/2013 на Европейската централна банка (ЕЦБ/2013/33), „би било уместно, ако НЦБ събират от действителната съвкупност от отчетни единици необходимата статистическа информация за изпълнение изискванията на ЕЦБ за статистическа отчетност като част от по-широкообхватна рамка за статистическа отчетност, която НЦБ установяват съгласно своите отговорности в съответствие с правото на Съюза или националното право, или установената практика и която обслужва други статистически цели, при условие че изпълнението на изискванията за статистическа отчетност на ЕЦБ не е застрашено“.