



# Οδηγίες για τη συμπλήρωση των υποδειγμάτων «Σύνολο στοιχείων ενεργητικού» και «Συνολική έκθεση σε κίνδυνο» για τους σκοπούς της συλλογής των συντελεστών υπολογισμού εποπτικών τελών

Απρίλιος 2018

## 1 Γενικές οδηγίες και για τα δύο υποδείγματα<sup>1</sup>

- Τα πεδία «Όνομα», «Κωδικός NXI» και «Κωδικός LEI» αφορούν τον οφειλέτη εποπτικού τέλους<sup>2</sup>.
- Το πεδίο «Κωδικός NXI» πρέπει να συμπληρώνεται πάντοτε. Το πεδίο «Κωδικός LEI» συμπληρώνεται υποχρεωτικά εκτός αν οι οφειλέτες εποπτικού τέλους είναι υποκαταστήματα. Στην περίπτωση υποκαταστημάτων, το πεδίο «Κωδικός LEI» θα πρέπει να μένει κενό.
- Τα ποσά για το σύνολο στοιχείων ενεργητικού και τη συνολική έκθεση σε κίνδυνο θα πρέπει να εκφράζονται σε ευρώ, σε ακέραιο αριθμό.
- Η στήλη «Σχόλια» που περιλαμβάνεται και στα δύο υποδείγματα θα πρέπει να χρησιμοποιείται από τις εποπτευόμενες οντότητες για την παροχή είτε πρόσθετων πληροφοριών που θα μπορούσαν να χρησιμοποιηθούν για την ερμηνεία των δεδομένων είτε τυχόν άλλων πληροφοριών που υποβάλλονται στην εθνική αρμόδια αρχή (ΕΑΑ).
- Θα πρέπει να συμπληρώνεται πρώτα το υπόδειγμα «Συνολική έκθεση σε κίνδυνο»<sup>3</sup>.
- Στους συντελεστές εποπτικού τέλους λαμβάνεται υπόψη η ενοποίηση για τους σκοπούς προληπτικής εποπτείας. Επομένως, για τον υπολογισμό τους πρέπει να περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων στοιχείων, τα στοιχεία ενεργητικού των

<sup>1</sup> Το κείμενο των υποδειγμάτων είναι διαθέσιμο σε εθνικές γλώσσες στα Παραρτήματα I και II της απόφασης (ΕΕ) 2015/530 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, της 11ης Φεβρουαρίου 2015, σχετικά με τη μεθοδολογία και τις διαδικασίες καθορισμού και συλλογής δεδομένων όσον αφορά τους συντελεστές βάσει των οποίων υπολογίζονται τα ετήσια εποπτικά τέλη (ΕΚΤ/2015/7).

<sup>2</sup> Ο οφειλέτης εποπτικού τέλους λειτουργεί ως σημείο επαφής με την ΕΚΤ για κάθε κοινοποίηση που αφορά το ετήσιο εποπτικό τέλος – βλ. Οφειλέτες εποπτικού τέλους.

<sup>3</sup> Αυτό επιπρέπει τη σωστή λειτουργία των ελέγχων που έχουν ενσωματωθεί στο υπόδειγμα για τους συντελεστές υπολογισμού εποπτικού τέλους.

επιχειρήσεων επενδύσεων εφόσον οι επιχειρήσεις επενδύσεων αποτελούν μέρος τραπεζικού ομίλου στο υψηλότερο επίπεδο ενοποίησης.

### Συμβάσεις χρήσης προσήμου

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

### Έλεγχοι ποιότητας των δεδομένων

Στις ακόλουθες ενότητες εξηγείται η διαδικασία διασφάλισης της ποιότητας των δεδομένων, δηλ. οι έλεγχοι που εφαρμόζονται για τη σύγκριση των ποσών της «συνολικής έκθεσης σε κίνδυνο» και του «συνόλου στοιχείων ενεργητικού» με τα στοιχεία που λαμβάνει η ΕΚΤ στο πλαίσιο της κανονιστικής υποχρέωσης υποβολής στοιχείων.

## 2 Οδηγίες για τη συμπλήρωση του υποδείγματος «Συνολική έκθεση σε κίνδυνο»

Σε αυτό το υπόδειγμα πρέπει να συμπληρώνονται τα κελιά με κίτρινο χρώμα. Τα κελιά με γκρι χρώμα πρέπει να μένουν κενά.

Τα πεδία στο πάνω μέρος του υποδείγματος περιέχουν τις ακόλουθες πληροφορίες:

- Περίοδος αναφοράς: για τη συνολική έκθεση σε κίνδυνο, η μοναδική δυνατή τιμή είναι 31/12/2017<sup>4</sup>.
- Ημερομηνία (ημερομηνία υποβολής): το πεδίο αυτό είναι υποχρεωτικό και συμπληρώνεται με την ημερομηνία υποβολής του υποδείγματος «Συνολική έκθεση σε κίνδυνο».
- Όνομα ιδρύματος ή τραπεζικού ομίλου: το πεδίο αυτό είναι υποχρεωτικό και συμπληρώνεται με το όνομα του οφειλέτη εποπτικού τέλους (του υπόχρεου καταβολής τέλους ιδρύματος/υποκαταστήματος ή της υπόχρεης καταβολής τέλους οντότητας που ορίζεται ως οφειλέτης εποπτικού τέλους για λογαριασμό ολόκληρου ομίλου).
- «Κωδικός ΝΧΙ» του οφειλέτη εποπτικού τέλους: το πεδίο αυτό είναι υποχρεωτικό.

<sup>4</sup> Αυτό ισχύει για τους σκοπούς της συλλογής των συντελεστών υπολογισμού εποπτικών τελών για το 2018. Γενικά, οι οφειλέτες εποπτικού τέλους θα πρέπει να παρέχουν τους συντελεστές εποπτικού τέλους χρησιμοποιώντας ως ημερομηνία αναφοράς την 31η Δεκεμβρίου του προηγούμενου έτους.

- «Κωδικός LEI» του οφειλέτη εποπτικού τέλους: το πεδίο αυτό είναι υποχρεωτικό και συμπληρώνεται από όλους τους οφειλέτες εποπτικού τέλους εκτός από τα υποκαταστήματα. Τα υποκαταστήματα πρέπει να αφήνουν αυτό το πεδίο κενό.

Τα κελιά της σειράς 010 πρέπει να συμπληρώνονται κατά κατηγορία ιδρύματος ως ακολούθως:

1. Κατηγορία ιδρύματος = 1: εποπτευόμενος όμιλος που δεν έχει θυγατρικές εγκατεστημένες σε μη συμμετέχοντα κράτη μέλη ή τρίτες χώρες πρέπει να χρησιμοποιεί τη μεθοδολογία που ορίζεται στο άρθρο 7 παράγραφος 1 στοιχείο α) της [απόφασης \(ΕΕ\) 2015/530 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας \(ΕΚΤ/2015/7\)](#).

Όσον αφορά τη διαδικασία διασφάλισης της ποιότητας των δεδομένων, το ποσό της έκθεσης σε κίνδυνο θα συγκρίνεται με το πιο πρόσφατο ποσό συνολικής έκθεσης σε κίνδυνο που λαμβάνει η ΕΚΤ στο πλαίσιο της κανονιστικής υποχρέωσης υποβολής στοιχείων (COREP, υπόδειγμα C 02.00, σειρά 010, στήλη 010) για την περίοδο αναφοράς που έληξε στις 31/12/2017, το οποίο υποβλήθηκε στην ΕΚΤ από τις ΕΑΑ. Οι οντότητες υποβολής στοιχείων θα πρέπει να διασφαλίζουν ότι η τιμή που περιλαμβάνεται στο υπόδειγμα για τους συντελεστές υπολογισμού εποπτικού τέλους είναι σύμφωνη με την τιμή που διαβιβάστηκε στις ΕΑΑ στο πλαίσιο της κανονιστικής υποχρέωσης υποβολής στοιχείων. Εάν οι εν λόγω οντότητες εντοπίσουν διαφορές μεταξύ της τιμής της συνολικής έκθεσης σε κίνδυνο που περιλαμβάνεται στο υπόδειγμα για τους συντελεστές υπολογισμού εποπτικού τέλους και των πιο πρόσφατων στοιχείων που διαβιβάστηκαν στην οικεία ΕΑΑ στο πλαίσιο της κανονιστικής υποχρέωσης υποβολής στοιχείων, θα πρέπει να υποβληθεί στην ΕΑΑ η πιο πρόσφατη τιμή της συνολικής έκθεσης σε κίνδυνο. Εάν εντοπιστούν διαφορές κατά τη διάρκεια των ελέγχων που διενεργεί η ΕΚΤ για τη διασφάλιση της ποιότητας των δεδομένων, υποβάλλεται αίτημα στην οντότητα υποβολής στοιχείων (μέσω της οικείας ΕΑΑ) προκειμένου να εξηγήσει αυτές τις διαφορές.

## Παράδειγμα

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period Date	31/12/2016 30/06/2017	NAME MFI Code LEI code	Institution A IT00000001 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				

2. Κατηγορία ιδρύματος = 2: τα υπόχρεα καταβολής τέλους πιστωτικά ιδρύματα που δεν ανήκουν σε εποπτευόμενο όμιλο πρέπει να χρησιμοποιούν τη

μεθοδολογία που ορίζεται στο άρθρο 7 παράγραφος 1 στοιχείο γ) της απόφασης (ΕΕ) 2015/530 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ/2015/7).

Όσον αφορά τη διαδικασία διασφάλισης της ποιότητας των δεδομένων, το ποσό έκθεσης σε κίνδυνο θα συγκρίνεται με το πιο πρόσφατο ποσό συνολικής έκθεσης σε κίνδυνο που λαμβάνει η ΕΚΤ στο πλαίσιο της κανονιστικής υποχρέωσης υποβολής στοιχείων (COREP, υπόδειγμα C 02.00, σειρά 010, στήλη 010) για την περίοδο αναφοράς που έληξε στις 31/12/2017, το οποίο υποβλήθηκε στην ΕΚΤ από τις ΕΑΑ. Οι οντότητες υποβολής στοιχείων θα πρέπει να διασφαλίζουν ότι η τιμή που περιλαμβάνεται στο υπόδειγμα για τους συντελεστές υπολογισμού εποπτικού τέλους είναι σύμφωνη με την τιμή που διαβιβάστηκε στις ΕΑΑ στο πλαίσιο της κανονιστικής υποχρέωσης υποβολής στοιχείων. Εάν οι εν λόγω οντότητες εντοπίσουν διαφορές μεταξύ της τιμής της συνολικής έκθεσης σε κίνδυνο που περιλαμβάνεται στο υπόδειγμα για τους συντελεστές υπολογισμού εποπτικού τέλους και των πιο πρόσφατων στοιχείων που υποβλήθηκαν στην οικεία ΕΑΑ στο πλαίσιο της κανονιστικής υποχρέωσης υποβολής στοιχείων, θα πρέπει να υποβληθεί στην ΕΑΑ η πιο πρόσφατη τιμή της συνολικής έκθεσης σε κίνδυνο. Εάν εντοπιστούν διαφορές κατά τη διάρκεια των ελέγχων που διενεργεί η ΕΚΤ για τη διασφάλιση της ποιότητας των δεδομένων, υποβάλλεται αίτημα στην οντότητα υποβολής στοιχείων (μέσω της οικείας ΕΑΑ) προκειμένου να εξηγήσει αυτές τις διαφορές.

## Παράδειγμα

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period Date	31/12/2016 30/06/2017	NAME MFI Code LEI code	Institution B IT00000002 ABCDEFGHIJ1234567891
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				

- Κατηγορία ιδρύματος = 3: Η συνολική έκθεση σε κίνδυνο των υπόχρεων καταβολής τέλους υποκαταστημάτων θεωρείται μηδενική σύμφωνα με το άρθρο 10 παράγραφος 3 στοιχείο α) σημείο ii) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1163/2014 (ΕΚΤ/2014/41)<sup>5</sup>. Σε αυτήν την περίπτωση, κατά τη συμπλήρωση από την οντότητα υποβολής στοιχείων της σειράς 010, στήλη 030, του υποδείγματος για τους συντελεστές υποβολής εποπτικού τέλους, η τιμή του πεδίου «Ποσό συνολικής έκθεσης σε κίνδυνο» πρέπει να είναι 0.

<sup>5</sup> Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1163/2014 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, της 22ας Οκτωβρίου 2014, σχετικά με τα εποπτικά τέλη (ΕΚΤ/2014/41) (ΕΕ L 311 της 31.10.2014, σ. 23).

## Παράδειγμα

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. Κατηγορία ιδρύματος = 4: εποπτευόμενος όμιλος που έχει θυγατρικές εγκατεστημένες σε μη συμμετέχοντα κράτη μέλη ή/και σε τρίτες χώρες πρέπει να ανατρέχουν στη μεθοδολογία που ορίζεται στο άρθρο 7 παράγραφος 1 στοιχείο β) της [απόφασης \(ΕΕ\) 2015/530 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας \(ΕΚΤ/2015/7\)](#), η οποία παρέχει την επιλογή της αφαίρεσης από τη συνολική έκθεση σε κίνδυνο της συνεισφοράς αυτών των θυγατρικών.
- Η σειρά 010, στήλη 030, θα πρέπει να συμπληρώνεται με το ποσό της συνολικής έκθεσης σε κίνδυνο.
  - Η σειρά 020, στήλη 030, θα πρέπει να συμπληρώνεται με το άθροισμα όλων των συνεισφορών των θυγατρικών που είναι εγκατεστημένες σε μη συμμετέχοντα κράτη μέλη που υποβάλλονται στο υπόδειγμα COREP C 06.02, στήλη 250.
  - Οι σειρές 1021 έως N, στήλη 030, θα πρέπει να συμπληρώνονται με τις συνεισφορές των θυγατρικών που είναι εγκατεστημένες σε μη συμμετέχοντα κράτη μέλη που δεν υποβάλλονται στο υπόδειγμα COREP C 06.02 αλλά καταγράφονται στο υπόδειγμα για τους συντελεστές υπολογισμού εποπτικού τέλους.
  - Σύμφωνα με το Παράρτημα II, Μέρος II του [εκτελεστικού κανονισμού \(ΕΕ\) αριθ. 680/2014 της Επιτροπής](#)<sup>6</sup>, «ένα ίδρυμα παρέχει στοιχεία της συνεισφοράς μιας οντότητας, όταν η συνεισφορά της στο συνολικό άνοιγμα στον κίνδυνο υπερβαίνει το 1% του συνολικού ανοίγματος στον κίνδυνο του ομίλου ή όταν η συνεισφορά της στα συνολικά ίδια κεφάλαια υπερβαίνει το 1% των συνολικών ιδίων κεφαλαίων του ομίλου. Αυτό το κατώτατο όριο δεν ισχύει στην περίπτωση θυγατρικών ή υποομίλων που

<sup>6</sup> Εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 680/2014 της Επιτροπής, της 16ης Απριλίου 2014, για τη θέσπιση εκτελεστικών τεχνικών προτύπων όσον αφορά την υποβολή εποπτικών αναφορών από τα ιδρύματα σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 575/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ΕΕ L 191 της 28.6.2014, σ. 1).

παρέχουν ίδια κεφάλαια (υπό μορφή δικαιωμάτων μειοψηφίας ή αποδεκτών μέσω AT1 ή T2 που περιλαμβάνονται στα ίδια κεφάλαια) στον όμιλο». Επομένως, τα στοιχεία της συνεισφοράς των θυγατρικών που είναι εγκατεστημένες σε μη συμμετέχοντα κράτη μέλη που δεν περιλαμβάνονται ήδη στο υπόδειγμα COREP C 06.02 (Φερεγγυότητα ομίλου) το οποίο υποβάλλεται στο σχετικό τέλος έτους πρέπει να αναφέρονται στις σειρές 1021 έως N, στήλη 030.

- Οι σειρές 1021 έως N, Οντότητα 1 έως Οντότητα N, θα πρέπει να συμπληρώνονται με τα ονόματα των θυγατρικών που είναι εγκατεστημένες σε μη συμμετέχοντα κράτη μέλη (στο παρακάτω παράδειγμα, οι τρεις οντότητες που ανήκουν στο «Ίδρυμα Γ» έχουν προστεθεί ως «Ίδρυμα Γ1», «Ίδρυμα Γ2» και ως «Ίδρυμα Γ3»).
- Η σειρά 030, στήλη 030, ισούται με τη σειρά 010 μείον τη σειρά 020 μείον το άθροισμα των σειρών 1021 έως N.

## Παράδειγμα

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	

Στο παραπάνω παράδειγμα, το ποσό της συνολικής έκθεσης σε κίνδυνο για τον εποπτευόμενο όμιλο είναι 1.000.000 ευρώ (σειρά 010, στήλη 030).

Ωστόσο, ο όμιλος προτίμησε την επιλογή της αφαίρεσης των θυγατρικών που είναι εγκατεστημένες σε μη συμμετέχοντα κράτη μέλη. Θυγατρικές με συνεισφορά στη συνολική έκθεση σε κίνδυνο υψηλότερη του 1% της συνολικής έκθεσης σε κίνδυνο έχουν συμπεριληφθεί στο υπόδειγμα COREP C 06.02. Το άθροισμα αυτών των συνεισφορών ισούται συνολικά με 40.000 ευρώ (σειρά 020, στήλη 030).

Τρεις θυγατρικές με συνεισφορά μικρότερη του 1% της συνολικής έκθεσης σε κίνδυνο αναφέρονται στις σειρές 1021, 1022 και 1023. Το άθροισμα αυτών των συνεισφορών ισούται συνολικά με 10.000 ευρώ.

Το ποσό της συνολικής έκθεσης σε κίνδυνο που λαμβάνεται υπόψη κατά τον προσδιορισμό του συντελεστή υπολογισμού εποπτικού τέλους αντιστοιχεί στο ποσό της συνολικής έκθεσης σε κίνδυνο που υπολογίζεται αυτόματα στη σειρά 030, στήλη 030. Αυτό προκύπτει με την αφαίρεση από το αρχικό ποσό της συνολικής

έκθεσης σε κίνδυνο στη σειρά 010, στήλη 030 του ποσού της συνολικής έκθεσης σε κίνδυνο στη σειρά 020, στήλη 030 και του αθροίσματος των σειρών 1021 έως 1023. Στο παραπάνω παράδειγμα, το αποτέλεσμα αυτού του υπολογισμού είναι 950.000 ευρώ, το οποίο λαμβάνεται υπόψη ως η συνολική έκθεση σε κίνδυνο κατά τον προσδιορισμό του συντελεστή υπολογισμού εποπτικού τέλους.

Για τους σκοπούς της διασφάλισης της ποιότητας των δεδομένων, το αρχικό ποσό της συνολικής έκθεσης σε κίνδυνο (1.000.00 ευρώ στο παραπάνω παράδειγμα) θα συγκρίνεται με το πιο πρόσφατο ποσό συνολικής έκθεσης σε κίνδυνο (COREP, υπόδειγμα C02.00, σειρά 010, στήλη 010) που λαμβάνει η ΕΚΤ στο πλαίσιο της κανονιστικής υποχρέωσης υποβολής στοιχείων. Το ποσό της έκθεσης σε κίνδυνο που αναφέρεται στη σειρά 020, στήλη 030, θα συγκρίνεται με τα ποσά που υποβάλλονται στο υπόδειγμα C 06.02 και λαμβάνονται από την ΕΚΤ στο πλαίσιο της κανονιστικής υποχρέωσης υποβολής στοιχείων.

Οι οντότητες υποβολής στοιχείων θα πρέπει να διασφαλίζουν ότι η τιμή που περιλαμβάνεται στο υπόδειγμα για τους συντελεστές υπολογισμού εποπτικού τέλους είναι σύμφωνη με την τιμή που διαβιβάστηκε στην οικεία ΕΑΑ στο πλαίσιο της κανονιστικής υποχρέωσης υποβολής στοιχείων. Εάν οι οντότητες υποβολής στοιχείων εντοπίσουν διαφορές μεταξύ της τιμής της συνολικής έκθεσης σε κίνδυνο που περιλαμβάνεται στο υπόδειγμα για τους συντελεστές υπολογισμού εποπτικού τέλους και των πιο πρόσφατων στοιχείων που διαβιβάστηκαν στην οικεία ΕΑΑ στο πλαίσιο της κανονιστικής υποχρέωσης υποβολής στοιχείων, θα πρέπει να υποβληθεί στην ΕΑΑ η πιο πρόσφατη τιμή της συνολικής έκθεσης σε κίνδυνο. Εάν εντοπιστούν διαφορές κατά τη διάρκεια των ελέγχων που διενεργεί η ΕΚΤ για τη διασφάλιση της ποιότητας των δεδομένων, υποβάλλεται αίτημα στην οντότητα υποβολής στοιχείων (μέσω της οικείας ΕΑΑ) προκειμένου να εξηγήσει αυτές τις διαφορές.

### 3 Οδηγίες για τη συμπλήρωση του υποδείγματος «Σύνολο στοιχείων ενεργητικού»

Σε αυτό το υπόδειγμα πρέπει να συμπληρώνονται τα κελιά με κίτρινο χρώμα. Όλα τα κελιά με γκρι χρώμα πρέπει να μένουν κενά.

Τα πεδία στο πάνω τμήμα του υποδείγματος περιέχουν τις ακόλουθες πληροφορίες:

- Περίοδος αναφοράς: τέλος λογιστικού έτους για όλα τα ιδρύματα εκτός των υποκαταστημάτων. Στην περίπτωση υποκαταστημάτων, η μόνη δυνατή τιμή είναι 31/12/2017<sup>7</sup>.

<sup>7</sup> Αυτό ισχύει για τους σκοπούς της συλλογής των συντελεστών υπολογισμού εποπτικών τελών για το 2018. Γενικά, οι οφειλέτες εποπτικού τέλους θα πρέπει να παρέχουν τους συντελεστές εποπτικού τέλους χρησιμοποιώντας ως ημερομηνία αναφοράς την 31η Δεκεμβρίου του προηγούμενου έτους.

- Ημερομηνία (ημερομηνία υποβολής): το πεδίο αυτό είναι υποχρεωτικό και συμπληρώνεται με την ημερομηνία υποβολής του υποδείγματος «Σύνολο στοιχείων ενεργητικού».
- Όνομα ιδρύματος ή τραπεζικού ομίλου: το πεδίο αυτό συνδέεται με το αντίστοιχο πεδίο του υποδείγματος «Συνολική έκθεση σε κίνδυνο».
- Κωδικός NXI του οφειλέτη εποπτικού τέλους: το πεδίο αυτό συνδέεται με το αντίστοιχο πεδίο του υποδείγματος «Συνολική έκθεση σε κίνδυνο».
- Κωδικός LEI του οφειλέτη εποπτικού τέλους: το πεδίο αυτό συνδέεται με το αντίστοιχο πεδίο του υποδείγματος «Συνολική έκθεση σε κίνδυνο».

Τα κελιά της σειράς 010 πρέπει να συμπληρώνονται κατά κατηγορία ιδρύματος ως ακολούθως:

1. Σε περίπτωση που η οντότητα υποβολής στοιχείων υποβάλλει τιμή του συνόλου στοιχείων ενεργητικού η οποία αντιστοιχεί στο ποσό του συνόλου στοιχείων ενεργητικού κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 51 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 468/2014 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (κανονισμός για το πλαίσιο EEM) (ΕΚΤ/2014/17)<sup>8</sup>, θα πρέπει να χρησιμοποιεί μία από τις ακόλουθες μεθόδους για τη συμπλήρωση της σειράς 010 της στήλης «Κατηγορία ιδρύματος».

- (i) Κατηγορία ιδρύματος = 1: εάν η εποπτευόμενη οντότητα ανήκει σε εποπτευόμενο όμιλο, η συνολική τιμή των στοιχείων ενεργητικού της πρέπει να προσδιορίζεται με βάση τα **ενοποιημένα στοιχεία** τέλους του έτους του εποπτευόμενου ομίλου, **τα οποία παρέχονται για τους σκοπούς προληπτικής εποπτείας** (FINREP, υπόδειγμα F 01.01, σειρά 380, στήλη 010), σύμφωνα με το **άρθρο 51 παράγραφος 1** του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 468/2014 (ΕΚΤ/2014/17).

Οι οντότητες υποβολής στοιχείων θα πρέπει να διασφαλίζουν ότι η τιμή που περιλαμβάνεται στο υπόδειγμα για τους συντελεστές υπολογισμού εποπτικού τέλους είναι σύμφωνη με την τιμή που διαβιβάστηκε στην οικεία ΕΑΑ στο πλαίσιο της κανονιστικής υποχρέωσης υποβολής στοιχείων. Εάν οι οντότητες υποβολής στοιχείων εντοπίσουν ουσιώδεις διαφορές μεταξύ της τιμής του συνόλου στοιχείων ενεργητικού που περιλαμβάνεται στο υπόδειγμα για τους συντελεστές υπολογισμού εποπτικού τέλους και των πιο πρόσφατων στοιχείων που διαβιβάστηκαν στην οικεία ΕΑΑ στο πλαίσιο της κανονιστικής υποχρέωσης υποβολής στοιχείων, θα πρέπει να υποβληθεί στην ΕΑΑ η πιο πρόσφατη τιμή του συνόλου στοιχείων ενεργητικού. Εάν εντοπιστούν ουσιώδεις διαφορές κατά τη διάρκεια των ελέγχων που διενεργεί η ΕΚΤ για τη διασφάλιση της ποιότητας των

<sup>8</sup> Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 468/2014 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, της 16ης Απριλίου 2014, που θεσπίζει το πλαίσιο συνεργασίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, των εθνικών αρμόδιων αρχών και των εθνικών εντεταλμένων αρχών εντός του ενιαίου εποπτικού μηχανισμού (κανονισμός για το πλαίσιο EEM) (ΕΕ L 141 της 14.5.2014, σ. 1-50).



δεδομένων, υποβάλλεται αίτημα στην οντότητα υποβολής στοιχείων (μέσω της οικείας ΕΑΑ) προκειμένου να εξηγήσει αυτές τις διαφορές.

Οι οντότητες υποβολής στοιχείων που επιλέγουν «Κατηγορία ιδρύματος=1» στο υπόδειγμα «Σύνολο στοιχείων ενεργητικού» πρέπει να έχουν επιλέξει «Κατηγορία ιδρύματος = 1» ή «Κατηγορία ιδρύματος = 4» στο υπόδειγμα «Συνολική έκθεση σε κίνδυνο».

## Παράδειγμα

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)	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) - <b>optional</b>				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - <b>optional</b>				
040	Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41).				

- (ii) Κατηγορία ιδρύματος = 2: εάν η εποπτευόμενη οντότητα ανήκει σε εποπτευόμενο όμιλο και το σύνολο στοιχείων ενεργητικού δεν μπορεί να προσδιοριστεί με βάση τα στοιχεία που αναφέρονται στο σημείο (i) παραπάνω, η συνολική αξία των στοιχείων ενεργητικού πρέπει να προσδιορίζεται με βάση τους πιο πρόσφατους ελεγμένους **ενοποιημένους ετήσιους λογαριασμούς** που καταρτίζονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως ισχύουν στην Ένωση δυνάμει του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>9</sup>. Εάν οι εν λόγω ετήσιοι λογαριασμοί δεν είναι διαθέσιμοι, η συνολική αξία των στοιχείων ενεργητικού πρέπει να προσδιορίζεται με βάση τους ενοποιημένους ετήσιους λογαριασμούς που καταρτίζονται σύμφωνα με την ισχύουσα εθνική λογιστική νομοθεσία (βλ. **άρθρο 51 παράγραφος 2** του κανονισμού (ΕΕ) αριθ.468/2014 (ΕΚΤ/2014/17)).

Οι οντότητες υποβολής στοιχείων που επιλέγουν «Κατηγορία ιδρύματος = 2» στο υπόδειγμα «Σύνολο στοιχείων ενεργητικού» πρέπει να έχουν επιλέξει «Κατηγορία ιδρύματος = 1» ή «Κατηγορία ιδρύματος = 4» στο υπόδειγμα «Συνολική έκθεση σε κίνδυνο».

<sup>9</sup> Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 19ης Ιουλίου 2002 για την εφαρμογή διεθνών λογιστικών προτύπων (ΕΕ L 243 της 11.9.2002, σ. 1).

## Παράδειγμα

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution D
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000005
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567895
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)	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) - <b>optional</b>				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - <b>optional</b>				
040	Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41).				

- (iii) Κατηγορία ιδρύματος = 3: εάν η εποπτευόμενη οντότητα δεν ανήκει σε εποπτευόμενο όμιλο, η συνολική αξία των στοιχείων ενεργητικού πρέπει να προσδιορίζεται με βάση τα στοιχεία τέλους του έτους **που η ίδια παρέχει για τους σκοπούς προληπτικής εποπτείας** (FINREP, υπόδειγμα F 01.01, σειρά 380, στήλη 010) σύμφωνα με το **άρθρο 51 παράγραφος 3** του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 468/2014 (ΕΚΤ/2014/17).

Οι οντότητες υποβολής στοιχείων θα πρέπει να διασφαλίζουν ότι η τιμή που περιλαμβάνεται στο υπόδειγμα για τους συντελεστές υπολογισμού εποπτικού τέλους είναι σύμφωνη με την τιμή που διαβιβάστηκε στην οικεία ΕΑΑ στο πλαίσιο της κανονιστικής υποχρέωσης υποβολής στοιχείων. Εάν οι οντότητες υποβολής στοιχείων εντοπίσουν ουσιώδεις διαφορές μεταξύ της τιμής του συνόλου στοιχείων ενεργητικού που περιλαμβάνεται στο υπόδειγμα για τους συντελεστές υπολογισμού εποπτικού τέλους και των πιο πρόσφατων στοιχείων που διαβιβάστηκαν στην οικεία ΕΑΑ στο πλαίσιο της κανονιστικής υποχρέωσης υποβολής στοιχείων, θα πρέπει να υποβληθεί στην ΕΑΑ η πιο πρόσφατη τιμή του συνόλου στοιχείων ενεργητικού. Εάν εντοπιστούν ουσιώδεις διαφορές κατά τη διάρκεια των ελέγχων που διενεργεί η ΕΚΤ για τη διασφάλιση της ποιότητας των δεδομένων, υποβάλλεται αίτημα στην οντότητα υποβολής στοιχείων (μέσω της οικείας ΕΑΑ) προκειμένου να εξηγήσει αυτές τις διαφορές.

Οι οντότητες υποβολής στοιχείων που επιλέγουν «Κατηγορία ιδρύματος = 3» στο υπόδειγμα «Σύνολο στοιχείων ενεργητικού» πρέπει να έχουν επιλέξει «Κατηγορία ιδρύματος = 2» στο υπόδειγμα «Συνολική έκθεση σε κίνδυνο».

## Παράδειγμα

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 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)	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) - <b>optional</b>				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - <b>optional</b>				
040	Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41).				

- (iv) Κατηγορία ιδρύματος = 4: εάν η εποπτευόμενη οντότητα δεν ανήκει σε εποπτευόμενο όμιλο και το σύνολο στοιχείων ενεργητικού δεν μπορεί να προσδιοριστεί με βάση τα στοιχεία που αναφέρονται στο σημείο (iii) παραπάνω, η συνολική αξία των στοιχείων ενεργητικού πρέπει να προσδιορίζεται με βάση τους πιο πρόσφατους ελεγμένους **ετήσιους λογαριασμούς** που καταρτίζονται σύμφωνα με τα ΔΠΧΑ, όπως ισχύουν στην Ένωση δυνάμει του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002. Εάν οι εν λόγω ετήσιοι λογαριασμοί δεν είναι διαθέσιμοι, η συνολική αξία των στοιχείων ενεργητικού πρέπει να προσδιορίζεται με βάση τους ετήσιους λογαριασμούς που καταρτίζονται σύμφωνα με την ισχύουσα εθνική λογιστική νομοθεσία (βλ. **άρθρο 51 παράγραφος 4** του κανονισμού (ΕΕ) αριθ.468/2014 (ΕΚΤ/2014/17)).

Οι οντότητες υποβολής στοιχείων που επιλέγουν «Κατηγορία ιδρύματος = 4» στο υπόδειγμα «Σύνολο στοιχείων ενεργητικού» πρέπει να έχουν επιλέξει «Κατηγορία ιδρύματος = 2» στο υπόδειγμα «Συνολική έκθεση σε κίνδυνο».

## Παράδειγμα

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 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)	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) - <b>optional</b>				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - <b>optional</b>				
040	Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41).				

- (v) Κατηγορία ιδρύματος = 5: εάν η εποπτευόμενη οντότητα αποτελεί υποκατάστημα πιστωτικού ιδρύματος εγκατεστημένου σε μη συμμετέχον κράτος μέλος, η συνολική αξία των στοιχείων ενεργητικού πρέπει να προσδιορίζεται με βάση τα **στατιστικά στοιχεία** που παρέχονται σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 25/2009 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ/2008/32)<sup>10</sup> (βλ. **άρθρο 51 παράγραφος 5** του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 468/2014 (ΕΚΤ/2014/17)). Ελεγκτής πρέπει να βεβαιώνει το σύνολο στοιχείων ενεργητικού του υπόχρεου καταβολής τέλους υποκαταστήματος διενεργώντας τη δέουσα επαλήθευση των χρηματοοικονομικών λογαριασμών του.

Οι οντότητες υποβολής στοιχείων που επιλέγουν «Κατηγορία ιδρύματος = 5» στο υπόδειγμα «Σύνολο στοιχείων ενεργητικού» πρέπει να έχουν επιλέξει «Κατηγορία ιδρύματος = 3» στο υπόδειγμα «Συνολική έκθεση σε κίνδυνο».

<sup>10</sup> Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 25/2009 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, της 19ης Δεκεμβρίου 2008, σχετικά με τη λογιστική κατάσταση του τομέα των νομισματικών χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων (ΕΚΤ/2008/32) (ΕΕ L 15 της 20.1.2009, σ. 14), επικαιροποιημένος κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1071/2013 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, της 24ης Σεπτεμβρίου 2013, σχετικά με τη λογιστική κατάσταση του τομέα των νομισματικών χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων (ΕΚΤ/2013/33) (ΕΕ L 297 της 7.11.2013, σ. 1).

## Παράδειγμα

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Branch A
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000003
				LEI code	
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)	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) - <b>optional</b>				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member States or third countries - <b>optional</b>				
040	Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41).				

2. Σε περίπτωση που η οντότητα υποβολής στοιχείων υποβάλλει τιμή του συνόλου στοιχείων ενεργητικού σύμφωνα με το άρθρο 7 παράγραφος 2 στοιχείο α) ή β) της απόφασης (ΕΕ) 2015/530 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ/2015/7), θα πρέπει να συμπληρώνει τη σειρά 020 της στήλης «Κατηγορία ιδρύματος» ως ακολούθως:

- (i) Κατηγορία ιδρύματος = 6: για εποπτευόμενο όμιλο που έχει θυγατρικές εγκατεστημένες μόνο σε συμμετέχοντα κράτη μέλη, οι δέσμες υποβαλλόμενων στοιχείων τις οποίες χρησιμοποιούν οι εποπτευόμενες οντότητες για την κατάρτιση ενοποιημένων λογαριασμών σε επίπεδο ομίλου πρέπει να χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό του συνόλου των στοιχείων ενεργητικού. Ελεγκτής πρέπει να βεβαιώνει το σύνολο στοιχείων ενεργητικού του εποπτευόμενου ομίλου διενεργώντας τη δέουσα επαλήθευση των δεσμών υποβαλλόμενων στοιχείων<sup>11</sup>.

Οι οντότητες υποβολής στοιχείων που επιλέγουν «Κατηγορία ιδρύματος = 6» στο υπόδειγμα «Σύνολο στοιχείων ενεργητικού» πρέπει να έχουν επιλέξει «Κατηγορία ιδρύματος = 1» στο υπόδειγμα «Συνολική έκθεση σε κίνδυνο».

- (ii) Κατηγορία ιδρύματος = 7: για υπόχρεο καταβολής τέλους πιστωτικό ίδρυμα το οποίο δεν ανήκει σε εποπτευόμενο όμιλο αλλά έχει μητρική εγκατεστημένη σε μη συμμετέχον κράτος μέλος ή σε τρίτη χώρα, οι δέσμες υποβαλλόμενων στοιχείων τις οποίες χρησιμοποιεί το εν λόγω ίδρυμα για την κατάρτιση ενοποιημένων λογαριασμών σε επίπεδο ομίλου πρέπει να χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό του συνόλου των στοιχείων ενεργητικού. Ελεγκτής βεβαιώνει το σύνολο στοιχείων ενεργητικού του

<sup>11</sup> Άρθρο 7 παράγραφος 2 στοιχείο α) της απόφασης (ΕΕ) 2015/530 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ/2015/7).

υπόχρεου καταβολής τέλους ιδρύματος διενεργώντας τη δέουσα επαλήθευση των δεσμών υποβαλλόμενων στοιχείων<sup>12</sup>.

Οι οντότητες υποβολής στοιχείων που επιλέγουν «Κατηγορία ιδρύματος = 7» στο υπόδειγμα «Σύνολο στοιχείων ενεργητικού» πρέπει να έχουν επιλέξει «Κατηγορία ιδρύματος = 2» στο υπόδειγμα «Συνολική έκθεση σε κίνδυνο».

## Παράδειγμα

(ισχύει και για την επιλογή 7 με αλλαγή της εγγραφής όσον αφορά την «Κατηγορία ιδρύματος»)

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution A
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000001
				LEI code	ABCDEFHIJ1234567890
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) - <b>optional</b>				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - <b>optional</b>				
040	Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41).				

3. Σε περίπτωση που η οντότητα υποβολής στοιχείων υποβάλλει τιμή του συνόλου στοιχείων ενεργητικού σύμφωνα με το άρθρο 7 παράγραφος 3 στοιχείο β) της απόφασης (ΕΕ) 2015/530 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ/2015/7), πρέπει να συμπληρώνει τη σειρά 030 της στήλης «Κατηγορία ιδρύματος» ως ακολούθως:

- (i) Κατηγορία ιδρύματος = 8: εποπτευόμενος όμιλος που έχει θυγατρικές εγκατεστημένες σε μη συμμετέχοντα κράτη μέλη ή/και σε τρίτες χώρες και αποφασίζει να χρησιμοποιήσει την επιλογή της αφαίρεσης αυτών των θυγατρικών από το σύνολο στοιχείων ενεργητικού που υποβάλλεται για τον υπολογισμό του εποπτικού τέλους πρέπει να χρησιμοποιεί τη μέθοδο που ορίζεται στο άρθρο 7 παράγραφος 3 στοιχεία β) της απόφασης (ΕΕ) 2015/530 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ/2015/7).

<sup>12</sup> Άρθρο 7 παράγραφος 2 στοιχείο β) της απόφασης (ΕΕ) 2015/530 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ/2015/7).

## Παράδειγμα

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution C
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000004
				LEI code	ABCDEFHIJ1234567893
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) - <b>optional</b>			100000	
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>			50000	
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - <b>optional</b>			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).				

Σε αυτή την περίπτωση, δεν χρειάζεται να συμπληρωθεί η σειρά 030, στήλη 030 στο «Σύνολο στοιχείων ενεργητικού» (θα περιλαμβάνεται αυτόματος τύπος, δηλ. σειρά 031, στήλη 030 - σειρά 032, στήλη 030 + σειρά 033, στήλη 030 - σειρά 034, στήλη 030). Το ποσό αυτό αντιστοιχεί στο σύνολο στοιχείων ενεργητικού που θα ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του συντελεστή υπολογισμού εποπτικού τέλους.

Επιλέγοντας «Κατηγορία ιδρύματος = 1» στη σειρά 010, στήλη 010, η οντότητα υποβολής στοιχείων υποδεικνύει ότι η συνολική αξία των στοιχείων ενεργητικού έχει προσδιοριστεί με βάση τα ενοποιημένα στοιχεία τέλους του έτους (FINREP, υπόδειγμα F 01.01, σειρά 380, στήλη 010) του εποπτευόμενου ομίλου, τα οποία παρέχονται για τους σκοπούς προληπτικής εποπτείας σύμφωνα με το άρθρο 51 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 468/2014 (ΕΚΤ/2014/17). Ως εκ τούτου, η τιμή που συμπληρώνεται στη σειρά 010, στήλη 030, δηλ. το αρχικό ποσό του συνόλου στοιχείων ενεργητικού ολόκληρου του ομίλου (τιμή η οποία στο ανωτέρω παράδειγμα είναι 2.000.000 ευρώ) θα χρησιμοποιείται στη διαδικασία διασφάλισης της ποιότητας των δεδομένων.

Το ποσό αυτό θα συγκρίνεται με το πιο πρόσφατο ποσό του συνόλου στοιχείων ενεργητικού που λαμβάνει η ΕΚΤ στο πλαίσιο της κανονιστικής υποχρέωσης υποβολής στοιχείων. Η οντότητα υποβολής στοιχείων θα πρέπει να διασφαλίζει ότι η τιμή που περιλαμβάνεται στο υπόδειγμα για τους συντελεστές υπολογισμού εποπτικού τέλους είναι σύμφωνη με την τιμή που διαβιβάστηκε στην οικεία ΕΑΑ στο πλαίσιο της κανονιστικής υποχρέωσης υποβολής στοιχείων. Εάν οι οντότητες υποβολής στοιχείων εντοπίσουν ουσιώδεις διαφορές μεταξύ της τιμής του συνόλου στοιχείων ενεργητικού που περιλαμβάνεται στο υπόδειγμα για τους συντελεστές υπολογισμού εποπτικού τέλους και των πιο πρόσφατων στοιχείων που

διαβιβάστηκαν στην οικεία ΕΑΑ στο πλαίσιο της σχετικής κανονιστικής υποχρέωσης, θα πρέπει να υποβληθεί στην ΕΑΑ η πιο πρόσφατη τιμή του συνόλου στοιχείων ενεργητικού. Εάν εντοπιστούν ουσιώδεις διαφορές κατά τη διάρκεια των ελέγχων που διενεργεί η ΕΚΤ για τη διασφάλιση της ποιότητας των δεδομένων, υποβάλλεται αίτημα στην οντότητα υποβολής στοιχείων (μέσω της οικείας ΕΑΑ) προκειμένου να εξηγήσει αυτές τις διαφορές.

Οι οντότητες υποβολής στοιχείων που επιλέγουν «Κατηγορία ιδρύματος = 8» στο υπόδειγμα «Σύνολο στοιχείων ενεργητικού» πρέπει να έχουν επιλέξει «Κατηγορία ιδρύματος = 1» ή «Κατηγορία ιδρύματος 4» στο υπόδειγμα «Συνολική έκθεση σε κίνδυνο».

4. Σε περίπτωση που η οντότητα υποβολής στοιχείων υποβάλλει τιμή του συνόλου στοιχείων ενεργητικού για εποπτευόμενη οντότητα ή εποπτευόμενο όμιλο που χαρακτηρίζεται «λιγότερο σημαντική/λιγότερο σημαντικός» βάσει απόφασης της ΕΚΤ λαμβανομένης σύμφωνα με το άρθρο 6 παράγραφος 4 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1024/2013, σε συνδυασμό με το άρθρο 70 παράγραφος 1 και το άρθρο 71 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 468/2014 (ΕΚΤ/2014/17) και το άρθρο 10 παράγραφος 3 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1163/2014 (ΕΚΤ/2014/41), πρέπει να συμπληρώνει τη σειρά 040 της στήλης «Κατηγορία ιδρύματος» ως ακολούθως:
  - (i) Κατηγορία ιδρύματος = 9: ο συντελεστής υπολογισμού εποπτικού τέλους για το σύνολο στοιχείων ενεργητικού δεν θα υπερβαίνει τα 30 δισεκ. ευρώ για εποπτευόμενες οντότητες ή εποπτευόμενους ομίλους που χαρακτηρίζονται «λιγότερο σημαντικές/λιγότερο σημαντικοί» βάσει απόφασης της ΕΚΤ όπως περιγράφεται στην προηγούμενη παράγραφο. Η τιμή που περιλαμβάνεται στη σειρά 040, στήλη 030, στο παρακάτω παράδειγμα θα ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του συντελεστή υπολογισμού εποπτικού τέλους.

Επιλέγοντας «Κατηγορία ιδρύματος = 1» στη σειρά 010, στήλη 010, η οντότητα υποβολής στοιχείων υποδεικνύει ότι η συνολική αξία των στοιχείων ενεργητικού έχει προσδιοριστεί με βάση τα ενοποιημένα στοιχεία τέλους του έτους (FINREP, υπόδειγμα F 01.01, σειρά 380, στήλη 010) του εποπτευόμενου ομίλου, τα οποία παρέχονται για τους σκοπούς προληπτικής εποπτείας σύμφωνα με το άρθρο 51 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 468/2014 (ΕΚΤ/2014/17). Ως εκ τούτου, η τιμή που συμπληρώνεται στη σειρά 010, στήλη 030, δηλ. το αρχικό ποσό του συνόλου στοιχείων ενεργητικού ολόκληρου του ομίλου (τιμή η οποία στο παρακάτω παράδειγμα είναι 50.000.000.000 ευρώ) θα χρησιμοποιείται στη διαδικασία διασφάλισης της ποιότητας των δεδομένων.



## Παράδειγμα

CALCULATION OF FEES  
TOTAL ASSETS

Reference period	31/12/2016	NAME	Institution F
Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000009
		LEI code	ABCDEFGLHJ1234567899

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) - <b>optional</b>				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - <b>optional</b>				
040	Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41).	9		30000000000	Comment on submitted data

### Πρόσθετες απαιτήσεις υποβολής στοιχείων

Οντότητες υποβολής στοιχείων που υποβάλλουν ποσό του συνόλου στοιχείων ενεργητικού χρησιμοποιώντας τη μέθοδο που ορίζεται για την «Κατηγορία ιδρύματος» (8) ή (9) πρέπει επίσης να υποβάλλουν (στη σειρά 010, στήλη 010) το σύνολο στοιχείων ενεργητικού σύμφωνα με το άρθρο 51 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ.468/2014 (ΕΚΤ/2014/17).

Για οντότητες υποβολής στοιχείων οι οποίες χρησιμοποιούν τη μέθοδο που ορίζεται για την «Κατηγορία ιδρύματος» 5, 6, 7 ή 8, η στήλη 020 «Επιβεβαίωση επαλήθευσης ελεγκτή» θα πρέπει να συμπληρώνεται από τις εποπτευόμενες οντότητες προκειμένου να επιβεβαιώνεται αν τα παρεχόμενα ποσά έχουν επαληθευτεί από ελεγκτή.

### Επιβεβαίωση επαλήθευσης ελεγκτή (στήλη 020)

Ο ελεγκτής πρέπει να αναλαμβάνει τη δέσμευση να βεβαιώνει συγκεκριμένο τμήμα, λογαριασμό ή στοιχείο του συνόλου του ενεργητικού.

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

- Σε ό,τι αφορά τη μέθοδο που ορίζεται για την «κατηγορία ιδρύματος» 5, ο ελεγκτής πρέπει να εκφράζει τη γνώμη του σχετικά με το κατά πόσον τα στατιστικά στοιχεία βάσει των οποίων προκύπτει ο συντελεστής υπολογισμού εποπτικού τέλους για το σύνολο στοιχείων ενεργητικού παρέχουν αληθή και

δίκαιη εικόνα σύμφωνα με το οικείο πλαίσιο υποβολής χρηματοοικονομικών στοιχείων. Κατά συνέπεια, το σύνολο στοιχείων ενεργητικού ενός υπόχρεου καταβολής τέλους υποκαταστήματος που υπολογίζεται με βάση τα στατιστικά στοιχεία<sup>13</sup> που υποβάλλονται σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1071/2013 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ/2013/33) πρέπει να επαληθεύονται από εξωτερικό ελεγκτή. Ο εξωτερικός ελεγκτής πρέπει να επαληθεύει το σύνολο των στοιχείων ενεργητικού του υπόχρεου καταβολής τέλους υποκαταστήματος διενεργώντας τη δέουσα επαλήθευση των χρηματοοικονομικών λογαριασμών του (άρθρο 7 παράγραφος 2 στοιχείο γ) της [απόφασης \(ΕΕ\) 2015/530 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας \(ΕΚΤ/2015/7\)](#)). Η απαίτηση αυτή μπορεί να εκπληρωθεί από ελεγκτή ο οποίος επιβεβαιώνει το σύνολο στοιχείων ενεργητικού με βάση συμφωνηθείσες διαδικασίες.

- Σε ό,τι αφορά τη μέθοδο που ορίζεται για την «**κατηγορία ιδρύματος**» **6 και 7**, ο ελεγκτής πρέπει να εκφράζει τη γνώμη του σχετικά με το κατά πόσον οι δέσμες υποβαλλόμενων στοιχείων βάσει των οποίων προκύπτει ο συντελεστής υπολογισμού εποπτικού τέλους για το σύνολο στοιχείων ενεργητικού παρέχουν αληθή και δίκαιη εικόνα σύμφωνα με το οικείο πλαίσιο υποβολής χρηματοοικονομικών στοιχείων. Η απαίτηση αυτή μπορεί να εκπληρωθεί από ελεγκτή ο οποίος δίνει τουλάχιστον **αρνητική βεβαίωση**.
- Όσον αφορά τη μέθοδο που ορίζεται για την «**κατηγορία ιδρύματος**» **8**, σε περίπτωση που ο οφειλέτης εποπτικού τέλους χρησιμοποιεί τις προβλεπόμενες οικονομικές καταστάσεις, ο ελεγκτής πρέπει να βεβαιώνει ότι το σύνολο στοιχείων ενεργητικού αντιστοιχεί στο σύνολο στοιχείων ενεργητικού που κοινοποιήθηκε στις ελεγχθείσες προβλεπόμενες οικονομικές καταστάσεις των επιμέρους εποπτευόμενων οντοτήτων. Σε περίπτωση που ο οφειλέτης εποπτικού τέλους χρησιμοποιεί δέσμες υποβαλλόμενων στοιχείων, ο ελεγκτής πρέπει να βεβαιώνει το σύνολο στοιχείων ενεργητικού που χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό των ετήσιων εποπτικών τελών διενεργώντας τη δέουσα επαλήθευση των εν λόγω δεσμών στοιχείων. Σε όλες τις περιπτώσεις, ο ελεγκτής πρέπει να επιβεβαιώνει ότι η διαδικασία συγκέντρωσης δεν παρεκκλίνει από τη διαδικασία που ορίζεται στην [απόφαση \(ΕΕ\) 2015/530 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας \(ΕΚΤ/2015/7\)](#) και ότι ο υπολογισμός που διενεργεί ο οφειλέτης εποπτικού τέλους είναι συνεπής προς τη λογιστική μέθοδο που χρησιμοποιείται για την ενοποίηση των λογαριασμών του ομίλου υπόχρεων καταβολής τέλους οντοτήτων.

<sup>13</sup> Στην αιτιολογική σκέψη 7 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1071/2013 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ/2013/33) αναφέρεται ότι «υπό την προϋπόθεση ότι δεν απειλείται η εκπλήρωση των θεσπιζόμενων από την ΕΚΤ στατιστικών υποχρεώσεών τους, οι ΕθνΚΤ, ενεργώντας εντός ενός ευρύτερου πλαισίου παροχής στατιστικών στοιχείων το οποίο θεσπίζουν με δική τους ευθύνη, σύμφωνα με το δίκαιο της Ένωσης ή το εσωτερικό δίκαιο ή τις καθιερωμένες πρακτικές, και το οποίο εξυπηρετεί και άλλους στατιστικούς σκοπούς, κρίνεται ίσως σκόπιμο να συλλέγουν από τον πραγματικό πληθυσμό παροχής στοιχείων στατιστικές πληροφορίες αναγκαίες για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων παροχής στατιστικών στοιχείων προς την ΕΚΤ».